

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Escuela de Contabilidad y Finanzas

**DISEÑO DEL SISTEMA ABC PARA LA EMPRESA TEXTIL CHM EIRL
PERIODO 2016 – 2017 - CAJAMARCA**

**Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título
Profesional de contador público:**

Bach. Vanesa Robles Bautista

Bach. María Milagros Roca Abanto

Asesor:

Mg. Nelson Demetrio Mendo Chávez

Cajamarca – Perú

Mayo - 2018

COPYRIGHT © 2018 by

Vanesa Robles Bautista

María Milagros Roca Abanto

Todos los derechos reservados.

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACION DE TESIS PARA OPTAR

TITULO PROFESIONAL

DISEÑO DEL SISTEMA ABC PARA LA EMPRESA TEXTIL CHM EIRL PERIODO
2016 – 2017 - CAJAMARCA

Presidente: _____

C.P.C. Cesar Edwin Llerena Peralta

Secretario: _____

C.P.C. Juan Carlos Ramos Chávez

Asesor: _____

Mg. Nelson Demetrio Mendo Chávez

DEDICATORIA

A mis padres **Victor y Paula**, por su apoyo incondicional en todo momento de mi vida, por sus enseñanzas y su amor, sin ellos no hubiese podido llegar hasta aquí y ser la persona que soy.

Bach. María Milagros Roca Abanto

A mis padres **Nely y David**, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mis hermanas y a mis sobrinos, por sus palabras y compañía; a mí novio por su amor y confianza a todos ellos agradecerles por ayudarme a poder realizar todos mis objetivos.

Bach. Vanesa Robles Bautista

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios por habernos dado fuerza y valor para culminar esta etapa de nuestras vidas.

A nuestro asesor, Mg. Nelson Demetrio Mendo Chávez, quien con sus conocimientos y experiencia nos guio durante el desarrollo de nuestra tesis.

A la UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO, por albergarnos todos estos años y llegar a ser exitosas profesionales.

A docentes, quienes nos brindaron consejos y palabras de aliento.

Bach. Vanesa Robles Bautista & Bach. María Milagros Roca Abanto

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo diseñar un Sistema de Costos Basados en Actividades (ABC) en la empresa textil CHM EIRL en la ciudad de Cajamarca para el periodo 2016 – 2017.

El diseño de un sistema de costos ABC, ayudó a reflejar costos precisos del producto que se ofrece en la empresa CHM EIRL, esto sirve como herramienta para que la empresa tome decisiones acertadas con respecto a los costos.

Los objetivos de la siguiente investigación se enfocaron en diseñar el sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL, el cual permitirá a la empresa tener un control más completo y adecuado en función a las actividades reales que realiza.

Con este propósito se hizo necesaria la recopilación de información local, nacional e internacional además del contenido de la investigación en este estudio.

La metodología empleada reúne las condiciones suficientes para ser considerada una “investigación descriptiva”, ya que se describe las características de la empresa y se observa la situación ya existente tal y como se da en su contexto natural para después analizar, además para poder contrastar la hipótesis se utilizó diferentes técnicas e instrumentos como: ficha de diagnóstico empresarial, guía de entrevista, ficha de observación.

Palabras Claves: Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), Costos Indirectos de fabricación, Mano de Obra Directa, Materia Prima.

ABSTRACT

The objective of this research is to design a Cost Based Activity System (ABC) in the textile company CHM EIRL in the city of Cajamarca for the period 2016 - 2017

The design of an ABC cost system helped to reflect precise costs of the product offered by the company CHM EIRL, this serves as a tool for the company to make sound decisions regarding costs.

The objectives of the following research focused on designing the ABC cost system in the textile company CHM EIRL, which will allow the company to have a more complete and adequate control based on the actual activities it carries out.

For this purpose it became necessary to collect local, national and international information as well as the content of the research in this study.

The methodology used meets the conditions necessary to be considered a "descriptive investigation", since it describes the characteristics of the company and observes the existing situation as it occurs in its natural context and then analyze, in addition to be able to contrast the The hypothesis used different techniques and instruments such as: business diagnosis card, interview guide, observation card.

Key Words: Activity Based Costing System (ABC), Indirect Manufacturing Costs, Direct Labor, Raw Material.

INDICE

Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Resumen.....	6
Abstrac.....	7
Índice.....	8
LISTA DE TABLAS.....	10
LISTA DE GRAFICOS.....	12
CAPÍTULO I: Introducción.....	13
1.Planteamiento del problema:.....	15
1.1.Descripción de la realidad problemática.....	15
1.2.Definición del problema.....	16
1.2.1.Problema general.....	16
1.2.1.Problemas específicos.....	17
1.3.OBJETIVOS.....	17
1.3.1.Objetivo General.....	17
1.3.2.Objetivos Específicos:.....	17
1.4.Justificación de la investigación.....	17
1.5.Delimitación.....	18
1.5.1.Delimitación espacial:.....	18
1.5.2.Delimitación temporal:.....	19
1.5.3.Delimitación social:.....	19
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	20
2.Fundamentos teóricos de la Investigación.....	20
2.1. Antecedentes que sustentan la investigación.....	20
2.1.1.Antecedentes Internacionales.....	20
2.1.2.Antecedentes Nacionales.....	23
2.1.3.Antecedentes Locales.....	27
2.2.Marco Teórico.....	30
2.3.Marco conceptual:.....	43
2.4.Hipótesis de la investigación.....	46
2.4.1. Hipótesis General.....	46
2.4.2.Variable.....	47
2.4.3.Operacionalización de Variable.....	47

CAPÍTULO III. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	48
3.1. Tipo de investigación	48
3.2. Diseño de investigación	48
3.3. Área de investigación.....	48
3.4. Población.....	49
3.4.1. Unidad de análisis:	49
3.4.2. Población:	49
3.5. Muestra.....	49
3.6. Métodos de investigación.....	50
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	50
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	51
4.1. Aspectos generales de la empresa.....	51
4.2. Diseño del Sistema Basado en Actividades - ABC	65
4.3. Comparación del costo ABC y costo tradicional 2016 y 2017	82
4.4. Cuadros resumen por año de los costos de las diferentes actividades de los periodos 2016 y 2017.....	85
4.5. Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados	88
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	89
5.1. Conclusiones.....	89
5.2. Recomendaciones	90
LISTA DE ABREVIATURAS.....	96
GLOSARIO.....	97
ANEXOS.....	101
ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA	102
ANEXO B: FICHA DE DIAGNOSTICO EMPRESARIAL	103
ANEXO C: ENTREVISTA	106
ANEXO D: FICHAS DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	108

LISTA DE TABLAS

N°	Título de la tabla	Pág.
	Tabla 1: Ejemplo de Función y actividad	37
	Tabla 2: Características de las Actividades	38
	Tabla 3: Clasificación de las actividades	38
	Tabla 4: Ejemplo de Función, actividad e inductor	40
	Tabla 5: Operacionalización de la variable	47
	Tabla 6: Descripción de las actividades de la empresa	55
	Tabla 7: Costos indirectos de fabricación por el método tradicional año 2016	57
	Tabla 8: Costo tradicional - 2016	58
	Tabla 9: Costos indirectos de fabricación por el método tradicional 2017	59
	Tabla 10: Costo tradicional – 2017	59
	Tabla 11: Gastos administrativos año 2016	60
	Tabla 12: Gastos de ventas año 2016	61
	Tabla 13: Gastos administrativos año 2017	61
	Tabla 14: Gastos ventas año 2017	62
	Tabla 15: Estado de situación financiera para el periodo 2016	62
	Tabla 16: Estado de resultados para el periodo 2016	63
	Tabla 17: Estado de situación financiera para el periodo 2017	64
	Tabla 18: Estado de resultados para el periodo 2017	65
	Tabla 19: Materia Prima Directa por Actividad - 2016	66
	Tabla 20: Planilla de Mano de Obra Directa - 2016	67
	Tabla 21: Mano de Obra Directa por Actividad – 2016	67

Tabla 22: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Moldeado y Cortado 2016	68
Tabla 23: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Costura – 2016	68
Tabla 24: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Bordado - 2016	69
Tabla 25: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Alistado - 2016	69
Tabla 26: Gastos administrativos anuales 2016	70
Tabla 27: Costo total del supervisor al año 2016	70
Tabla 28: Costos Indirectos de la Actividad Moldeado y Cortado - 2016	71
Tabla 29: Costos Indirectos de la Actividad Costura – 2016	71
Tabla 30: Costos Indirectos de la Actividad Bordado – 2016	72
Tabla 31: Costos Indirectos de la Actividad Alistado – 2016	72
Tabla 32: Costos Indirectos de Fabricación – 2016	73
Tabla 33: Costo ABC – 2016	73
Tabla 34: Materia Prima Directa por Actividad – 2017	74
Tabla 35: Planilla de Mano de Obra Directa – 2017	75
Tabla 36: Mano de Obra Directa por Actividad – 2017	75
Tabla 37: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Moldeado y Cortado 2017	76
Tabla 38: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Costura – 2017	76

Tabla 39: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Bordado – 2017	77
Tabla 40: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Alistado – 2017	77
Tabla 41: Gastos administrativos anuales 2017	78
Tabla 42: Costo total del supervisor al año 2017	78
Tabla 43: Costos Indirectos de la Actividad Moldeado y Cortado – 2017	79
Tabla 44: Costos Indirectos de la Actividad Costura – 2017	79
Tabla 45: Costos Indirectos de la Actividad Bordado – 2017	80
Tabla 46: Costos Indirectos de la Actividad Alistado – 2017	80
Tabla 47: Costos Indirectos de Fabricación – 2017	81
Tabla 48: Costo tradicional – 2017	81
Tabla 49: Comparación del costo ABC y costo tradicional	82
Tabla 50: Balance General entre costo tradicional y costo ABC	82
Tabla 51: Estado de resultados entre costo tradicional y costo ABC	84
Tabla 52: Cuadro resumen de costos de los diferentes componentes de cada actividad para el periodo 2016 y 2017	85
Tabla 53: Cuadro resumen de costos de las diferentes actividades	86

LISTA DE GRÁFICOS

N°	Título de gráfico	Pág.
Gráfico 1:	Organigrama de la empresa	53
Gráfico 2:	Flujograma de procesos de fabricación de polo	54

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo diseñar el sistema ABC para la empresa textil CHM EIRL periodo 2016 – 2017 Cajamarca., el cual permita analizar y clasificar los costos tales como materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, con el propósito de que ayude a llevar un adecuado uso de los costos dando información útil y permitiendo a la gerencia tomar mejores decisiones dentro del proceso de producción.

El primer capítulo comprende la descripción de la realidad problemática del sistema de costos basado en actividades (ABC) en el sector textil, la formulación del problema, los objetivos generales y específicos, la justificación de la investigación, la delimitación espacial, la temporal y social, en este capítulo se abarca los aspectos que se tomarán en cuenta en la investigación.

En el segundo capítulo se muestra el marco teórico donde se considera el concepto del costo, sistema de costos y sistema basado en actividades (ABC), para tomarlas como base para la presente investigación, así también incluye los antecedentes que sustentan la investigación, la definición de términos básicos, la hipótesis y variable.

En el tercer capítulo, se describe la metodología utilizada en la investigación, en el cual se precisa el tipo de investigación, el diseño de investigación, el área de investigación, la unidad de análisis, la población y la muestra. Asimismo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos los cuales son: la ficha de diagnóstico empresarial, las fichas de observación y la guía de entrevista.

En el cuarto capítulo, se presentan los resultados obtenidos mediante los instrumentos de recolección de datos que fueron validados por los expertos en el tema, además se utilizó Microsoft Office Excel donde fueron procesados los datos, obteniendo una base de datos a partir de la cual se inició el análisis e interpretación de los mismos.

En el quinto capítulo, se da a conocer las conclusiones a las que se llegan diseñando el sistema ABC y cómo influyen los resultados en la empresa textil CHM EIRL. También presentamos nuestras recomendaciones para que la empresa lleve un adecuado uso de sus costos mediante el sistema ABC.

Por último, se presenta las referencias consultadas para el desarrollo de la investigación, la lista de abreviaturas, el glosario y los anexos.

1. Planteamiento del problema:

1.1.Descripción de la realidad problemática

Las empresas a nivel internacional son cada vez más competitivas debido al incremento económico, es por ello que las empresas necesitan disponer de sistemas de información que constituyan un instrumento útil para controlar mejor sus costos y que proporcionen un alto grado de visibilidad de las distintas actividades que se realicen en sus procesos productivos, para servir de apoyo en la toma de decisiones (Moller citado en Vitonera, 2011).

Debido a eso un sistema de costeo ABC es una herramienta importante para el análisis de costos y necesario para la toma de decisiones dentro de una empresa.

La industria textil y de confecciones en el Perú es uno de los sectores manufactureros de mayor importancia para el desarrollo de la economía, por sus características y potencial constituye una industria altamente integrada. (Carrillo D., 2010)

Es por ello que en la actualidad las empresas textiles tienen una gran acogida en el mercado, pero solo se enfocan en seguir vendiendo y no se enfocan en reducir sus costos de producción para obtener así mayores ganancias con menor inversión.

La producción de textiles y confecciones ha mostrado un gran crecimiento los últimos años, ha estado basado en la alta calidad y prestigio de las fibras peruanas y el alto nivel de integración del sector a lo largo del proceso productivo. (Pérez I., 2010)

Es importante que para el desarrollo de las empresas del sector textil deban conocer y analizar sus costos por medio de un sistema de costo adecuado que les permita planificar sus actividades, tomar decisiones oportunas y óptimas para realizar un adecuado control de sus recursos humanos, materiales y financieros.

Debido a eso consideramos que la implementación de un sistema de costos es clave para este tipo de empresas.

El sistema de costeo ABC permite llevar adecuadamente los costos en una empresa dando información eficiente, como objetivo fundamental es identificar y agrupar las actividades que agregan valor y que al consumirse le agregan un costo propio y real al producto, con el fin de que la gerencia tome mejores decisiones dentro del proceso. (Chuy Ubillus J., 2016)

El sistema de costeo ABC permite llevar un adecuado uso de los costos dando información útil, es por ello que se dio inicio a esta investigación, tomando como referencia a la empresa textil CHM EIRL en la ciudad de Cajamarca, la cual fue tomada como muestra para diseñar un sistema de costeo ABC para esto clasificamos y analizamos sus costos incurridos para el desarrollo de su giro de negocio.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo Influye el diseño del sistema ABC para la empresa textil CHM EIRL periodo 2016 – 2017 Cajamarca?

1.2.1. Problemas específicos

- ¿Cómo es el sistema de costeo de la empresa textil CHM EIRL del periodo 2016 – 2017?
- ¿Cuáles son los procesos del sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Diseñar el sistema ABC para la empresa textil CHM EIRL periodo 2016 – 2017 – Cajamarca.

1.3.2. Objetivos Específicos:

- Describir el sistema de costeo de la empresa textil CHM EIRL del periodo 2016 – 2017.
- Analizar los procesos del sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL.

1.4. Justificación de la investigación

La presente investigación se enfocó en diseñar un sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL en la ciudad de Cajamarca, en el rubro de fabricación de prendas de vestir, dicha actividad tiene como código de Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas la CIU 18100.

La presente investigación propuso diseñar un sistema de costo para este rubro con la finalidad de que contribuya a un mejor manejo de información de costos y permitir a la empresa contar con una perspectiva diferente para la toma de decisiones referidas a la utilización eficiente de

sus recursos tales como materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de las diferentes actividades para el desarrollo de su giro de negocio.

Mediante la recopilación de información internacional, nacional y local, además del contenido de la investigación en este estudio, se beneficiará a las empresas textiles, sirviendo como prueba de que un sistema de costo es importante, asimismo, ayudará a mejorar las decisiones que se toman hoy en día en el rubro empresarial.

El propósito de esta propuesta de diseñar fue demostrar que el sistema de costos ABC, permite a la empresa tener un control de costos más completo y adecuado en función a las actividades reales que realiza.

Dado que se diseñó el sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL, este sistema actuará como una herramienta clave, ayudando a obtener una visión real de sus resultados y evitando futuros problemas financieros. Así mismo se deja precedente para futuras investigaciones.

Esta investigación facilita a especializarse en contabilidad de costos mostrando la importancia de los sistemas realizados y los resultados a obtener con la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

1.5. Delimitación

1.5.1. Delimitación espacial:

El ámbito de desarrollo se realiza en la ciudad de Cajamarca, distrito Cajamarca, provincia y departamento del mismo nombre; en una empresa textil CHM EIRL, tomando como referencia la confección de polos.

1.5.2. Delimitación temporal:

El estudio comprende el ejercicio gravable 2016 - 2017, según el texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta, ley N° 30532.

1.5.3. Delimitación social:

Las técnicas de recojo de información se aplica al gerente y colaboradores de la empresa textil CHM EIRL de la ciudad de Cajamarca.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la Investigación

2.1. Antecedentes que sustentan la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Vázquez Páez, D.K (2010). En su tesis “Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A.” Que se ha realizado en la Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador, tuvo la finalidad de mejorar la gestión de costos analizando la posibilidad de implementar un modelo de costeo ABC en la empresa BHA S.A., e identificar las dificultades que se pueden presentar al implementarlo. Sus principales conclusiones son:

- Se ha demostrado que es posible realizar un costeo ABC para los objetos de costo “órdenes de servicio” y “cliente”; con este modelo se puede extender el costeo a todos los clientes y órdenes de servicio.
- Se dio a conocer que es necesario implementar un registro estadístico de actividades y recursos utilizados, que sea alimentado por medio de la contabilidad o de registros de las demás áreas de negocio o soporte.

Estamos de acuerdo con tales conclusiones ya que nos da a entender que es posible implementar un sistema de costos ABC en una empresa de servicios o productos, debiendo identificar correctamente sus actividades y los recursos que utilizan para mejorar la gestión de sus costos,

además de tomar en cuenta información contable y registros de las demás áreas, lo cual permita obtener buena información para tomar mejores decisiones.

Martínez Rodríguez, M.G (2016). En su tesis “Diseño de un Sistema de Costos ABC para la Empresa Rapifritos.” Que se ha realizado en la Universidad Industrial de Santander, Sede Colombia, tuvo la finalidad de diseñar un sistema de costeo ABC con el fin de que puedan adaptar un modelo de costeo que le permita conocer el costo real de producción de cada referencia basado en las actividades que se llevan a cabo en el proceso productivo. Sus principales conclusiones son:

- Se determinó una manera estandarizada de los costos del proceso productivo de la empresa, facilitando la identificación de alertas referentes al consumo y rentabilidad del portafolio de productos.
- Se logró generar la estandarización de los procesos productivos de las diferentes líneas, así como su documentación y socialización para todo el personal, con el fin de eliminar retrocesos.

Coincidimos con tales conclusiones, ya que explica que mediante un diseño de costos, se puede identificar como la empresa está llevando sus costos, analizar correctamente sus actividades, los costos de tales actividades y los recursos que utilizan para la mejora de la gestión de sus costos.

Vinza Romero S.A (2012). En su tesis “Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC (ACTIVITY BASED COSTING) de la industria “gráficas olmedo” de la ciudad de Quito”. Realizada en la Universidad Central del Ecuador, indica que: El propósito de hacer ABC es dar a los ejecutivos, gerentes y altos directivos información para tener una mejor visión de los costos, rentabilidad y planeación que los ayude a tomar decisiones fundamentadas que mejoren el desempeño financiero, operacional y estratégico de la empresa. Sus conclusiones son:

- Establece que la aplicación del ABC permitirá en el mediano y largo plazo disminuir los costos y obtener información más útil para una mejor toma de decisiones a través de sus directivos.
- Se concluye que el diseño ABC ayuda a la compañía en su estrategia como herramienta útil para la toma de decisiones de la eliminación de costos que no agregan valor.

En esta ocasión coincidimos con tales conclusiones ya que nos da a entender el propósito del sistema de costos ABC que es disminuir los costos y obtener información correcta y más útil para una mejor toma de decisiones, además de permitir tener una visión real de los costos, rentabilidad y planeación que ayuden al mejor desempeño financiero, operacional y estratégico de la empresa. Al mismo tiempo de diseñar el sistema de costos ABC se está

ayudando a la compañía en su estrategia como herramienta útil para la toma de decisiones sobre qué actividades o costos que no generan valor se deben eliminar.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Chuy Ubillus, J. (2016). En su tesis “Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en lima metropolitana: 2014”, realizado en la Universidad San Martín De Porres, Lima. Tuvo por finalidad demostrar como el sistema de costos por actividades o costos ABC, se convierte en una herramienta de gestión para las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana, contribuyendo de esta manera a mejorar la gestión empresarial.

Para este trabajo se usó el método de investigación aplicativo, llegando a las siguientes conclusiones:

- Las empresas industriales de concreto premezclado deben implementar el sistema de costos por actividades para que las decisiones que se tome sean acertadas en el manejo de los recursos financieros.
- Los costos indirectos de producción de la empresa de concreto premezclado se aplican de manera tradicional, utilizando bases de asignación o aplicación que no permiten medir la contribución de las actividades que desarrollan los departamentos o centros de costos que contribuyen al proceso de producción, es por esto que la

empresa debe aplicar los costos indirectos de fabricación en base a las actividades que desarrollan las áreas que participan en el proceso de producción. De esa manera se podrá medir la participación de cada departamento o centro de costos y mostrar los costos de la manera más realista.

Estamos de acuerdo y precisamos que el sistema de costos ABC toma en cuenta los costos indirectos en base a las actividades el cual permite mostrar costos reales, permitiendo a los directivos tomar buenas decisiones, es así que se vuelve una herramienta importante para la gestión empresarial.

Flores Castañeda, A. M. (2013). En su tesis “Diseño de contabilidad de costos ABC en los servicios de oftalmología y dermatología para la mejora de la gestión en la clínica Madre De Cristo del distrito la Esperanza”, realizado en la Universidad Nacional De Trujillo, La Libertad. Tuvo por finalidad investigar, hacer un análisis y proponer el diseño de un sistema de costos ABC para mejorar la gestión de la Clínica Madre De Cristo.

Para este trabajo se usó el método de investigación descriptivo-aplicativo, llegando a las siguientes conclusiones:

- El diseño de contabilidad de costos bajo el sistema ABC, permite determinar el costo de manera más precisa de los servicios prestados o productos, herramienta que contribuirá a la

mejora de la toma de decisiones estratégicas por parte de los administradores de la empresa, en aras de garantizar la rentabilidad y estabilidad económica de misma.

- La propuesta de costeo ABC, permite que los costos indirectos sean asignados en base a los recursos y actividades de los departamentos de la empresa, para la determinación del costo de los servicios prestados.

Coincidimos con tales conclusiones ya que el sistema ABC permite determinar un costo preciso de los productos o servicios, sirviendo como una herramienta para tomar mejores decisiones en la empresa, además permiten que los costos indirectos sean asignados en base a los recursos y actividades de la empresa.

Lara Falla, C. L. (2015). En su tesis “Implementación de costeo ABC y estrategias empresariales en la empresa SOLAGRO SAC. Para la mejora en los resultados en el año 2015”, realizado en la Universidad Privada Del Norte, La Libertad, Trujillo. Tuvo por finalidad implementar un sistema de costeo en la empresa SOLAGRO SAC, es por ello que se analizó sus procesos para lograr un diseño de costos adecuado, que permita tomar mejores decisiones a partir de un costo más preciso.

Para este proyecto se utilizó el método de investigación cuantitativo, llegando a las siguientes conclusiones:

- Para el diseño de un sistema de costeo ABC en la empresa se identifica las actividades y el costo de cada actividad, es decir los recursos consumidos en las actividades y las actividades presentadas en cada producto. Los cuales estuvieron basados en la identificación de las actividades del proceso de producción, para ello es importante el conocimiento del negocio para poder llevar a efectos la aplicación del sistema de costeo ABC.
- La implementación del sistema ABC permite un control adecuado de los costos, valorizar todas las actividades, para ello la empresa toma en cuenta los procesos productivos que esta desarrolla por cada producto y gestionando los costos con la finalidad de obtener una reducción en el costo del producto terminado, porque el objetivo del costo ABC evalúa todos los recursos disponibles e identifica los recursos que no aportan valor, haciendo cada vez una cultura de ahorro.

En esta oportunidad estamos de acuerdo y precisamos que para la implementación del sistema ABC, se tiene que tener en cuenta el costo de las actividades de la empresa y los recursos consumidos en las actividades, permitiendo así ahorrar costos, y por ende aumentar la rentabilidad.

2.1.3. Antecedentes locales

Ulloa Parimango, B. J. (2007). En su tesis “Implementación de un sistema de costeo por actividades como herramienta para mejorar la gestión empresarial en empresas privadas de salud”, realizado en la Universidad Privada Del Norte, Cajamarca; tuvo por finalidad alcanzar una propuesta de costeo ABC, para determinar el costo real del servicio logrando mejorar la rentabilidad de la empresa. Las principales conclusiones son:

- El sistema de costos ABC constituye una potente herramienta de gestión para las empresas, permitiendo obtener información sobre sus procesos y actividades, con la finalidad de mejorar sus operaciones y la gestión.
- Se ha demostrado la importancia de identificar las actividades que desarrollan las empresas, determinar los costos indirectos en que incurre cada una de ellas y asignarlos a los servicios en forma correcta y oportuna; además que facilita el flujo de información para la toma de decisiones.

Concertamos que para el diseño e implementación de un sistema ABC es necesario identificar las actividades de la empresa y determinar los costos indirectos en que incurre cada una de ellas, así determinar el costo real de un producto o servicio, facilitando a la toma de decisiones.

La Torre E. y Pastor S. (2017). En su tesis “Influencia del ABC en la rentabilidad del gran hotel continental para el periodo 2011 – 2015”,

realizado en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca; tuvo como propósito el estudio y descripción de la influencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad del Gran Hotel Continental.

Para este trabajo se usó el método de investigación comparativo, llegando a las siguientes conclusiones:

- El costeo ABC es una técnica para medir costos y desempeño de una empresa, para producir un determinado producto o servicio, que muestra al gerente información cierta, puntual y confiable; siendo de gran apoyo a la gerencia al momento de tomar decisiones financieras y administrativas.
- El costeo ABC, es un sistema que nos permite mejorar los costos indirectos por cada actividad de la empresa, así mismo nos ayuda a determinar la rentabilidad real, para la toma de decisiones por parte de la gerencia.
- El importe de los costos de materia prima y costos indirectos son de suma importancia, ya que estos influyen de forma directa en el cálculo de los costos ABC.

Concordamos que el sistema de costos ABC es una técnica para medir costos y el desempeño de una empresa, igualmente que los importes de los costos de materia prima y costos indirectos son de suma importancia, consideramos también que la mano de obra directa es

importante ya que todos estos costos de producción influyen de forma directa en el cálculo de los costos ABC, el cual permite obtener información cierta, puntual y confiable para la toma de decisiones.

Vitonera Olivos, J. F. (2015). En su tesis “Implementación de costos en actividades que permita un crecimiento sostenido en la empresa embotelladora de agua El Rocío Del Cumbe SAC”, realizado en la Universidad Nacional De Cajamarca, Cajamarca; tuvo por finalidad implementar un sistema de costos en actividades para ser utilizado como herramienta útil en la administración de los costos en empresas dedicadas a la producción de agua de mesa, herramienta que a través del manejo del conocimiento se logre contribuir a la optimización de recursos, a la mejora en la selección de los cursos de acción, al logro de los objetivos de la empresa, además de canalizar y posibilitar un cálculo razonable de su costo de producción.

Para este trabajo se usó el método de investigación descriptivo-explicativo, llegando a las siguientes conclusiones:

- Para diseñar e implementar por primera vez el sistema ABC se debe analizar los costos reales, acción que permitirá identificar los grupos comunes de costos de las actividades. De esta forma, la información será utilizada para tomar decisiones estratégicas, evaluar el desempeño y mejorar la administración.

- Al identificar las actividades en el proceso de producción se puede diseñar un modelo de costos basado en actividades que contribuya a un crecimiento sostenido de la empresa, objeto de estudio.
- El sistema de costos ABC proporciona una ventaja competitiva en relación al sistema de costos tradicionales. En el caso de la empresa en estudio, ayudará a entender el comportamiento de costos de la organización permitiendo proyecciones financieras.

No estamos de acuerdo que para diseñar e implementar por primera vez un sistema de costos ABC se tiene que analizar los costos reales, ya que al momento de diseñar recién se están obteniendo los costos, primero se tendría que identificar las actividades y los costos de cada actividad clasificándolos, para luego obtener los costos reales y poder analizarlos, así conseguir información útil para tomar decisiones estratégicas, evaluar el desempeño y mejorar la administración.

2.2.Marco Teórico

En este acápite, precisamos las teorías que orientan al costo, al sistema de Costos y al sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), para ello consideramos las siguientes:

2.2.1. Costo

El costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien, es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurren en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad, dependiendo de si se trata de un costo de producción, comercial o de servicio. (Chambergo, 2012, p.66)

García Colín citado en Amagua indica que el costo: “Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.” (p. 89)

Se entiende por costo la medida y la valoración del consumo realizado o previsto en la aplicación racional de los factores, para la obtención de un producto, trabajo o servicio. (Flores. J, 2007, p.13)

A. Objetivos de los costos

Según Chambergo (2012), nos da a conocer los siguientes objetivos de los costos:

- Sirve de base para establecer políticas de precios.
- Tomar decisiones del área de producción.
- Valorizar los inventarios.
- Controlar la efectividad de la gestión.
- Facilitar el planeamiento y control del proceso productivo.

B. Elementos del costo de un producto

Para la base de la información se tomará en cuenta todos los elementos del costo, ya que el sistema de costos ABC se enfoca en reducir los costos de producción, es por esto que creemos conveniente definir tales costos.

El costo de un producto o un servicio está compuesto de diversos elementos o componentes, los mismos que se pueden reunir en 3 grandes grupos según Chambergo (2012):

a) Materia prima directa:

Son aquellos bienes que se transforman o consumen en beneficio del producto terminado. Las materias primas, generalmente, integran el producto final. (Chambergo, 2012, p.183)

b) Mano de obra directa:

Representa el factor humano que interviene directamente en la producción, sin cuyo concurso sería imposible realizar la transformación y obtener como resultado, el producto final. (Chambergo, 2012, p.183)

c) Costos indirectos de fabricación:

Comprenden todos aquellos gastos de tipo general tales como mano de obra indirecta, materiales indirectos y los otros costos indirectos tales como depreciación, castigos, seguros, servicios, alquileres, etc., que no forman parte del producto final, pero que

benefician a la producción en su conjunto, sin poder identificarse con un producto o lote determinado. (Chambergo, 2012, p.184)

2.2.2. Sistema de costos

Un sistema de costos según Chambergo (2012) es “el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios.” (p. 116).

Por su lado Flores (2012) dice que un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (p.142)

Teniendo los anteriores conceptos concluimos que un sistema de costos es un conjunto de procedimientos analizados y que clasifica los diferentes costos que tienen las empresas, para determinar adecuadamente los costos unitarios, así se puede tener el control de costos tanto del producto como de los procesos.

Se sabe que cada tipo de empresa tienen diferentes necesidades es por esto que a lo largo del tiempo se han ido desarrollando varios sistemas de costos como:

A. Los sistemas por órdenes específicas

Son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. (Sinisterra citado en Chambergo, 2012).

Este sistema de costos se aplica en las siguientes empresas: imprentas, construcciones, industria de muebles.

B. Los sistemas por procesos

Son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción,. (Chambergo, 2012, p. 118)

Este sistema se puede aplicar en empresas que producen en serie y en forma continua, Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.

C. Los sistemas de costeo históricos

Son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; la cual puede realizarse en cada una las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.” (Chambergo, 2012, p. 118)

Este sistema de costos se utiliza en las empresas industriales.

D. Los sistemas de costeo absorbente

Son los que consideran acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos como costos variables, estos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa

que todos los costos son necesarios para fabricar un producto.
(Backer citado en Chambergo, 2012)

Lo utilizan las empresas donde es posible identificar los costos variables y fijos, los cuales forman parte del costo del producto o del servicio.

2.2.3. Sistema ABC

A. Historia del Sistema ABC

Es importante saber cómo apareció el sistema ABC, lo cual hemos tomado como referencia a Bravo vs Ubidia citado en Pulla Piedra, donde mencionan lo siguiente:

El sistema de costo por actividades (ABC) a mediados de la década de los ochenta, apareció como una propuesta de aporte a las falencias de los sistemas de costos tradicionales, tales falencias son: todos los gastos ajenos al proceso productivo son absorbidos por un solo ítem, denominado muchas veces Gastos Administrativos y no identifica los procesos de fabricación que necesitan ser mejorados.

Sus promotores de este sistema son Robin Cooper y Robert Kaplan, quienes determinaron que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlos.

El método ABC, se preocupa de las actividades que se lleven a cabo dentro de la empresa y la generación de costos optimizando aquellas actividades como núcleo del cálculo de costos. (Pulla, 2015, p.16)

B. Definición del sistema ABC:

Para la definición del sistema ABC hemos tomado como referencia a los siguientes autores:

El sistema de costos ABC comprende a todos los costos de la empresa, incluyendo los costos comerciales y administrativos, orientándose al costo de las actividades y su capacidad de agregar valor al producto o servicio. (Flores. J, 2007)

Según Gómez Bravo citado en Mendoza: El costeo basado en actividades es un sistema que asigna a los productos o servicios los materiales directos y el costo de las actividades necesarias para producirlos o prestarlos y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlas. (p.89)

La idea básica del ABC, parte de un análisis profundo de la causalidad del costo (relación causa- efecto), ya que es dable que el producto no es el causante del costo, como tradicionalmente se creía. Para ABC lo que genera costos en la organización, es el desarrollo de actividades, que se realizan para cumplir sus fines. Luego, bajo este nuevo paradigma, el costo de un producto, está dado por la suma de los costos de todas las actividades que se deben desarrollar para producirlo. (Bellido, 2005, p. 212)

La contabilidad por actividades está basada en la gestión de los costos dividiendo la empresa en actividades. (Chambergó, 2012)

Concluimos que el sistema ABC, es un proceso analítico en donde se consideran todos los costos ya sean directos e indirectos, para

obtener el costo unitario real del producto, para esto se tiene que tener en claro todas la actividades que realiza la empresa para el desarrollo del producto.

C. Actividad

a) Definición de Actividad

“CAM-1 citado en Bellido (2005), define una Actividad como:

Un conjunto de tareas en la misma función, con el mismo inductor y con la misma intensidad y con la misma intensidad de uso del recurso”. (p.223)

James A. Brimson citado en Bellido (2005), señala que una actividad es una combinación de personas, de tecnología, de materias primas, de métodos y del entorno, que genera un producto o servicio dado. Una actividad describe lo que la empresa hace: la forma en que se emplea el tiempo y la salida del proceso. (p.223)

Una actividad son las funciones que realiza la organización para el desarrollo de su producto, algunos ejemplos de actividad se presentan a continuación:

Tabla 1: Ejemplo de Función y actividad

FUNCIÓN	ACTIVIDAD
COMPRAS	Emitir órdenes de compra
	Controla la calidad de los pedidos
	Transferir y almacenar los materiales
PRODUCCIÓN	Transporte interno de materiales
	Control de calidad
	Embolsado
VENTAS	Visitar a un cliente
	Publicidad
	Emitir órdenes de venta

b) Características de las Actividades:

El ABC, tiene como soporte poderoso a las actividades y estas tienen diversas características, que las convierten en herramientas de gestión de gran eficacia. (Bellido, 2005)

Bellido, (2005) les da una definición a cada característica de las actividades, los cuales se presentan a continuación:

Tabla 2: Características de las Actividades

Son Generadores de Costos	Son Acciones	Obtienen Costos más Exactos y Precisos	Facilitan la Evaluación de Alternativas	Orientan la Estrategia Corporativa	Complementan la Mejora Continua	Son Compatibles con la Gestión de la Calidad Total	Mejora el Apoyo a la Toma de Decisiones
Las actividades a través de los indicadores de costos son las que generan los costos en las organizaciones.	Una organización busca alcanza las metas para ellos se deben adoptar acciones, que se concretan en actividades.	Estos se logran mediante imputación de las actividades a los objetos de costo, en función de tales actividades.	el hecho de determinar el costo, así como el rendimiento de una actividad, permiten realiza comparaciones con otras organizaciones	El conocimiento para la organización de los fines estratégicos, permite establecer las actividades que van a lograr tales fines.	Las actividades pueden o no añadir valor por se deben analizar para lograr obtener información necesaria, ya que son una base adecuada para la mejora continua.	El desarrollo de las actividades permite que las funciones, procesos y actividades de la organización sean agentes permitiendo la calidad total.	El conocimiento de las actividades de la organización brinda información, que permite a los gerentes a sustentar más eficazmente sus decisiones.

Fuente: Bellido Sánchez, P. (2005). Costos ABC. Lima, Perú: Pacífico.

c) Clasificación de las actividades

Las Actividades pueden clasificarse de diferente manera, según

Bellido (2005) principalmente se dividen en:

Tabla 3: Clasificación de las actividades

	CLASIFICACIÓN	DEFINICIÓN
Desde el punto de vista de: si añaden o no añaden valor al producto.	Actividades que añaden valor	Son actividades necesarias para fabricar el producto o prestar el servicio.
	Actividades que no añaden valor	Son actividades que no son necesarias para la fabricación del producto o las prestaciones del servicio.
Desde el punto de vista de: su contribución al producto o servicio	Actividades primarias	Contribuyen directamente al fin básico de una unidad organizativa.
	Actividades secundarias	Prestan ayudas a las actividades primarias
Desde el punto de vista de: su relación con el producto.	Actividades de Nivel Unitario	Consumen recursos derivados del volumen de producción.
	Actividad de Nivel Lote	Consumen recursos derivados de la organización de producción.
	Actividades de Nivel de Sostenimiento del Producto	Se realizan como una necesidad para mantener la fabricación de cada diferente tipo de producto.
	Actividades de Nivel de Sostenimiento de planta o de Apoyo	Apoyan al manteniendo general del proceso de fabricación.

Fuente: Bellido Sánchez, P. (2005). Costos ABC. Lima, Perú: Pacífico.

Compartimos las características de Bellido, debido a que nos menciona las diferentes clasificaciones dependiendo si las actividades agregan o no agregan valor al producto, si son actividades primarias o secundarias, además que también las clasifica según el lote, el sostenimiento del producto y sostenimiento de la planta.

d) Inductores de las actividades

Es una medida de frecuencia e intensidad de las demandas colocadas en actividades por objetos de costo (o por otras actividades). Se usa para asignar costos a objetos de costo (o a otras actividades). (Bellido, 2005, p 249)

Es la base de la actividad que explica la manera en que un producto, servicio u otro objeto de costo, consume los recursos de una organización. (Bellido, 2005, p 252)

Teniendo tales conceptos se puede decir que un inductor es la causa de una actividad, además estos pueden ser medidos, a continuación, damos algunos ejemplos de inductores según Bellido (2005):

- Número de créditos
- Número de horas
- Número de personas
- Número de metros cuadrados
- Número de transacciones

Tabla 4: Ejemplo de Función, actividad e inductor

FUNCIÓN	ACTIVIDAD	INDUCTOR
COMPRAS	Emitir ordenes de compra	Nº de ordenes emitidas
	Controlar la calidad de pedidos	tiempo/ pedido
	Transferir y almacenar los materiales	Días de permanencia/metros cuadrados ocupados
PRODUCCIÓN	Transporte interno de materiales	Metros recorridos
	Control de calidad	Controles realizados en producción
	Embolsado	Nº de productos embolsados
VENTAS	Visitar a un cliente	Nº de clientes visitados al día
	Publicidad	Nº de campañas
	Emitir órdenes de venta	Nº de ordenes emitidas

D. Comparación entre los sistemas tradicionales de costos y el sistema de costos ABC

Bellido (2005), realiza la siguiente comparación entre un sistema tradicional y un sistema ABC:

Los sistemas tradicionales de costos, presentan características que los distinguen muy claramente del ABC según se muestra a continuación:

- Asignan costos para la preparación de los Estados Financieros.
- Facilitan el control de costos a través de los centros de responsabilidad.
- Producen costos inexactos de los productos y servicios.
- Asignan los CIF, en forma arbitraria, en función de denominadores variables de volumen como por ejemplo la mano de obra directa.

E. Pasos para el diseño e implementación de un sistema de costeo basado en actividades

Existen varios autores que han propuesto pasos para el diseño e implementación del sistema ABC entre ellos se encuentran los siguientes:

a) Según Paul Sharman citado en Chambergo (2012), estos son los pasos:

Paso 1; Alcance y método del proyecto

- Puntos críticos del negocio y objetivo del sistema de costos.
- Identificación de los procesos más importantes.
- Enfoque de implementación: relación entre la data contable y la operativa.
- Delimitación del alcance del proyecto.
- Objetos de costos y cómo identificarlos.

Paso 2: Análisis de actividades e inductores

- Utilizar las herramientas para análisis de actividades.
- Realizar el análisis de los inductores.

Paso 3: Diagrama de flujo de costos

- Realizar diagramas de flujo de costos.
- Definir la macro arquitectura del modelo.

Paso 4: Recolección de información

- Datos, sus requisitos, métodos de recolección y fuentes.
- Integración de sistemas de información.
- Plantillas para recolección de datos.

Paso 5: Construir el modelo

- Características preferidas del software.
- Ingreso de datos y reconciliación con la contabilidad general.

Paso 6: Interpretación y análisis

- Reconciliación y validación
- Costeo de las actividades y procesos
- Análisis del valor de las actividades.
- Análisis de los inductores de costos.

Paso 7: Integración a la gerencia

- Integración con el proceso gerencial.
- Dar la información para generar cambio.

b) Según Pabón Barajas (2010), los pasos para el diseño e implementación del Sistema de costos ABC son:

Paso 1: Identificación de actividades:

Paso 2: Objetivos de costos

Paso 3: Asociación de los costos con los objetivos de costo

Paso 4: Medidas de actividad

c) Según Ramírez Padilla (2008), los pasos para el diseño e implementación para un sistema de costos ABC son:

Paso 1: Identificación de las actividades y sus atributos.

Paso 2: Asignación de costo a las actividades.

Paso 3: Asignar los costos de las actividades a otras actividades.

Paso 4: Asignar los costos al producto.

Existen diferentes autores quienes mencionan variedad de etapas y pasos a seguir para una puesta en práctica del sistema ABC, es así que para el presente trabajo se tomará un modelo condensado para la aplicación de esta metodología, siguiendo la línea general de los autores anteriormente citados.

2.3. Marco conceptual:

- **Actividad:** Es la parte de un proceso para la cual deseamos conocer su costo, puede ser una operación, un subproceso o un movimiento específico de una operación.
- **Bienes:** Da referencia cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos.
- **Costos:** es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión.
- **Costo directo:** Son los cargos por concepto de material, de mano de obra y de gastos, correspondientes directamente a la fabricación o producción de un artículo determinado o de una serie de artículos o de un proceso de manufactura.

- **Costo indirecto:** es aquel coste que afecta al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación.
- **CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas):** es una clasificación de actividades cuyo alcance abarca a todas las actividades económicas.
- **CIIU 18100:** Es una de las clasificaciones del CIIU llamada “Fabricación de prendas de vestir”, en esta clase se incluye la fabricación de prendas de vestir utilizando sus propios materiales y la venta de las prendas de vestir acabadas.
- **Decisiones:** es el producto final de la toma de decisiones el cual consiste en la capacidad de elegir entre diferentes alternativas disponibles para resolver diferentes situaciones en el contexto empresarial.
- **Economía:** es el proceso de extracción, producción, intercambio, distribución y consumo de bienes y servicios. En tal sentido la economía significa la moderación de los gastos y ahorrar para mejorar las condiciones de vida.
- **Ejercicio gravable:** comienza el 1 de enero de cada año y finaliza el 31 de diciembre.
- **Empresa:** es una organización o institución dedicada a actividades con fines económicos para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones.

- **Función:** conjunto de actividades que pueden desempeñar uno o varios elementos a la vez de manera complementaria.
- **Industria:** es la actividad que tiene como finalidad transformar los materiales en productos elaborados. Además de materiales, para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos.
- **Mano de obra directa:** son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace por los operarios que realizan labores propias de producción, o de prestación de un servicio.
- **Mano de obra indirecta:** son las remuneraciones que dan lugar a todos los trabajadores cuya actividad no se puede identificar plenamente con los productos terminados.
- **Materia Prima Directa:** es el elemento directo de la producción que está vinculado directamente con la fabricación de los bienes que se están elaborando.
- **Materia Prima Indirecta:** son los elementos del costo de producción que no es inherente al producto, pero es necesario su utilización en el proceso productivo.
- **Objeto del costo:** es cualquier actividad, proyecto, producto o servicio para el que se desea medir su costo.
- **Proceso:** es un conjunto de actividades complementarias e interdependientes que tiene una empresa para el desarrollo de su giro de negocio.

- **Productos:** es cualquier bien material, servicio o idea que posea un valor para el consumidor y sea apto para satisfacer una necesidad.
- **Servicio:** son bienes intangibles (no puede percibirse con los sentidos), aunque sí podemos observar que se ha creado toda una red de personal y equipamiento que permiten llevar a cabo el trabajo.
- **Sistema:** un sistema es un conjunto de funciones que operan en armonía o con un mismo propósito, y que puede ser ideal o real. Por su propia naturaleza, un sistema posee reglas o normas que regulan su funcionamiento y, como tal, puede ser entendido, aprendido y enseñado.
- **Sistema ABC:** es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales.

2.4. Hipótesis de la investigación

2.4.1. Hipótesis General

El diseño del sistema ABC influye de manera favorable en la empresa textil CHM EIRL periodo 2016 – 2017 - Cajamarca, permitiendo a la empresa tener un control de costos más completo y adecuado en función a las actividades reales que realiza la empresa y obtener un mejor manejo de información de costos para la toma de decisiones.

2.4.2. Variable

➤ Variable única

Sistema de costos ABC

2.4.3. Operacionalización de Variable

Tabla 5: Operacionalización de la variable

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADOR	ITEM	INSTRUMENTO
SISTEMA DE COSTOS ABC	Es un método moderno de costeo, el cual está basado en los recursos que son consumidos por las actividades que realiza una organización mediante el uso de la asociación directa o casual, entre el costo, las actividades y los objetivos de costo. (Bellido, 2005, pág. 212)	CIF	Mano de obra indirecta + materia prima indirecta + costos indirectos.	Ficha de diagnóstico empresarial.
		MANO DE OBRA DIRECTA	Importe de mano de obra directa	Guía de entrevista
		MATERIA PRIMA DIRECTA	Importe de materia prima directa	Ficha de observación.

- CAPÍTULO III. MÉTODO INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una “investigación descriptiva”, ya que: “Describimos las características de la empresa y usaremos estudios comparativos.”

(Vara, 2012, p. 203)

3.2. Diseño de investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, reúne las características de un estudio no experimental ya que “no manipula deliberadamente variables. Es decir, lo que hacemos es observar la situación ya existente tal y como se da en su contexto natural, para después analizarlos”. (Iglesias y Cortés, 2004)

3.3. Área de investigación

Corresponde a la Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas, de la carrera profesional de contabilidad y finanzas, siendo la línea de investigación de costos.

En la presente investigación se cumplió con los lineamientos establecidos según la Universidad Antonio Guillermo Urrelo y formatos de redacción científica APA.

3.4. Población

3.4.1. Unidad de análisis:

Áreas de producción, contabilidad y finanzas, de la empresa Confecciones de la ciudad de Cajamarca.

3.4.2. Población:

Según ranking de las mejores empresas textiles en Cajamarca sacado de la página de Infoinfo, se dan a conocer las siguientes:

- ✓ Confecciones Atalaya (Merly Atalaya Chacón)
- ✓ Mami Moda
- ✓ Gercol SAC
- ✓ Confecciones Mendoza Hermanos
- ✓ Confecciones Zoilita
- ✓ Consorcio Textil Cajamarca

3.5.Muestra:

Por razones metodológica y de manejo de la información se estudia a una de estas empresas de confecciones en la ciudad de Cajamarca, la cual llamaremos CHM EIRL. Por tal motivo se utilizó el muestreo no probabilístico (por criterio).

“El muestreo por criterio se realiza sobre la base del conocimiento y criterios del investigador. Se basa, primordialmente, en la experiencia con la población.” (Vara, 2012, p. 226)

A solicitud de los directivos de la empresa seleccionada se protege la identidad, por ser una de las condiciones para usar su información.

3.6. Métodos de investigación

El método utilizado es el análisis - síntesis, ya que se analizará el sistema de costeo de la empresa y se diseñará el sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL en la ciudad de Cajamarca para el periodo 2016 – 2017 y en base al análisis presentar conclusiones.

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos: ficha de diagnóstico empresarial, guía de entrevista, ficha de observación.

3.7.1. Validación de instrumentos

La validación de los instrumentos se calificó a través de la opinión de los expertos en el tema de costos y con trayectoria en el tema.

Los expertos que validaron los instrumentos son:

- Mg. Nelson Demetrio Mendo Chávez, de profesión economista, otorgando el 93% de promedio a la valorización del instrumento.
- CPC. Sheyla Janet Cárdenas Mendo, de profesión contador público titulado, otorgando el 81% de promedio a la valorización del instrumento.

3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Los datos recopilados fueron procesados a través de Microsoft Office Excel, obteniendo una base de datos a partir de la cual se inició el análisis de los mismos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Aspectos generales de la empresa

4.1.1. Reseña histórica empresarial

Desde el 25 de agosto del año 2004, la empresa CHM EIRL (Empresa Individual de Responsabilidad Limitada), inicio sus actividades comerciales con su primera tienda en la ciudad de Cajamarca; en la actualidad es una empresa dedicada a la confección de prendas deportivas.

La empresa se creó como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL), por ende solo tiene un propietario (gerente de la empresa) el cual es el titular de la empresa, por ser una EIRL el dueño solo responderá las obligaciones contraídas dentro del giro del negocio con el patrimonio de los aportes efectuados de la empresa dando de esta manera cumplimiento al objetivo establecido por la ley 21621¹.

La idea de crear una empresa textil surge del señor padre del gerente actual de la empresa CHM EIRL, debido a que era un trabajador en el área textil del emporio de Gamarra por la que surge la idea de crear una empresa textil de prendas deportivas en la ciudad de Cajamarca.

Iniciando sus labores con tres operarios y con un capital inicial de S/. 20,000, produciendo al mes un promedio de 380 unidades estando dirigidos a diversos clientes que requirieran servicios de confección y comprometiéndose con sus clientes Cajamarquinos.

Actualmente la empresa cuenta con 7 trabajadores, no cuenta con sucursales solo con un local alquilado, no cuenta con deudas financieras, produce de 1000 a 2500 prendas

¹ Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, ley N. ° 21621, artículo °3: La responsabilidad de la empresa está limitada a su patrimonio. El titular de la empresa no responde personalmente por las obligaciones de ésta.

al mes, en el año 2016 su producción fue de 12830 polos y en el año 2017 fue de 16670 polos, los ingresos declarados a SUNAT mensual promedio en los últimos años han sido de S/.20 000 a S/. 40 000, su precio de venta para el año 2016 es de S/. 20 por prenda y en el año 2017 de S/. 22 por prenda, la venta se realiza por pedido los cuales son programados y atendidos dentro del mes, y el cobro es 100% al contado.

CHM EIRL, es una microempresa la cual se encuentra inscrita en REMYPE de acuerdo a la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo decente LEY N° 28015, la cual en el artículo 5 señala que para que sea microempresa las ventas anuales no deben superar el monto máximo de 150 UIT (Unidad Impositiva Tributaria).

La misión de la empresa es:

Somos una empresa textil comprometida con nuestros clientes, diseñamos y producimos prendas deportivas. Nuestro fin es satisfacer a nuestro público consumidor, mediante un producto diseñado a su medida y gusto personal.

La visión de la empresa es:

Ser la empresa cajamarquina líder en la industria textil, tanto en la fabricación como en la comercialización de prendas deportivas para el mercado local y nacional.

4.1.2. Características del producto

Polo deportivo en cuello redondo, confeccionado en tela de algodón 100% pima, en diferentes colores enteros, talla estándar, manga corta. Estos polos llevarán un bordado para el cual se utiliza el hilo lumix, al final son embolsados.

4.1.3. Proveedores

Cuenta con una base de proveedores principales los cuales son tres: Textiles Santos, Fabritex Peruana SA., mercado San Antonio (Cajamarca).

4.1.4. Clientes

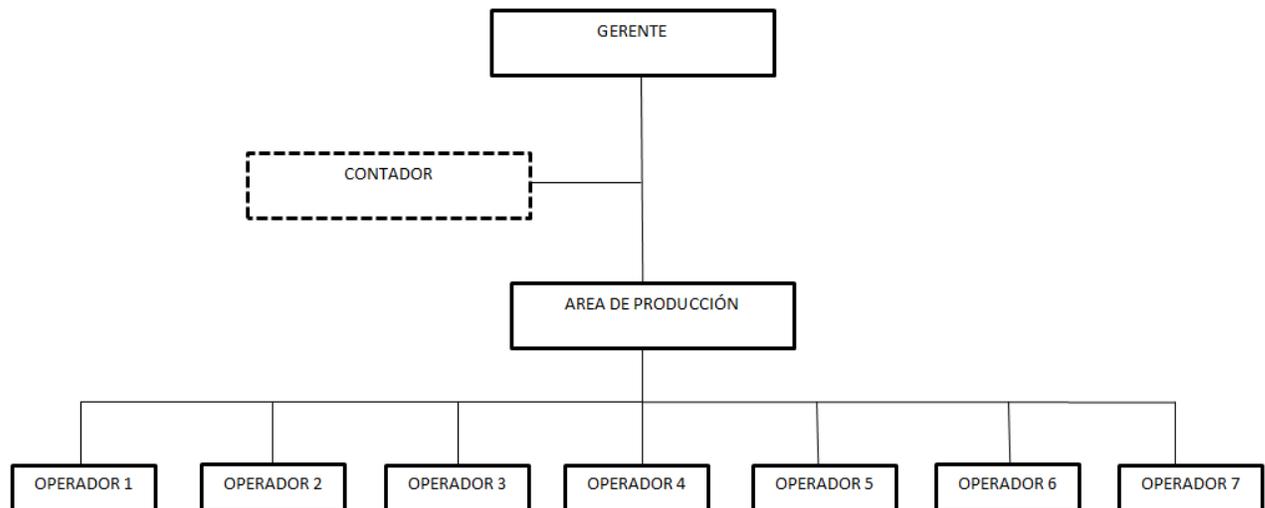
Son el factor más importante debido a que la empresa existe por la afluencia de nuestros clientes.

Los clientes son todas las personas que les fascina el deporte, es por ello que el producto bandera es la confección de POLOS deportivos en algodón Pima.

4.1.5. Organigrama

El organigrama es tipo estructural y está validado por el Lic. Vásquez Ruiz Alejandro

Gráfico 1: Organigrama de la empresa



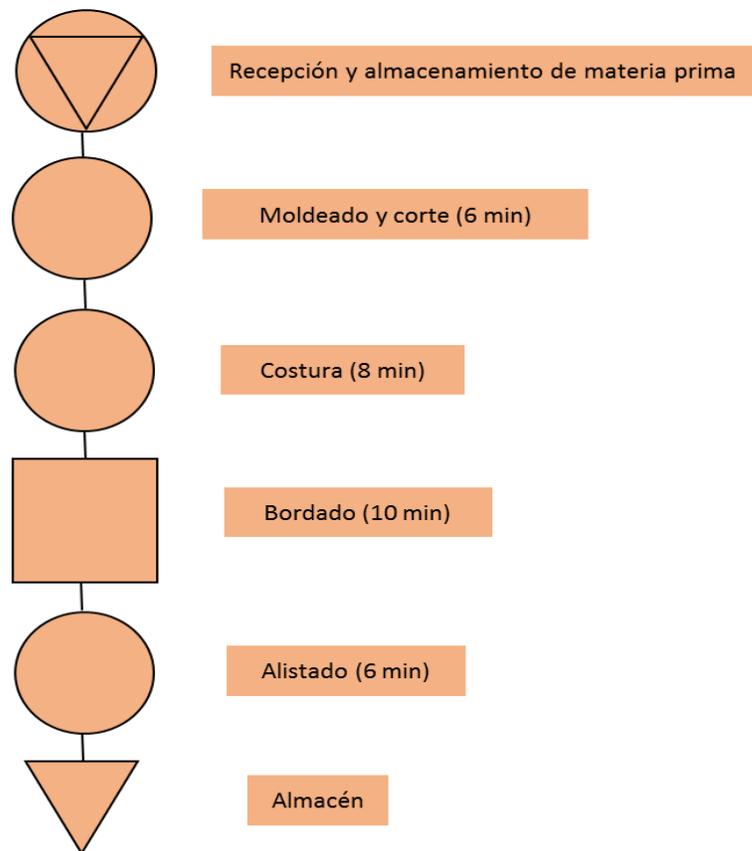
4.1.6. Flujograma

El dueño toma en cuenta dos actividades en su empresa que es corte y costura, más no toma en cuenta las actividades de moldeado, bordado y alistado los cuales lo hemos agregado en el flujograma por ser actividades esenciales para el desarrollo del giro de

negocio de la empresa, los costos de las actividades de recepción, almacenamiento de materia prima y almacén de productos terminados se han considerado en los gastos administrativos ya que se encarga gerencia.

Se ha elaborado en función de los procesos de la empresa el siguiente flujograma:

Gráfico 2: Flujograma de procesos de fabricación de polo



Elaborado según el modelo de diagrama de flujo del proceso, de Baca Urbina G. (2010)

Leyenda del Flujograma:

Símbolo	Representación
○	Operación
□	Inspección
▽	Almacenamiento

4.1.7. Descripción de las actividades

La empresa cuenta con 4 procesos operativos en función a la línea del producto que ofrece, estos se muestran agrupados en actividades en el siguiente cuadro:

Tabla 6: Descripción de las actividades de la empresa

MOLDEADO Y CORTE	COSTURA	BORDADO	ALISTADO
Esta operación se puede realizar con máquinas de corte vertical o automáticas. Consiste en cortar las piezas de las prendas siguiendo el perfil o borde de los moldes.	En esta sección, se cosen las piezas con ayuda de diversos tipos de máquinas de coser (costura recta, remalladora y recubridora) integrando así, la prenda de vestir.	El bordado es el adorno que hace con aguja e hilo sobre la prenda, con la ayuda de la máquina remalladora.	Se realizan los últimos acabados como el corte de pequeños hilos sobrantes de la prenda, se plancha y después se embolsa.

4.1.8. Área del local

En función a las áreas operativas definidas en el cuadro anterior, indicamos la distribución de la empresa en función a dichas áreas.

- Moldeado y corte 12 m^2
- Costura 18 m^2
- Bordado 9 m^2
- Alistado 21 m^2

4.1.9. Documentos administrativos

- La empresa cuenta con Minuta de constitución.
- No se evidencia que la empresa cuente con Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y políticas organizacionales.

4.1.10. Sistema contable

El proceso contable es externo, el contador lleva la contabilidad de la empresa de forma computarizada usando el sistema contable MasterCont, el régimen tributario en que se encuentra la empresa es el régimen especial del Impuesto a la Renta – RER, según la Ley del Impuesto a la Renta en los artículos 117° hasta el 124°-A la empresa al estar en este régimen la empresa no debe pasar el límite de sus ingresos ni gastos anuales de S/. 525 000, se encuentra gravada por el impuesto a la renta mensual con una tasa de 1.5% de ingresos netos y el Impuesto General a las Ventas con la tasa de 18 % (incluye el impuesto de promoción municipal), está obligada a llevar registro de compras y registro de ventas. El régimen laboral en el que está inscrita la empresa es el régimen laboral especial según la Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, quien menciona que el trabajador goza de 15 días de vacaciones por cada año de trabajo, o su parte proporcional (pudiendo reducir de los 15 a 7 días con la debida compensación económica), el sistema de costos que utiliza la empresa es el sistema tradicional.

4.1.11. Detalle de maquinaria y otros activos fijos

La maquinaria y otros activos fijos con los que cuenta la empresa son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Cortadora	1
Remalladora	3
Recubridora	1
Costura Recta	2
Plancha	1
Mesa de Trabajo	5
Mesa de Corte	1
Silla	9
Estante	3
Escritorio	1
Computadora	1
Teléfono	1

4.1.12. Sistema de costos de la empresa

La empresa cuenta con el sistema de costos tradicional el cual mostraremos a continuación de los años 2016 y 2017, solo se toma en cuenta la producción de polos.

A. Sistema de costos tradicional del año 2016

- La Materia prima es considerada por el valor de mercado en la adquisición de la tela pime y no incluye IGV, para obtener su costo unitario se multiplica la cantidad de tela utilizada en la elaboración del polo que es 1.20 m por el costo del metro de tela que es S/. 4.70.
- La mano de obra directa unitaria es considerada en función a las actividades de Moldeado S/. 1.50, Costura S/. 1.50 y Bordado y alistado S/. 2.00.
- El costo indirecto de fabricación unitario se obtuvo dividiendo el costo indirecto total del año 2016 que es S/. 48,901.90 entre las unidades producidas que son 12830.

Los costos indirectos están dados por los siguientes costos:

Tabla 7: Costos indirectos de fabricación por el método tradicional año 2016

Costos indirectos de fabricación	
Luz	2,160.00
Agua	600.00
Internet	1,080.00
Telefono	708.00
Alquiler	9,600.00
Mantenimiento	2,160.00
Aceite	60.00
Hilo	18,405.00
Aguja	3,846.00
Tijeras	250.00
Reglas	40.00
Cuaderno de trabajo	40.00
Lapicero	40.00
Tiza	72.00

Depreciacion	1,748.00
Bolsas	384.90
Supervisor	4,500.00
Pelon	3,208.00
TOTAL	S/. 48,901.90

Tabla 8: Costo tradicional - 2016

Costo Tradicional de la Empresa CHM EIRL periodo 2016		
Costos	Costo Unitario	Costo total
Materia prima directa	S/. 5,64	S/. 72.361,20
Mano de obra directa	S/. 5,00	S/. 64.150,00
Costos indirectos de fabricación	S/. 3,81	S/. 48.901,90
Total	S/. 14,45	S/. 185.413,10

B. Sistema de costos tradicional del año 2017

- La Materia prima es considerado por el valor de mercado en la adquisición de la tela pime y no incluye IGV, para obtener su costo unitario se multiplica la cantidad de tela utilizada en la elaboración del polo que es 1.20 m por el costo del metro de tela que es S/. 5.70.
- La mano de obra directa unitaria es considerado en función a las actividades de Moldeado 1.50, Costura 1.50 y Bordado y alistado 2.00.
- El costo indirecto de fabricación unitario se obtuvo dividiendo el costo indirecto total del año 2017 que es S/. 58,339.10 entre las unidades producidas que son 166700.

Los costos indirectos están dados por los siguientes costos:

Tabla 9: Costos indirectos de fabricación por el método tradicional 2017

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Luz		2,760.00
Agua		600.00
Internet		1,080.00
Telefono		708.00
Alquiler		9,600.00
Mantenimiento		2,160.00
Aceite		60.00
Hilo		24,138.00
Aguja		5,000.00
Tijeras		250.00
Reglas		40.00
Cuaderno de trabajo		40.00
Lapicero		40.00
Tiza		72.00
Depreciacion		1,748.00
Bolsas		500.10
Supervisor		4,500.00
Pelon		5,043.00
TOTAL	S/.	58,339.10

Tabla 10: Costo tradicional – 2017**Costo Tradicional de la Empresa CHM EIRL periodo 2017**

Costos	Costo Unitario	Costo total
Materia prima directa	6.84	114,022.80
Mano de obra directa	5.00	83,350.00
Costos indirectos de fabricación	3.50	58,339.10
Total	S/.	15.34 S/. 255,711.90

El sistema tradicional que utiliza la empresa se enfoca a englobar todos sus costos, distinguiendo los componentes de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación sin poder identificar a que áreas o actividades

corresponden, esto no permite tomar decisiones acertadas sobre eficiencia de costos por actividades.

El precio de la materia prima en el 2017 se elevó por aumento de la demanda del algodón pima según lo menciona la cámara de comercio de Gamarra, los costos indirectos de fabricación aumentaron debido a que la producción de polos incrementó, por ende subió el costo indirecto de la energía eléctrica.

C. Análisis de los gastos administrativos y de ventas de los periodos 2016 y 2017.

Gastos administrativos del periodo 2016

A continuación se muestran los gastos administrativos anuales para el periodo 2016, tales costos son adyacentes a la planta de producción pero no están en relación directa con ella, está compuesto por útiles de oficina y el pago al contador externo y administrador (dueño) quien no está en planilla.

Tabla 11: Gastos administrativos año 2016

Gastos administrativos	
Descripción	Costo anual
Útiles de oficina	35
Papel	24
Contador	4800
Administrador (dueño)	13500
Total	18359

Gastos de ventas del periodo 2016

A continuación se muestran los gastos de ventas anuales para el periodo 2016, estos gastos intervienen en la venta del producto final, está compuesto por los gastos generales que son necesarios para la venta como facturas, boletas, lapiceros y tarjetas de presentación.

Tabla 12: Gastos de ventas año 2016

Gastos de ventas	
Descripción	Costo anual
Cuaderno (3 cuadernos a 5 soles c/u)	15
Lapicero (1 caja a 10 soles c/u))	10
Tarjeta de presentación	480
Factura	120
Boletas	90
Total	715

Gastos administrativos del periodo 2017

A continuación se muestran los gastos administrativos anuales para el periodo 2017, tales costos son adyacentes a la planta de producción pero no están en relación directa con ella, está compuesto por útiles de oficina y el pago al contador externo y administrador (dueño) quien no está en planilla.

Tabla 13: Gastos administrativos año 2017

Gastos administrativos	
Descripción	Costo anual
Utiles de oficina	35
Papel	24
Contador	4800
Administrador (dueño)	13500
Total	18359

Gastos de ventas del periodo 2017

A continuación se muestran los gastos de ventas anuales para el periodo 2017, estos gastos intervienen en la venta del producto final, está compuesto por los gastos generales que son necesarios para la venta como facturas, boletas, lapiceros y tarjetas de presentación.

Tabla 14: Gastos ventas año 2017

Gastos de ventas	
Descripción	Costo anual
Cuaderno (3 cuadernos a 5 soles c/u)	15
Lapicero (1 caja a 10 soles c/u))	10
Tarjeta de presentación	480
Factura	120
Boletas	135
Total	760

D. Estados financieros del periodo 2016

Tabla 15: Estado de situación financiera para el periodo 2016

Empresa CHM EIRL

Estado de situación financiera

Al 31 de Diciembre del 2016

(Expresado en soles)

Activo		Pasivo	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo	23,507.50	cuentas por pagar proveedores	0
Caja	300.00	sueldos de los trabajadores	0
Cuenta corriente	23,207.50	otras cuentas por pagar	535.50
Cuentas por cobrar	0		
Inventario	0		
total activo corriente	23,507.50	total pasivo corriente	535.50
Activo no corriente		pasivo no corriente	
Maquinaria	9,360.00	cuentas por pagar proveedores	0
otros activos diversos	4,125.00	cuentas financieras	0
depreciación acumulada	(1,748.00)		
total activo no corriente	11,737.00	total pasivo no corriente	0
		total pasivo	535.50
		patrimonio	
		capital	25,000.00
		utilidad	9,709.00
		Total de patrimonio	34,709.00
Total activo	35,244.50	total pasivo y patrimonio	35,244.50

Nota: El efectivo está compuesto por caja y por cuenta corriente, la empresa no cuenta con cuentas por cobrar a los clientes porque el cobro es 100% al contado, el inventario es cero debido a que la empresa trabaja mediante pedidos los cuales son programados dentro del mes, los pedidos de los recursos se realiza de acuerdo a los pedidos es por esto que los inventarios iniciales y finales son cero, no cuenta con cuentas por pagar porque paga a sus proveedores 100 % al contado, tampoco tiene deudas con el banco, ni con sus trabajadores. Otras cuentas por pagar están compuestas por el EsSalud de los trabajadores del mes de Diciembre, el cual se paga en el mes de enero.

Tabla 16: Estado de resultados para el periodo 2016

Empresa CHM EIRL

Estado de resultados

***Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en soles)***

Ventas netas	217,458.00
Costo de venta (-)	185,413.00
Margen Bruto	32,045.00
Gastos de administración (-)	18,359.00
Gastos de ventas (-)	715.00
Utilidad Operativa	12,971.00
Impuesto a la renta (-)	3,262.00
Utilidad Neta	9,709.00

Nota: Debido a que el inventario inicial y el inventario final es cero, el costo de producción será el costo de los 12830 polos producidos en el año por su costo unitario que es S/. 14.45, la empresa por estar en el régimen especial su impuesto es el 1.5% de sus ventas netas.

E. Estados financieros del periodo 2017

Tabla 17: Estado de situación financiera para el periodo 2017

Empresa CHM EIRL

Estado de situación financiera

*Al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en soles)*

Activo		Pasivo	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo	56,558.50	cuentas por pagar proveedores	0
Caja	300.00	saldos de los trabajadores	0
Cuenta corriente	56,258.50	otras cuentas por pagar	535.50
Cuentas por cobrar	0		
Inventario	0		
Total activo corriente	56,023.00	Total pasivo corriente	535.50
activo no corriente		Pasivo no corriente	
Maquinaria	8,320.00	cuentas por pagar proveedores	0
otros activos diversos	3,417.00	cuentas financieras	0
depreciación acumulada	(1,748.00)		
Total activo no corriente	9,989.00	Total pasivo no corriente	0
		Total pasivo	535.50
		Patrimonio	
		capital	25,000.00
		utilidad	41,012.00
		Total patrimonio	66,012.00
Total activo	66,547.50	Total pasivo y patrimonio	66,547.50

Nota: El efectivo está compuesto por caja y por cuenta corriente, la empresa no cuenta con cuentas por cobrar a los clientes porque el cobro es 100% al contado, el inventario es cero debido a que la empresa trabaja mediante pedidos los cuales son programados dentro del mes, los pedidos de los recursos se realiza de acuerdo a los pedidos es por esto que los inventarios iniciales y finales son cero, no cuenta con cuentas por pagar porque paga a sus proveedores 100 % al contado, tampoco tiene deudas con el banco, ni con los trabajadores. Otras cuentas por pagar están compuestas por el EsSalud de los trabajadores del mes de Diciembre, el cual se paga en el mes de enero.

Tabla 18: Estado de resultados para el periodo 2017

Empresa CHM EIRL

Estado de resultados

Al 31 de Diciembre del 2017

(Expresado en soles)

Ventas netas	310,797.00
Costo de venta (-)	255,712.00
Utilidad Bruta	55,085.00
Gastos de administración (-)	18,359.00
Gastos de ventas (-)	760.00
Utilidad Operativa	35,966.00
Impuesto a la renta (-)	4,662.00
Utilidad Neta	31,304.00

Nota: Debido a que el inventario inicial y el inventario final es cero, el costo de producción será el costo de los 16670 polos producidos en el año por su costo unitario que es S/. 15.34, la empresa por estar en el régimen especial su impuesto es el 1.5% de sus ventas netas.

4.2. Diseño del Sistema Basado en Actividades - ABC

4.2.1. Materia Prima Directa por Actividad 2016: se muestra la cantidad de materia prima utilizada por cada actividad, así también el costo total y el costo unitario el cual se obtuvo al dividir el costo total entre la cantidad utilizada en el año 2016.

Tabla 19: Materia Prima Directa por Actividad - 2016

MATERIA PRIMA DIRECTA							
ACTIVIDADES	U.M	Cantidad por unidad	Cantidad de polos al año	Cantidad utilizada al año	Costo unitario por u.m (no incluye IGV)	costo total	Costo unitario
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>	
				<i>A*B</i>		<i>C*D</i>	<i>E/B</i>
Moldeado y corte							5,64
Tela algodón pima	Metro	1,20	12830	15.396,00	4,70	72.361,20	5,64
Costura							1,37
Hilo de coser	yardas	20,00	12830	256.600,00	0,00	153,96	0,01
Hilo de remalle	yardas	20,00	12830	256.600,00	0,07	17.448,80	1,36
Bordado							0,31
Pelón	Centímetros	25,00	12830	320.750,00	0,01	3.207,50	0,25
Hilo Lumix	centímetros	50,00	12830	641.500,00	0,00	801,88	0,06
Alistado							0,03
Bolsas	Unidad	1,00	12830	12.830,00	0,03	384,90	0,03
TOTAL						S/. 94.358,24	S/. 7,3545

4.2.2. Mano de Obra Directa por Actividad 2016: El criterio utilizado en la distribución es de acuerdo al tiempo que demora en producirse un polo en cada actividad, el cual se multiplica por la tarifa de mano de obra por minuto para así obtener el costo de mano de obra directa por cada actividad.

La empresa es una microempresa inscrita en el REMYPE, está en el régimen laboral especial por lo tanto el beneficio que se les da a los trabajadores son 15 días de vacaciones gozosas o pagadas, en el caso de la empresa CHM EIRL, se les da a sus

trabajadores sus 15 días de vacaciones gozosas, el AFP se encuentra inmerso en el salario, para fines de esquema de costos no se ha deducido.

Tabla 20: Planilla de Mano de Obra Directa - 2016

PLANILLA MANO DE OBRA DIRECTA								
Nº de trabajadores	Salario	ESSALUD	TOTAL	días de trabajo	Tasa por día	Horas de trabajo diario	Tasa por hora	Tasa por minuto
	A	B	C	D	E	F	G	
	A+B		C/D		E/F			
Operador 1	850	76,50	926,50	30	30,8833	8	3,8604	0,0643
Operador 2	850	76,50	926,50	30	30,8833	8	3,8604	0,0643
Operador 3	850	76,50	926,50	30	30,8833	8	3,8604	0,0643
Operador 4	850	76,50	926,50	30	30,8833	8	3,8604	0,0643
Operador 5	850	76,50	926,50	30	30,8833	8	3,8604	0,0643
Operador 6	850	76,50	926,50	30	30,8833	8	3,8604	0,0643
Operador 7	850	76,50	926,50	30	30,8833	8	3,8604	0,0643

Tabla 21: Mano de Obra Directa por Actividad - 2016

MANO DE OBRA DIRECTA								
ACTIVIDADES	Puesto de trabajo	Nº de Trabajadores	Tiempo de producción (minutos)	Tarifa de mano de obra por minuto	Costo por cada trabajador	Costo por actividad	Unidades vendidas al año	Costo total del año
		A	B	C	D	E	F	G
				B*C		A*C		E*F
Moldeado y corte	Operador	2	6	0,0643	0,3860	0,7721	12830	9.905,83
Costura	Operador	2	8	0,0643	0,5147	1,0294	12830	13.207,77
Bordado	Operador	2	10	0,0643	0,6434	1,2868	12830	16.509,72
Alistado	Operador	1	6	0,0643	0,3860	0,3860	12830	4.952,91
	TOTAL	7	30	0,0643	S/. 1,930	S/. 3,474		44.576,23

4.2.3. Costos Indirectos de Fabricación 2016: Identificamos los CIF que están

relacionados con las actividades, considerando para cada actividad el costo indirecto

de la depreciación y los costos indirectos que se utilizan en cada actividad.

A. Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles 2016: La asignación de la depreciación se realiza de acuerdo a las maquinas, equipos y muebles que se utilizan en las diferentes actividades. Se utiliza la depreciación de línea recta.

Tabla 22: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Moldeado y Cortado 2016

DEPRECIACIÓN					
MOLDEADO Y CORTADO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	Depreciación anual
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>
			$A*B$		$C*D$
Cortadora	1	1000,00	1.000,00	10%	100,00
Mesa de trabajo	2	200,00	400,00	10%	40,00
Mesa de corte	1	600,00	600,00	10%	60,00
Silla	1	25,00	25,00	10%	2,50
TOTAL					S/. 202,50

Tabla 23: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Costura - 2016

DEPRECIACIÓN					
COSTURA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	Depreciación anual
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>
			$A*B$		$C*D$
Remalladora	2	1500,00	3.000,00	10%	300,00
Recubridora	1	2500,00	2.500,00	10%	250,00
Costura Recta	2	1200,00	2.400,00	10%	240,00
Mesa de trabajo	1	200,00	200,00	10%	20,00
Silla	6	25,00	150,00	10%	15,00
TOTAL					S/. 825,00

Tabla 24: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Bordado - 2016

DEPRECIACIÓN					
BORDADO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	Depreciación anual
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>

			<i>A*B</i>		<i>C*D</i>
Remalladora	1	1500,00	1.500,00	10%	150,00
Mesa de trabajo	1	200,00	200,00	10%	20,00
Silla	1	25,00	25,00	10%	2,50
Estante	1	200,00	200,00	10%	20,00
TOTAL					S/. 192,50

Tabla 25: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Alistado - 2016

DEPRECIACIÓN					
ALISTADO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	Depreciación anual
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>
			<i>A*B</i>		<i>C*D</i>
Plancha	1	120,00	120,00	10%	12,00
Mesa de trabajo	1	200,00	200,00	10%	20,00
Silla	1	25,00	25,00	10%	2,50
Estante	2	200,00	400,00	10%	40,00
TOTAL					S/. 74,50

B. Costos Indirectos por Actividad 2016: Son los costos indirectos anuales que incurren en las diferentes actividades, la distribución del costo de luz, agua, alquiler y gastos administrativos se realizó de acuerdo al número de metros cuadrados que ocupa cada actividad para su ejecución, esto se hizo para obtener un costo exacto para las diferentes actividades, la distribución del costo del supervisor se realizó de acuerdo al tiempo que dedica para cada actividad.

Análisis de gastos administrativos anuales distribuidos en las diferentes actividades

Tabla 26: Gastos administrativos anuales 2016

Gastos administrativos	
Descripción	Costo anual
Teléfono	708.00
Internet	1,080.00
Licencia municipal	89.00
Depreciación	453.90
Total	2,330.90

Análisis del costo del supervisor distribuidos en las diferentes actividades

El supervisor que viene hacer el dueño dedica diferentes tiempos a cada actividad, el costo mensual es de S/. 375.00, el costo diario es de S/. 12.50 por 2 horas diarias de supervisión, el minuto es de S/. 0.1042, a continuación se muestra el costo total del año del supervisor por cada actividad

Tabla 27: Costo total del supervisor al año 2016

ACTIVIDADES	SUPERVISOR			
	Tiempo dedicado a cada actividad al día	Tarifa por minuto	Costo por actividad al mes	Costo por actividad al año
	A	B	C	D
			(A*B)*30 días	C *12 meses
Moldeado y corte	20 min	0.1042	62.50	750.00
Costura	40 min	0.1042	125.00	1,500.00
Bordado	30 min	0.1042	93.75	1,125.00
Alistado	30 min	0.1042	93.75	1,125.00
TOTAL	120 min		375.00	4,500.00

Costos indirectos distribuidos en las diferentes actividades

Tabla 28: Costos Indirectos de la Actividad Moldeado y Cortado - 2016

MOLDEADO Y CORTADO	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (12 m 2)	432,00
Agua (12 m 2)	120,00
Alquiler (12 m 2)	1.920,00
Mantenimiento	308,52
Tijeras (2 tijeras a 25 c/u)	50,00
Reglas (2 reglas a 10 soles c/u)	20,00
Cuaderno de trabajo (3 cuadernos a 5 soles c/u)	15,00
Lapicero (2 cajas de 12 unidades a 10 soles c/u)	20,00
Tiza (6 cajas de 24 unidades a 12 soles c/u)	72,00
Supervisor (dueño)	750,00
Gastos administrativos (12 m2)	466,18
TOTAL	S/. 4.173,70

Tabla 29: Costos Indirectos de la Actividad Costura - 2016

COSTURA	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (18 m 2)	648,00
Agua (18 m 2)	180,00
Alquiler (18 m 2)	2.880,00
Mantenimiento	1.543,00
Aceite para máquina	50,00
Agujas	3.075,00
Tijeras (3 tijeras a 25 c/u)	75,00
Supervisor (dueño)	1.500,00
Gastos administrativos (18 m 2)	699,27
TOTAL	S/. 10.650,27

Tabla 30: Costos Indirectos de la Actividad Bordado – 2016

BORDADO	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (9 m 2)	324,00
Agua (9 m 2)	90,00
Alquiler (9 m 2)	1.440,00
Mantenimiento	308,52
Aceite para máquina	10,00
Agujas	771,00
Tijeras (2 tijeras a 25 c/u)	50,00
Reglas (2 reglas a 10 soles c/u)	20,00
Supervisor (dueño)	1.125,00
Gastos administrativos (9 m 2)	349,64
TOTAL	S/. 4.488,16

Tabla 31: Costos Indirectos de la Actividad Alistado – 2016

ALISTADO	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (21 m 2)	756,00
Agua (21 m 2)	210,00
Alquiler (21 m 2)	3.360,00
Tijeras (3 tijeras a 25 c/u)	75,00
Cuaderno de trabajo (2 cuadernos a 5 soles c/u)	10,00
Lapicero (1 caja a 10 soles c/u)	10,00
Supervisor (dueño)	1.125,00
Gastos administrativos (21 m2)	815,82
TOTAL	S/. 6.361,82

C. Costos indirectos de fabricación distribuidos en cada actividad

Considerando para cada actividad el costo indirecto de la depreciación anual y los costos indirectos anuales que se utilizan en cada actividad, se calcula el costo indirecto unitario de cada polo producido.

Tabla 32: Costos Indirectos de Fabricación – 2016

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)			
ACTIVIDADES	Costo anual	Cantidad producida al año	Costo unitario
	A	B	A/B
Moldeado y corte			0,3411
A Depreciación	202,50	12830	0,0158
B Costo de actividad	4.173,70	12830	0,3253
Costura			0,8944
A Depreciación	825,00	12830	0,0643
B Costo de actividad	10.650,27	12830	0,8301
Bordado			0,3648
A Depreciación	192,50	12830	0,0150
B Costo de actividad	4.488,16	12830	0,3498
Alistado			0,5017
A Depreciación	74,50	12830	0,0058
B Costo de actividad	6.361,82	12830	0,4959
Total	S/. 26.968,45	12830	S/. 2,102

4.2.4. Costo ABC - 2016: el total es la suma de las cuatro actividades, es el costo por polo aplicando el método ABC

Tabla 33: Costo ABC - 2016

COSTO ABC				
ACTIVIDAD	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	TOTAL
Moldeado y corte	5,6400	0,7721	0,3411	S/. 6,7532
Costura	1,3720	1,0294	0,8944	S/. 3,2959
Bordado	0,3125	1,2868	0,3648	S/. 1,9641
Alistado	0,0300	0,3860	0,5017	S/. 0,9177
Costo por polo	S/. 7,355	S/. 3,47	S/. 2,10	S/. 12,93

4.2.5. Materia Prima Directa por Actividad 2017: se muestra la cantidad de materia prima utilizada por cada actividad, así también el costo total y el costo unitario el cual se obtuvo al dividir el costo total entre la cantidad utilizada en el año 2017.

Tabla 34: Materia Prima Directa por Actividad – 2017

MATERIA PRIMA DIRECTA							
ACTIVIDADES	U.M	Cantidad por unidad	Cantidad de polos al año	Cantidad utilizada al año	Costo unitario por u.m (no incluye IGV)	costo total	Costo unitario
		A	B	C	D	E	
		A*B			C*D		E/B
Moldeado y corte							6,84000
Tela algodón pima	Metro	1,20	16670	20.004,00	5,7000	114.022,80	6,84000
							1,38400
Costura							
Hilo de coser	yardas	20,00	16670	333.400,00	0,0008	266,72	0,01600
Hilo de remalle	yardas	20,00	16670	333.400,00	0,0684	22.804,56	1,36800
							0,36650
Bordado							
Pelón	Centímetros	25,00	16670	416.750,00	0,0121	5.042,68	0,30250
Hilo Lumix	centimetros	50,00	16670	833.500,00	0,0013	1.066,88	0,06400
							0,03000
Alistado							
Bolsas	Unidad	1,00	16670	16.670,00	0,0300	500,10	0,03000
TOTAL						S/.143.703,74	S/. 8,621

4.2.6. Mano de Obra Directa por Actividad 2017: El criterio utilizado en la distribución es de acuerdo al tiempo que demora en producirse un polo en cada actividad, el cual se

multiplica por la tarifa de mano de obra por minuto para así obtener el costo de mano de obra directa por cada actividad.

La empresa es una microempresa inscrita en el REMYPE, está en el régimen laboral especial por lo tanto el beneficio que se les da a los trabajadores son 15 días de vacaciones gozosas o pagadas, en el caso de la empresa CHM EIRL, se les da a sus trabajadores sus 15 días de vacaciones gozosas, el AFP se encuentra inmerso en el salario, para fines de esquema de costos no se ha deducido.

Tabla 35: Planilla de Mano de Obra Directa – 2017

PLANILLA MANO DE OBRA DIRECTA								
Nº de trabajadores	Salario	ESSALUD	TOTAL	Días de trabajo	Tasa por día	Tasa por hora	Tasa por minuto	
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>	<i>F</i>	<i>G</i>	
			<i>A+B</i>		<i>C/D</i>		<i>E/F</i>	
Operador 1	850	76,5	926,5	30	30,88	8	3,86	0,064
Operador 2	850	76,5	926,5	30	30,88	8	3,86	0,064
Operador 3	850	76,5	926,5	30	30,88	8	3,86	0,064
Operador 4	850	76,5	926,5	30	30,88	8	3,86	0,064
Operador 5	850	76,5	926,5	30	30,88	8	3,86	0,064
Operador 6	850	76,5	926,5	30	30,88	8	3,86	0,064
Operador 7	850	76,5	926,5	30	30,88	8	3,86	0,064

Tabla 36: Mano de Obra Directa por Actividad – 2017

MANO DE OBRA DIRECTA								
ACTIVIDADES	Puesto de trabajo	Nº de Operadores	Tiempo de producción (minutos)	Tarifa de mano de obra por minuto	Costo por cada trabajador	Costo por actividad	Unidades vendidas al año	Costo total del año
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>	<i>F</i>	<i>G</i>
					<i>B*C</i>	<i>A*C</i>		<i>E*F</i>
Moldeado y corte	Operador	2	6	0,0643	0,3860	0,7721	16670	12870,6292
Costura	Operador	2	8	0,0643	0,5147	1,0294	16670	17160,8389
Bordado	Operador	2	10	0,0643	0,6434	1,2868	16670	21451,0486
Alistado	Operador	1	6	0,0643	0,3860	0,3860	16670	6435,3146
TOTAL		7	30	0,0643	S/. 1,930	S/. 3,47		57917,8313

4.2.7. Costos Indirectos de Fabricación 2017: Identificamos los CIF que están relacionados con las actividades, considerando para cada actividad el costo indirecto de la depreciación y los costos indirectos que se utilizan en cada actividad.

A. Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles 2016: La asignación de la depreciación se realiza de acuerdo a las maquinas, equipos y muebles que se utilizan en las diferentes actividades. Se utiliza la depreciación de línea recta.

Tabla 37: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Moldeado y Cortado 2017

DEPRECIACIÓN					
MOLDEADO Y CORTADO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>
			<i>A*B</i>		<i>C*D</i>
Cortadora	1	1.000,00	1.000,00	10%	100,00
Mesa de trabajo	2	200,00	400,00	10%	40,00
Mesa de corte	1	600,00	600,00	10%	60,00
Silla	1	25,00	25,00	10%	2,50
TOTAL					S/. 202,50

Tabla 38: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Costura - 2017

DEPRECIACIÓN					
COSTURA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	Depreciación anual
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>
			<i>A*B</i>		<i>C*D</i>
Remalladora	1	1.500,00	1.500,00	10%	150,00
Recubridora	1	2.500,00	2.500,00	10%	250,00
Costura Recta	3	1.200,00	3.600,00	10%	360,00
Mesa de trabajo	1	200,00	200,00	10%	20,00
Silla	6	25,00	150,00	10%	15,00
TOTAL					S/. 795,00

Tabla 39: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Bordado – 2017

DEPRECIACIÓN					
BORDADO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	Depreciación anual
	A	B	C	D	E
			A*B		C*D
Remalladora	1	1.500,00	1.500,00	10%	150,00
Mesa de trabajo	1	200,00	200,00	10%	20,00
Silla	1	25,00	25,00	10%	2,50
Estante	1	200,00	200,00	10%	20,00
TOTAL					S/. 192,50

Tabla 40: Depreciación de Maquinaria, Equipos y Muebles de la Actividad Alistado – 2017

DEPRECIACIÓN					
ALISTADO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	Depreciación anual
	A	B	C	D	E
			A*B		C*D
Plancha	1	120,00	120,00	10%	12,00
Mesa de trabajo	1	200,00	200,00	10%	20,00
Silla	1	25,00	25,00	10%	2,50
Estante	2	200,00	400,00	10%	40,00
TOTAL					S/. 74,50

B. Costos Indirectos por Actividad 2017: Son los costos indirectos anuales que incurren en las diferentes actividades, la distribución del costo de luz, agua, alquiler y gastos administrativos se realizó de acuerdo al número de metros cuadrados que ocupa cada actividad para su ejecución, esto se hizo para obtener un costo exacto para las diferentes actividades, la distribución del costo del supervisor se realizó de acuerdo al tiempo que dedica para cada actividad.

Análisis de gastos administrativos anuales distribuidos en las diferentes actividades

Tabla 41: Gastos administrativos anuales 2017

Gastos administrativos	
Descripción	Costo anual
Teléfono	708.00
Internet	1,080.00
Licencia municipal	89.00
Depreciación	453.90
Total	2,330.90

Análisis del costo del supervisor distribuidos en las diferentes actividades

El supervisor que viene hacer el dueño dedica diferentes tiempos a cada actividad, el costo mensual es de S/. 375.00, el costo diario es de S/. 12.50 por 2 horas diarias de supervisión, el minuto es de S/. 0.1042, a continuación se muestra el costo total del año del supervisor por cada actividad

Tabla 42: Costo total del supervisor al año 2017

ACTIVIDADES	SUPERVISOR			
	Tiempo dedicado a cada actividad al día	Tarifa por minuto	Costo por actividad al mes	Costo por actividad al año
	A	B	C	D
			(A*B)*30 días	C *12 meses
Moldeado y corte	20 min	0.1042	62.50	750.00
Costura	40 min	0.1042	125.00	1,500.00
Bordado	30 min	0.1042	93.75	1,125.00
Alistado	30 min	0.1042	93.75	1,125.00
TOTAL	120 min		375.00	4,500.00

Costos indirectos distribuidos en las diferentes actividades

Tabla 43: Costos Indirectos de la Actividad Moldeado y Cortado - 2017

MOLDEADO Y CORTADO	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (12 m 2)	552,00
Agua (12 m 2)	120,00
Alquiler (12 m 2)	1.920,00
Mantenimiento	308,52
Tijeras (2 tijeras a 25 c/u)	50,00
Reglas (2 reglas a 10 soles c/u)	20,00
Cuaderno de trabajo (3 cuadernos a 5 soles c/u)	15,00
Lapicero (2 cajas de 12 unidades a 10 soles c/u)	20,00
Tiza (8 cajas de 24 unidades a 12 soles c/u)	96,00
Supervisor (dueño)	750,00
Gastos administrativos (12 m2)	466,18
TOTAL	S/. 4.317,70

Tabla 44: Costos Indirectos de la Actividad Costura – 2017

COSTURA	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (18 m 2)	828,00
Agua (18 m 2)	180,00
Alquiler (18 m 2)	2.880,00
Mantenimiento	1.543,00
Aceite para máquina	50,00
Agujas	4.000,00
Tijeras (3 tijeras a 25 c/u)	75,00
Supervisor (dueño)	1.500,00
Gastos administrativos (18 m 2)	699,27
TOTAL	S/. 11.755,27

Tabla 45: Costos Indirectos de la Actividad Bordado - 2017

BORDADO	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (9 m 2)	414,00
Agua (9 m 2)	90,00
Alquiler (9 m 2)	1.440,00
Mantenimiento	308,52
Aceite para máquina	10,00
Agujas	1.000,00
Tijeras (2 tijeras a 25 c/u)	50,00
Reglas (2 reglas a 10 soles c/u)	20,00
Supervisor (dueño)	1.125,00
Gastos administrativos (9 m 2)	349,64
TOTAL	S/. 4.807,16

Tabla 46: Costos Indirectos de la Actividad Alistado – 2017

ALISTADO	
Descripción	Costo anual por la actividad
Luz (21 m 2)	966,00
Agua (21 m 2)	210,00
Alquiler (21 m 2)	3.360,00
Tijeras (3 tijeras a 25 c/u)	75,00
Cuaderno de trabajo (2 cuadernos a 5 soles c/u)	10,00
Lapicero (1 caja a 10 soles c/u))	10,00
Supervisor (dueño)	1.125,00
Gastos administrativos (21 m2)	815,82
TOTAL	S/. 6.571,82

C. Costos indirectos de fabricación distribuidos en cada actividad

Considerando para cada actividad el costo indirecto de la depreciación anual y los costos indirectos anuales que se utilizan en cada actividad, se calcula el costo indirecto unitario de cada polo producido.

Tabla 47: Costos Indirectos de Fabricación – 2017

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)				
ACTIVIDADES	Costo anual	Cantidad producida al año	Costo unitario	
	A	B	A/B	
Moldeado y corte			0,2712	
A	Depreciación	202,50	16670	0,0121
B	Costo de actividad	4.317,70	16670	0,2590
Costura			0,7529	
A	Depreciación	795,00	16670	0,0477
B	Costo de actividad	11.755,27	16670	0,7052
Bordado			0,2999	
A	Depreciación	192,50	16670	0,0115
B	Costo de actividad	4.807,16	16670	0,2884
Alistado			0,3987	
A	Depreciación	74,50	16670	0,0045
B	Costo de actividad	6.571,82	16670	0,3942
Total		28716,45	16670	S/. 1,72

4.2.8. Costo ABC - 2017: el total es la suma de las cuatro actividades, es el costo por polo aplicando el método ABC.

Tabla 48: Costo tradicional - 2017

ACTIVIDAD	COSTO ABC			TOTAL
	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	
Moldeado y corte	6,8400	0,7721	0,2712	S/. 7,88
Costura	1,3840	1,0294	0,7529	S/. 3,17
Bordado	0,3665	1,2868	0,2999	S/. 1,95
Alistado	0,0300	0,3860	0,3987	S/. 0,81
TOTAL	S/. 8,62	S/. 3,47	S/. 1,72	S/. 13,82

4.3.Comparación del costo ABC y costo tradicional 2016 y 2017

Tabla 49: Comparación del costo ABC y costo tradicional

Año	Costo ABC	costo Tradicional	Diferencia
2016	12.9309	14.4515	1.5207
2017	13.8175	15.3396	1.5221

Existe una reducción de costos, referida a la información, aplicando el sistema ABC, de S/. 1.5207 en el año 2016 y S/.1.5221 en el año 2017, en la Empresa CHM EIRL, esto demuestra que el sistema permite llevar un adecuado registro y control de costos al aplicar el sistema ABC.

Diferencia del Balance General entre costo tradicional y costo ABC

**Tabla 50: Balance General entre costo tradicional y costo ABC
CHM EIRL**

Estado Comparativo de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017

(Expresado en soles)

	2016			2017		
	Costo Tradicional	Costo ABC	Diferencia	Costo Tradicional	Costo ABC	Diferencia
ACTIVO						
Activo corriente						
Efectivo	23507.50	43,017.50	19,510.00	56,558.50	81,932.50	25,374.00
Caja	300.00	300.00	0.00	300.00	300.00	0.00
Cuenta corriente	23207.50	42717.50	19,510.00	56,258.50	81632.50	25,374.00
Cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventario	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total activo corriente	23507.50	43,017.50	19,510.00	56,558.50	81,932.50	25,374.00
Activo no corriente						
Maquinaria	9360.00	9360.00	0.00	8320.00	8320.00	0.00
otros activos diversos	4125.00	4125.00		3417.00	3417.00	
depreciación acumulada	(1748.00)	(1748.00)	0.00	(1748.00)	(1748.00)	0.00

total activo no corriente	11737.00	11737.00	0.00	9,989.00	9,989.00	0.00
Total activo	35244.50	54,754.50	19,510.00	66,547.50	91,921.50	25,374.00
PASIVO Y PATRIMONIO						
Pasivo corriente						
cuentas por pagar proveedores	0	0	0.00	0	0	0.00
sueldos de los trabajadores	0	0	0.00	0	0	0.00
otras cuentas por pagar	535.50	535.50	0.00	535.50	535.50	0.00
Total pasivo corriente	535.50	535.50	0.00	535.50	535.50	0.00
Pasivo no corriente						
cuentas por pagar proveedores	0	0	0.00	0	0	0.00
cuentas financieras	0	0	0.00	0	0	0.00
Total pasivo no corriente	0	0	0.00	0	0	0.00
Total pasivo	535.50	535.50	0.00	535.50	535.50	0.00
Patrimonio						
Capital	25000	25000	0.00	25,000.00	25,000.00	0.00
Utilidad acumulada	9709.00	29219.00	19,510.00	41,012.00	66,386.00	25,374.00
Total patrimonio	34,709.00	54,219.00	19,510.00	66,012.00	91,386.00	25,374.00
Total Pasivo y Patrimonio	35,244.50	54,754.50	19,510.00	66,547.50	91,921.50	25,374.00

La comparación del balance general con el costo tradicional y costos ABC nos indican que sí hay una variación de ganancia aplicando los costos ABC a las diferentes actividades realizadas por la empresa ya que la cuenta de efectivo aumentó en los diferentes años.

Diferencia del Estado de resultados entre costo tradicional y costo ABC

Tabla 51: Estado de resultados entre costo tradicional y costo ABC

CHM EIRL						
Estado Comparativo de Resultados						
Al 31 de diciembre del 2016 y 2017						
(Expresado en soles)						
	2016			2017		
	Costo Tradicional	Costo ABC	Diferencia	Costo Tradicional	Costo ABC	Diferencia
Ventas netas	217,458.00	217,458.00	0.00	310,797.00	310,797.00	0.00
Costo de venta (-)	185,413.00	165,903.00	-19,510.00	255,712.00	230,338.00	-25,374.00
Margen Bruto	32,045.00	51,555.00	19,510.00	55,085.00	80,459.00	25,374.00
Gastos de administración (-)	18,359.00	18,359.00	0.00	18,359.00	18,359.00	0.00
Gastos de ventas (-)	715.00	715.00	0.00	760.00	760.00	0.00
Utilidad Operativa	12,971.00	32,481.00	19,510.00	35,966.00	61,340.00	25,374.00
Impuesto a la renta (-)	3,262.00	3,262.00	0.00	4,662.00	4,662.00	0.00
Utilidad Neta	9,709.00	29,219.00	19,510.00	31,304.00	56,678.00	25,374.00

Comparando el Estado de Resultados con los costos ABC y costo tradicional, se observa que aplicando el costo ABC se obtiene una utilidad mayor en ambos años ya que el costo de venta es menor.

4.4. Cuadros resumen por año de los costos de las diferentes actividades de los periodos 2016 y 2017.

Tabla 52: Cuadro resumen de costos de los diferentes componentes de cada actividad para el periodo 2016 y 2017

MATERIA PRIMA	2016	%	2017	%
Moldeado y corte	5.6400		6.8400	
Tela algodón pima	5.6400		6.8400	
Costura	1.3720		1.3840	
Hilo de coser	0.0120		0.0160	
Hilo de remalle	1.3600		1.3680	
Bordado	0.3125		0.3665	
Pelón	0.2500		0.3025	
Hilo Lumix	0.0625		0.0640	
Alistado	0.0300		0.0300	
Bolsas	0.0300		0.0300	
TOTAL	S/. 7.355	56.88%	S/. 8.621	62.39%
MANO DE OBRA DIRECTA				
Moldeado y corte	0.7721		0.7721	
Costura	1.0294		1.0294	
Bordado	1.2868		1.2868	
Alistado	0.3860		0.3860	
TOTAL	S/. 3.474	26.87%	S/. 3.474	25.14%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIONES				
Moldeado y corte	0.3411		0.2712	
Depreciación	0.0158		0.0121	
Costo de actividad	0.3253		0.2590	
Costura	0.8944		0.7529	
Depreciación	0.0643		0.0477	
Costo de actividad	0.8301		0.7052	
Bordado	0.3648		0.2999	
Depreciación	0.0150		0.0115	
Costo de actividad	0.3498		0.2884	
Alistado	0.5017		0.3987	
Depreciación	0.0058		0.0045	
Costo de actividad	0.4959		0.3942	
Total	S/. 2.102	16.26%	S/. 1.723	12.47%
TOTALES	S/. 12.93	100%	S/. 13.82	100.00%

Cómo podemos observar la Materia Prima, es donde hay mayor consumo de sus gastos, debido a que en esa área se solicita la tela de algodón pima y los hilos que se utilizaran para la confección de cada polo.

Tabla 53: Cuadro resumen de costos de las diferentes actividades

ACTIVIDAD DE MOLDEADO Y CORTE				
MATERIA PRIMA	2016	%	2017	%
Tela algodón pima	5.6400		6.8400	
TOTAL	S/. 5.640		S/. 6.840	
MANO DE OBRA DIRECTA				
Moldeado y Corte	0.7721		0.7721	
TOTAL	S/. 0.772		S/. 0.772	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIONES				
Depreciación	0.0158		0.0121	
Costo de actividad	0.3253		0.2590	
Total	S/. 0.341		S/. 0.271	
TOTALES	S/. 6.75	52.23%	S/. 7.88	57.05%
ACTIVIDAD DE COSTURA				
MATERIA PRIMA				
Hilo de coser	0.0120		0.0160	
Hilo de remalle	1.3600		1.3680	
TOTAL	S/. 1.372		S/. 1.384	
MANO DE OBRA DIRECTA				
Costura	1.0294		1.0294	
TOTAL	S/. 1.029		S/. 1.029	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIONES				
Depreciación	0.0643		0.0477	
Costo de actividad	0.8301		0.7052	
TOTAL	S/. 0.894		S/. 0.753	
TOTALES	S/. 3.2959	25.49%	S/. 3.17	22.92 %
ACTIVIDAD DE BORDADO				
MATERIA PRIMA				
Pelón	0.2500		0.3025	
Hilo Lumix	0.0625		0.0640	
TOTAL	S/. 0.313		S/. 0.367	
MANO DE OBRA DIRECTA				
Bordado	1.2868		1.2868	

TOTAL	S/. 1.287		S/. 1.287	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIONES				
Depreciación	0.0150		0.0115	
Costo de actividad	0.3498		0.2884	
Total	S/. 0.365		S/. 0.300	
TOTALES	S/. 1.96	15.19%	S/. 1.95	14.14%
ACTIVIDAD DE ALISTADO				
MATERIA PRIMA				
Bolsas	0.0300		0.0300	
TOTAL	S/. 0.030		S/. 0.030	
MANO DE OBRA DIRECTA				
Alistado	0.3860		0.3860	
TOTAL	S/. 0.386		S/. 0.386	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIONES				
Depreciación	0.0058		0.0045	
Costo de actividad	0.4959		0.3942	
Total	S/. 0.5017		S/. 0.3987	
TOTALES	S/. 0.92	7.10%	S/. 0.81	5.90%
COSTO ABC DEL PRODUCTO	S/. 12.93	100%	S/. 13.82	100%

En tal cuadro podemos observar que la actividad que gasta más es en el Moldeado y Cortado con un 52.23%, debido a que en esa actividad está la materia prima la cual se utiliza más por la fabricación de los polos, luego sigue la actividad de costura con un 25.49% siendo de mayor costo la materia prima por la utilización de los hilos, la actividad de bordado genera más costo de mano de obra directa que las demás áreas ya que su ejecución toma más tiempo que las demás actividades, la actividad de costura genera más costos indirectos debido a que la depreciación es mayor en esa actividad porque se utiliza más maquinaria.

4.5. Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados

Como resultado de la aplicación de los diferentes instrumentos aplicados como la ficha de observación, ficha de diagnóstico empresarial y la entrevista al dueño de la empresa, se pudo recolectar datos del área de producción, así se logró determinar, clasificar y analizar los costos incurridos para cada actividad del proceso de la confección del polo, se obtuvieron los costos de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se emplean en cada actividad las cuales son; moldeado y cortado, costura, bordado y alistado,

Con los datos obtenidos y analizados se logró diseñar el sistema basado en actividades (ABC) el cual influye de manera favorable en la empresa textil CHM EIRL ya que se obtuvieron costos exactos los cuales ayudan a obtener una visión real de los resultados de la empresa y permite que tenga un control de costos más completo y adecuado en función a las actividades reales que realiza la empresa.

La empresa cuenta con su estructura de costos, pero sin embargo este no da un resultado exacto para una correcta toma de decisiones, es por esto que los resultados obtenidos de la presente investigación son importantes, ya que con esta información se pueden tomar decisiones sobre bases más confiables.

Los datos obtenidos de la empresa textil CHM EIRL de los periodos 2016 y 2017 fueron analizados a través de Microsoft Office Excel.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Diseñar un sistema de costos ABC permitirá a la empresa un mejor manejo de información de costos y contar con una perspectiva diferente mostrando costos precisos y reales, el cual sirva al dueño para tomar mejores decisiones sobre bases fiables para tomar decisiones referidas a la utilización eficiente de sus recursos.

- El sistema tradicional que utiliza la empresa se enfoca a englobar todos sus costos, distinguiendo los componentes de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación sin poder identificar a que áreas o actividades corresponden, esto no permite tomar decisiones acertadas sobre eficiencia de costos por actividades.

- Existe una reducción de costos, referida a la información, aplicando el sistema ABC, de S/. 1.5207 en el año 2016 y S/.1.5221 en el año 2017, en la Empresa CHM EIRL, esto demuestra que el sistema permite llevar un adecuado registro y control de costos al aplicar el sistema ABC.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda que la empresa opte por implementar un diseño de sistema de costeo ABC, permitiendo que sus costos se representen de una forma más exacta y real, para facilitar las decisiones administrativas, otorgando el conocimiento necesario para el mejoramiento de los procesos, asimismo el gerente tendrá a la mano una adecuada herramienta de información para promover decisiones más eficaces.
- Debido a que el gerente necesita tener a la mano una información más precisa de sus costos, se le recomienda que la empresa ponga en práctica este diseño que le ayudara a identificar y utilizar los recursos con las actividades en las que son consumidos, lo que genera oportunidades para aumentar las utilidades de la organización.
- Se recomienda que cuente con documentación administrativa de carácter gerencial con sus políticas organizacionales, Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), para que de este modo se tenga un mayor conocimiento sobre las funciones que realiza y por ende obtenga mejores rendimientos en sus actividades.
- Dado la reducción de costos que se ha obtenido se sugiere emplear dichos recursos en el proceso contable para que se considere tener en cuenta un área de Contabilidad que se maneje de manera interna
- Debido que la empresa cuenta con una alta cantidad de efectivo en ambos años, se le recomienda invertir en asesoría sobre gestión de costos y en un software de sistema de costos ABC, ya que así tendrá las herramientas necesarias para organizar y controlar de una manera más eficiente todos los costos y gastos de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Amagua Guanoliquin (2012). Propuesta de un sistema de costos ABC para la empresa Transasia Pacific S.A. Escuela Politécnica Del Ejército. Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/5551/T-ESPE-033602.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Baca Urbina, G. (2010). Evaluación de proyectos. Ciudad de México, México: McGraw - Hill
- Bellido Sánchez, P. (2005). Costos ABC. Lima, Perú: Pacífico.
- Bernal Zavala, E. (2015). Propuesta de sistema de costos ABC para la compañía de transporte pesado JP Auquilla S.A. Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7855/1/UPS-CT004694.pdf>
- Cano M., Olivera D., Balderrabano J. & Pérez G. (2013). Rentabilidad y competitividad en la PYME. Veracruz, México: Recuperado de: <https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/01/11CA201302.pdf>
- Carrillo,D. (2010, junio) Diagnostico del Sector Textil y de la Confección. Recuperado de: <http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/TEXTIL.pdf>
- Chambergu Guillermo, I. (2012). Sistemas de costos. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Chuy Ubillus, J. (2016) El Sistema de Costos ABC Como Herramienta de Control en la Gestión Empresarial de las Industrias de Concreto Premezclado en Lima Metropolitana: 2014. Ubicada en la ciudad de Lima. Universidad de San Martin

de Porres. Lima, Perú. Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2452/1/chuy_uj.pdf

Flores Castañeda A. (2013). Diseño de contabilidad de costos ABC en los servicios de oftalmología y dermatología para la mejora de la gestión en la clínica Madre De Cristo del distrito la Esperanza. Universidad Nacional De Trujillo. La Libertad, Perú. Recuperado de:
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2410/flores_ana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores Soria, J. (2012). Análisis e interpretación de estados financieros. Lima, Perú: CECOF

Flores Soria, J. (2007). Costos y presupuestos. Lima, Perú: CECOF

Infoinfo. (2017). Las 10 mejores Empresas Textiles en Cajamarca Departamento. Recuperado de: <https://cajamarca-departamento.infoinfo.com.pe/busqueda/textil>

Iglesias M. y Cortez M. (2004). Generalidades sobre Metodología de la Investigación. Campeche. México. Recuperado de:
http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf

Lara C. (2015) Implementación del sistema de costeo ABC y estrategias empresariales en la empresa Solagro S.A.C. para la mejora en los resultados en el año 2015, Universidad Privada Del Norte. Trujillo, Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10061/Lara%20Falla%20Cristhen%20Lorani.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

La Torre E. y Pastor S. (2017) Influencia del ABC en la rentabilidad del Gran Hotel Continental para el periodo 2011 – 2015. Universidad privada Antonio Guillermo Urrelo. Cajamarca. Perú.

Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Decreto ley N. ° 21621(2009). Disponible en:
[https://mep.pe/.../MEP_Constitucion_TramitesLegales_Ley-Empresa-Individual- Responsabilidad-Limitada-EIRL-N21621.pdf](https://mep.pe/.../MEP_Constitucion_TramitesLegales_Ley-Empresa-Individual-Responsabilidad-Limitada-EIRL-N21621.pdf)

Martinez Rodriguez, M. (2016). Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC. Universidad Industrial de Santander. Colombia. Recuperado de: tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/164625.pdf

Mendoza Torres, C (2013). Contabilidad Gerencial I. Lima, Perú. Recuperado de: <http://es.calameo.com/read/002031058c3f5e975cc17>

Pabón Barajas, H. (2010). Fundamentos de costos. Bogotá, Colombia: Alfaomega

Peña, J. (2014). Diseño de un sistema de control de inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la empresa C.H.C. Ingenieros S.A. Universidad Nacional De Cajamarca. Cajamarca, Perú.

Pérez Rodríguez, I. (2010, setiembre) *Sector Textil del Perú*. Recuperado de: [http://www.latinburkenroad.com/docs/BRLA%20Peruvian%20Textile%20Industry%20\(201003\).pdf](http://www.latinburkenroad.com/docs/BRLA%20Peruvian%20Textile%20Industry%20(201003).pdf)

Ramirez Padilla, D. (2008). Contabilidad Administrativa. Ciudad de México, México: McGRAW-HILL

- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2015),
CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme). Disponible en:
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/ruc-personas/inscripcion-al-ruc-personas/6745-03-tablas-anexas-ruc-personas>
- Texto Único Ordenado de La Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N.º
179-2004-EF (2004), Definición De Ejercicio Gravable. Disponible en:
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>
- Ulloa B. (2007). Implementación de un sistema de costeo por actividades como
herramienta para mejorar la gestión empresarial en empresas privadas de salud.
Universidad Privada Del Norte. Cajamarca, Perú.
- Vara Horna, A. (2012). 7 Pasos para una tesis exitosa. Lima, Recuperado de:
<http://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>
- Vázquez D. (2010). Análisis de los problemas que genera la implementación del
costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A., Universidad Andina Simón Bolívar,
Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2240/1/T0856-MBA-V%C3%A1squez-An%C3%A1lisis%20de%20los%20problemas.pdf>
- Vinza S. (2012). Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades
ABC (ACTIVITY BASED COSTING) de la industria “gráficas olmedo” de la
ciudad de Quito. Universidad Central del Ecuador. Quito, Ecuador. Recuperado
de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/165/1/T-UCE-0005-20.pdf>

Vitonera F. (2015). Implementación de costos en actividades que permita un crecimiento sostenido en la empresa embotelladora de agua El Rocío Del Cumbe SAC. Universidad Nacional De Cajamarca. Cajamarca, Perú.

LISTA DE ABREVIATURAS

ABC: Costeo Basado en Actividades

APA: Asociación Americana de Psicología

CIU: Clasificación Industrial Internacional Uniforme de Todas las Actividades Económicas

EIRL: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

REMYPE: Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

UIT: Unidad Impositiva Tributaria

UPAGU: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo

ROF: Reglamento de Organización y Funciones

MOF: Manual de Organización y Funciones

GLOSARIO

A

1. **Actividad:** Es la parte de un proceso para la cual deseamos conocer su costo, puede ser una operación, un subproceso o un movimiento específico de una operación.

B

2. **Bienes:** Da referencia cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos.
3. **Costo directo:** Son los cargos por concepto de material y de mano de obra, correspondientes directamente a la fabricación o producción de un artículo determinado o de una serie de artículos o de un proceso de manufactura.
4. **Costo indirecto:** es aquel coste que afecta al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación.

C

5. **Costos:** Es lo que representa lo que hay que entregar a cambio para obtener los diversos insumos que se necesitan para su producción.

D

- 6. Decisiones:** es el producto final de la toma de decisiones el cual consiste en la capacidad de elegir entre diferentes alternativas disponibles para resolver diferentes situaciones en el contexto empresarial.

E

- 7. Empresa:** es una organización o institución dedicada a actividades con fines económicos para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones.
- 8. Economía:** es el proceso de extracción, producción, intercambio, distribución y consumo de bienes y servicios. En tal sentido la economía significa la moderación de los gastos y ahorrar para mejorar las condiciones de vida.

F

- 9. Función:** conjunto de actividades que pueden desempeñar uno o varios elementos a la vez de manera complementaria.

G

- 10. Gasto:** es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio.

I

11. **Investigación:** es considerada una actividad orientada a la obtención de nuevos conocimientos y su aplicación para la solución a problemas o interrogantes de carácter científico
12. **Industria:** es la actividad que tiene como finalidad transformar los materiales en productos elaborados. Además de materiales, para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos.
13. **Implementación:** es la ejecución o puesta en marcha de un plan, idea, modelo, diseño, especificación o política

P

14. **Precio:** es el valor en moneda que se le asignará a un bien o servicio según corresponda.
15. **Proceso:** es un conjunto de actividades complementarias e interdependientes que tiene una empresa para el desarrollo de su giro de negocio.
16. **Productos:** es cualquier bien material, servicio o idea que posea un valor para el consumidor y sea apto para satisfacer una necesidad.

S

17. **Servicio:** es un conjunto de actividades que buscan satisfacer las necesidades de un cliente.
18. **Sistema:** un sistema es un conjunto de funciones que operan en armonía o con un mismo propósito, y que puede ser ideal o real. Por su propia naturaleza, un sistema

posee reglas o normas que regulan su funcionamiento y, como tal, puede ser entendido, aprendido y enseñado.

U

- 19. Utilidad:** representa la ganancia o beneficio, siendo la diferencia entre los ingresos recibidos por un negocio y todos los desembolsos incurridos para el logro de dichos ingresos.

ANEXOS

ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Planteamiento del Problema	Objetivos	Hipótesis	Marco Teórico	Delimitación	Variables	Indicadores	Metodología	Población y Muestra	Técnica e Instrumento				
Principal	General	El diseño del sistema ABC influye de manera favorable en la empresa textil CHM EIRL periodo 2016 – 2017 - Cajamarca, permitiendo a la empresa tener un control de costos más completo y adecuado en función a las actividades reales que realiza la empresa y obtener un mejor manejo de información de costos para la toma de decisiones.	<p>Sistema de Costos. Un sistema de costos según Chambergó (2012) es “el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios.”(p. 116).</p> <p>Sistema ABC. El ABC es un método moderno de costeo, el cual está basado en los recursos que son consumidos por las actividades que realiza una organización mediante el uso de la asociación directa o casual, entre el costo las actividades y los objetos de costo. (Bellido, 2005, p. 212)</p>	<p>Delimitación espacial: El ámbito de desarrollo se realiza en la ciudad de Cajamarca, distrito Cajamarca, provincia y departamento de Cajamarca; en una empresa textil CHM EIRL, tomando como referencia la confección de polos.</p>	<p>VARIABLE ÚNICA: SISTEMA DE COSTOS ABC: es un método moderno de costeo, el cual está basado en los recursos que son consumidos por las actividades que realiza una organización mediante el uso de la asociación directa o casual, entre el costo las actividades y los objetos de costo. (Bellido, 2005, p. 212)</p>	<p>- MATERIA PRIMA DIRECTA - MANO DE OBRA DIRECTA - COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)</p>	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	<p>TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p>FICHA DE DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL. GUIA DE ENTREVISTA. FICHA DE OBSERVACIÓN.</p>				
							De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, reúne las características de un estudio no experimental.	<p>1. Confecciones Atalaya (Merly Atalaya Chacón) 2. Mami Moda 3. Gercol SAC 4. Confecciones Mendoza Hermanos 5. Confecciones Zoilita 6. Consorcio Textil Cajamarca</p>		<p>Tipo de investigación De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una “investigación descriptiva”.</p>			
Secundarios	Específicos							<p>Delimitación temporal: El estudio comprende el ejercicio gravable 2016 - 2017.</p>			NIVEL DE INVESTIGACIÓN	MUESTRA	<p>TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN</p>
							Describir el sistema de costeo de la empresa textil CHM EIRL del periodo 2016 – 2017.			<p>Delimitación social: Las técnicas de recojo de información se aplica al gerente y colaboradores de la empresa textil CHM EIRL de la ciudad de Cajamarca</p>	Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación descriptiva.	Por razones metodológicas y de manejo de la información se estudia a una de estas empresas, la cual llamaremos CHM EIRL. Por tal motivo se utilizó el muestreo no probabilístico.	Los datos recopilados fueron procesados a través de Microsoft Office Excel
		¿Cuáles son los procesos del sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL?	Análisis los procesos del sistema de costos ABC en la empresa textil CHM EIRL.				<p>METODO DE INVESTIGACIÓN El método utilizado es el análisis - síntesis, ya que se analizará la estructura de costos de la empresa y cómo influye la implementación del sistema ABC en la empresa textil CHM EIRL.</p>	<p>UNIDAD DE ANÁLISIS Áreas de producción, contabilidad y finanzas, de la empresa Confecciones de la ciudad de Cajamarca.</p>					

ANEXO B: FICHA DE DIAGNOSTICO EMPRESARIAL

FICHA DE DIAGNOSTICO EMPRESARIAL

Presentación:

El equipo de investigación conformado por Vanesa Robles Bautista y Milagros Roca Abanto, egresadas de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, pretende llevar a cabo la investigación denominada: “*diseño del sistema de costos ABC para la empresa textil CHM EIRL periodo 2016 – 2017 - Cajamarca*” que permita contribuir a la empresa textil CHM EIRL con un diseño de un sistema de costos ABC para la creación de ventaja competitiva buscando la contribución de una mejora en la toma de decisiones dentro de la empresa; además es un referente para futuras investigaciones.

Objetivo:

El presente cuestionario tiene por objetivo recoger información de primera mano desde la empresa textil CHM EIRL sobre los costos que incurren en el proceso de fabricación de polos, desde los proveedores hasta la satisfacción del cliente.

I. DATOS DE CONTACTO DE LA EMPRESA	
RAZÓN SOCIAL	CHM EIRL
SECTOR DE ACTIVIDAD	Textil
N° DE EMPLEADOS	<input type="checkbox"/> Menos de 10 <input type="checkbox"/> Entre 10 y 20 <input type="checkbox"/> Entre 20 y 50 <input type="checkbox"/> Mas de 50
FACTURACION	<input type="checkbox"/> 10-20 mil S/. <input type="checkbox"/> 20-30 mil S/. <input type="checkbox"/> 30-40 mil S/. <input type="checkbox"/> 40 mil a más
CARGO	Gerente
FECHA	2017
HORA DE INICIO	8.00 am

BLOQUE DE CARACTERISTICAS GENERALES

1. Señale el tiempo transcurrido desde que se constituyó su empresa: 16 (Años).
2. Número total de empleados físicos en toda la empresa: 7
3. Indique el número de empleados en las siguientes funciones del área de producción:

Moldeado y corte	
Costura	
Bordado	
Alistado	

II. BLOQUE PARA EL CRITERIO DE PRODUCCIÓN

DIMENSIÓN 1: ABASTECIMIENTO

N°	PROVEEDOR	PRODUCTO	TOTAL PEDIDO
1	Textiles Santos	Materia prima	
2	Fabritex Peruana SA	Materia prima	

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LOS PROVEEDORES

1.1. Qué porcentaje de pedidos nos atiende el proveedor fuera de tiempo.				0	%
--	--	--	--	---	---

DIMENSION 2: INVENTARIOS

Año	2016	2017
1.2. Volumen de producción	12830	16670

Año	2016	2017
1.3. Cuántas unidades despachadas género en cada año	12830	16670

DIMENSION 3: PRECIO Y FORMA DE VENTA

1.4.Cuál es la forma de venta	Por pedido
-------------------------------	------------

PRECIO POR UNIDAD DESPACHADA

	Precio unitario 2016	Precio unitario 2017
1.5. Precio por unidad		

COSTO DEL PRODUCTO

1.6. Costo tradicional de la empresa		
Costos	Costo Unitario 2016	Costo Unitario 2017
Materia prima directa		
Mano de obra directa		
Costos indirectos de fabricación		
Costo del producto		

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL DESPACHO

1.7. De los pedidos solicitados, cual es el porcentaje de despachos cumplidos.		1	0	0	%
--	--	---	---	---	---

DIMENSION 4: SERVICIO AL CLIENTE

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE ENTREGAS A CLIENTES

1.8. De los pedidos generados, que porcentaje se entregó según las fechas establecidas.		1	0	0	%
---	--	---	---	---	---

ANEXO C: ENTREVISTA

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
ADMINISTRATIVAS - DISEÑO DEL SISTEMA ABC PARA LA
EMPRESA TEXTIL CHM EIRL PERIODO 2016 – 2017 -
CAJAMARCA**

La presente entrevista está dirigida al propietario de la empresa textil CHM EIRL una microempresa Cajamarquina ubicada en la ciudad de Cajamarca, la cual tiene como objetivo principal recaudar información sobre el área de producción.

Es por eso que acudimos a usted para que nos pueda brindar información con respecto al tema.

1. ¿Qué sistema de costeo utilizan en la actualidad?
2. ¿Qué ventajas tiene usar este método de costeo?
3. ¿Cuáles son las actividades principales del ciclo de producción de polos?
4. ¿Qué se realiza en cada actividad?
5. ¿Cuánto se demora en producir un polo en cada actividad?
6. ¿Qué recursos utiliza en cada actividad?
7. ¿Cuántos trabajadores tiene y cómo es el pago a los trabajadores de planta?
8. ¿Con cuántas líneas de producción cuenta la empresa? ¿Y cuáles son?

9. ¿Qué se hace con los desperdicios obtenidos del proceso productivo?
10. ¿Qué se toma en cuenta al momento de entregar un presupuesto (cotización) a un cliente?
11. ¿Cómo elaboran la hoja de producción de costos?
12. ¿Cuenta con algún tipo de maquinaria para la producción de sus productos?
13. ¿Qué tipo y cantidad de materiales utiliza para la producción de polos?
14. ¿Cómo es el cobro a sus clientes y el pago a sus proveedores?
15. ¿Cuenta con deudas con el banco?
16. ¿Cuáles son sus gastos del negocio mensuales?
17. ¿Cuán mide el área de su local y cuanto espacio ocupa cada actividad que se realiza para la producción?

ANEXO D: FICHAS DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS - FCEA
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

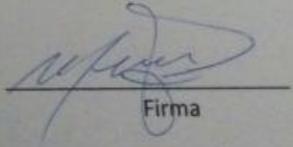
1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: *Mg. Mendo Chávez Nelson Demetrio*
 1.2. CARGO: *Coordinador De Carrera*
 1.3. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: *Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo (UPAGU)*
 1.4. GRADO ACADÉMICO: *Economista*
 1.5. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: *Ficha De Diagnóstico Empresarial*
 1.6. AUTORES DEL INSTRUMENTO: *P*
 1.7. FECHA: *14.11.17*

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 26 - 50%				Bueno 51 - 75%				Muy bueno 76 - 100%				
		0	7	13	19	25	33	39	45	51	57	63	69	75	81	87	93	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																	✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																	✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																	✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																	✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																	✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación																	✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnicos científicos																	✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																	✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																	✓
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																	✓

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 93%


 Firma

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS - FCEA**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

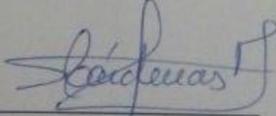
- 1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: CPC SHEYLA JANET CARDEÑAS MEDDO
- 1.2. CARGO: COORDINADORA DE CARRERA
- 1.3. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO (UPAGU)
- 1.4. GRADO ACADÉMICO: TULO PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICA
- 1.5. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: FICHA DE DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL
- 1.6. AUTORES DEL INSTRUMENTO:
- 1.7. FECHA: 14-11-17

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 26 - 50%				Bueno 51 - 75%				Muy bueno 76 - 100%			
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	75	82	88	94
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.																
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnicos científicos.																
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.																
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 81%


 Firma