

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA ACADÉMICO - PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS

**EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND S.A.C.**

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTORAS:

Br. Benites Castro, Cecilia Verónica

Br. Chávez García, Tereza Leonor

ASESOR:

Dr. Zavaleta Pesantes, Henry Walter

Trujillo, Noviembre del 2014

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND S.A.C.**, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público.

La realización del presente trabajo de investigación se ha ejecutado teniendo como base la formación brindada en nuestras aulas universitarias, de consultas bibliográficas, así como de la experiencia en el campo laboral.

Dejamos a vuestro criterio la evaluación del presente trabajo de investigación, esperando que comprendan las limitaciones y errores involuntarios que se puedan encontrar en el desarrollo de la presente, pues son producto de nuestra escasa experiencia.

Así mismo expresamos el profundo y sincero agradecimiento a todos los profesores de la Facultad por su valioso aporte y conocimientos vertidos, los cuales han contribuido no solo en nuestra formación profesional, sino también en nuestra vida personal.

Trujillo, Noviembre del 2014

Br. Benites Castro, Cecilia Verónica

Br. Chávez García, Tereza Leonor

DEDICATORIA

A Dios, gracias querido padre, por su amor, por guiarme en mi pasos, por protegerme en cada momento, por estar siempre conmigo en los buenos y malos momentos de la vida, y que siempre me siga iluminando y guiándome en el camino correcto de la vida, esta tesis va dedicado con mucho amor para usted padre amado.

A mis queridos padres Danilo y Mery, gracias por ser el regalo precioso que he recibido en la vida, por todo su inmenso amor, por ser mi inspiración, fortaleza y motivación, por su apoyo constante, por sus sabios consejos y enseñanzas. Por estar junto a mí y servirme de guía en los momentos más difíciles y por sus palabras de aliento para salir adelante en todo momento. Va para ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y lo que han hecho de mí.

A mis queridos hermanos: Alexander, Rosemary, Carmen y Miguel, por haberme fomentado el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

A nuestro profesor Dr. Henry Zavaleta Pesantes porque desde un principio confió siempre en nosotros y apostó por nuestro conocimiento. Por ser más que un profesor sino también un amigo.

Bach. Benites Castro, Cecilia Verónica

DEDICATORIA

A Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mi madre y hermana a quienes les debo todo lo que soy y les estaré eternamente agradecida, gracias por su amor, apoyo y confianza constante que me ofrecieron a lo largo de mi vida.

A mi novio Victor, que durante estos años de mi carrera ha sabido apoyarme para continuar y nunca renunciar, gracias por su amor incondicional y por su ayuda.

A nuestro asesor de tesis Dr. Henry Zavaleta Pesantes, por su valiosa asesoría, quien con su conocimiento y experiencia supo apoyar el desarrollo de la presente tesis desde el inicio hasta su culminación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a quienes agradezco su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo, otros en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Bach. Chávez García, Tereza Leonor

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo demostrar que con la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. del distrito La Esperanza, en el año 2014. Para tal efecto se empleó un diseño cuasi experimental, de naturaleza descriptiva. Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento dado, para luego sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación. La muestra está constituida por el gerente y funcionarios de la empresa, de los meses de agosto - octubre del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran un control deficiente que afecta a la gerencia en la toma de decisiones, ya que un buen sistema de costos implementado contribuirá al logro de los objetivos trazados por la empresa. Finalmente se hace una propuesta para la aplicación del sistema de costos ABC.

ABSTRACT

This research aims to demonstrate that with the application of the system of cost ABC affect the profitability of the company's shoes Rip Land S.A.C. in the La Esperanza district, in 2014. A quasi-experimental, descriptive nature design was used for this purpose. Transverse, or transactional method was used as it has had to analyze what the level or State of the variables of study, its incidence and relationship at any given time, to then sustain in a synthetic way the conclusions and recommendations of the inquiry. The sample consists of the Manager and officials of the company, for the months of August - October 2014. To obtain data from the domains of the variables, applied the technique of the interview and survey. The results showed poor control that affects the management in decision-making, since a good cost system implemented will contribute to the achievement of the goals set by the company. A proposal for the application of ABC cost system is finally done.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN.....	II
DEDICATORIA.....	III
RESUMEN.....	V
ABSTRACT.....	VI
CAPÍTULO I.....	1
1 INTRODUCCIÓN.....	2
1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Realidad Problemática.....	2
1.1.2 Enunciado del Problema.....	3
1.1.3 Antecedentes.....	3
1.1.4 Justificación.....	5
1.2 HIPÓTESIS.....	6
1.3 OBJETIVOS.....	6
1.3.1 Objetivo general.....	6
1.3.2 Objetivos específicos.....	6
1.4 MARCO TEÓRICO.....	7
1.4.1 Costeo basado en actividades.....	7
1.4.2 Aplicación de costos ABC.....	16
1.4.3 Gestión basada en costos.....	17
1.4.4 Directrices para su aplicación.....	17
1.4.5 Costeo basado en actividades versus costeo tradicional.....	18
1.4.6 Sistema de costos ABC.....	18
1.4.7 Rentabilidad.....	21
1.5 MARCO CONCEPTUAL.....	25
CAPÍTULO II.....	27
MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS.....	27
2 MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS.....	28
2.1 Material.....	28
2.1.1 Población.....	28
2.1.2 Marco de muestreo.....	28

2.1.3 Unidad de análisis.....	28
2.1.4 Muestra	28
2.1.5 Técnica e instrumentos de recolección de datos	28
2.2 PROCEDIMIENTOS.....	29
2.2.1 Diseño de contrastación	29
2.2.2 Análisis de las variables.....	30
2.2.3 Procesamiento de datos y análisis de datos	31
CAPÍTULO III	33
3 PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	34
3.1 Aspectos generales de Calzados Rip Land S.A.C	34
3.1.1 Información general	34
3.1.2 Productos que fábrica	36
3.1.3 Mercado	37
3.1.4 Proceso productivo	38
3.1.5 Visión	40
3.1.6 Misión	41
3.1.7 Estructura de la organización.....	41
3.1.8 Manual de organizaciones y funciones	43
3.1.9 FODA.....	47
3.2 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	48
3.2.1 Entrevista al gerente general de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.:	48
3.2.2 Cuestionario del sistema de costos de ABC aplicados al personal de las diferentes áreas de la empresa.	50
3.3 Diseño de un sistema costos ABC en Calzados Rip Land S.A.C.....	69
3.3.1 Identificación de objetivos de los costos elegidos.....	71
3.3.2 Identificar los costos de producto.....	73
3.3.3 Selección de las bases de asignación de costos para asignar costos indirectos a los productos.	75
3.3.4 Identificación de los costos indirectos relacionados con cada base de asignación de costos	76
3.3.5 Cálculo de la tasa por unidad de cada base de asignación de los costos utilizada para asignar los costos indirectos a los productos.	79
3.3.6 Cálculo de los costos indirectos asignados a los productos	81
3.3.7 Cálculo del costo de los productos al añadir todos los costos directos e indirectos asignados.....	83
3.4 Discusión de Resultados.....	83
CONCLUSIONES	89

RECOMENDACIONES	90
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	91
ANEXO N° 01.....	92
ANEXO N° 02.....	93

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Actividades de fabricación de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.....	38
Tabla 2	FODA.....	47
Tabla 3	La empresa y el sistema de costos.....	50
Tabla 4	La empresa y su fijación de precios.....	51
Tabla 5	Sistema de costos y la rentabilidad.....	53
Tabla 6	La empresa debe contar con un sistema de costos bien estructurado.....	54
Tabla 7	Control y registro para costos de producción.....	55
Tabla 8	La empresa valora y registra sus costos.....	56
Tabla 9	Aplicación de un modelo costos ABC.....	57
Tabla 10	Costos reales de los productos de la empresa.....	58
Tabla 11	Conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa.....	59
Tabla 12	Despacho o entrega de productos puntualmente.....	60
Tabla 13	Determinar la rentabilidad real.....	62
Tabla 14	Resumen de evaluación del cuestionario aplicado al personal de las diferentes áreas	63
Tabla 15	Parámetros de cálculo para la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.....	72
Tabla 15.1	Materiales Directos de las botas de cuero.....	73
Tabla 15.2	Materiales directos de las botas sintéticas.....	73
Tabla 16	Costo unitario de la mano de obra directa.....	74
Tabla 16.1	Datos de gastos e inversiones indirectos.....	74
Tabla 16.2	Gastos: Sueldos de administración.....	75
Tabla 17	Bases de asignación de costo por actividad.....	75
Tabla 18	Cálculo de costo indirecto por actividad.....	77
Tabla 19	Costo total indirecto por actividad.....	78
Tabla 20	Cálculo de la tasa por unidad de cada base de asignación de los costos utilizada para asignar los costos.....	79

Tabla 21	Cálculo de la tasa para el método ABC.....	80
Tabla 21.1	Cálculo del costo indirecto por par de botas de cuero.....	81
Tabla 21.2	Cálculo del costo indirecto por par de botas sintéticas.....	82
Tabla 23	Cálculo del costo total de los productos al añadir todos los costos directos e indirectos asignados.....	83
Tabla 24	Costeo del sistema de costos actual (tradicional) de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.....	84
Tabla 25	Porcentaje de utilidad sobre ventas utilizando el método tradicional.....	84
Tabla 26	Cálculo del costo total de los productos al añadir todos los costos directos e indirectos asignados.....	85
Tabla 27	Estado de Resultados total método tradicional de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. del mes de Enero a Junio 2014.....	85
Tabla 28	Estado de Resultados unitario método tradicional del mes de Enero a Junio 2014.....	86
Tabla 29	Estado de Resultados por producto método ABC del mes de Enero a Junio 2014.....	87
Tabla 30	Comparación entre el método actual y el método ABC.....	88

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Ubicación geográfica.....	35
Figura 2	Logotipo.....	36
Figura 3	Botines de invierno.....	36
Figura 4	Organigrama.....	41
Figura 5	Entrevista al gerente general de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.....	48
Figura 6	Resumen de evaluación de entrevista aplicado al Gerente General de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.....	49
Figura 7	La empresa aplica un sistema de costos.....	51
Figura 8	La empresa y su fijación de precios.....	52
Figura 9	Sistema de costos y la rentabilidad.....	53
Figura 10	La empresa debe contar con un sistema de costos bien estructurado.....	54
Figura 11	Control y registro para costos de producción.....	55
Figura 12	La empresa valora y registra sus costos.....	56
Figura 13	Aplicación de un modelo costos ABC.....	58
Figura 14	Costos reales de los productos de la empresa.....	59
Figura 15	Conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa.....	60
Figura 16	Despacho o entrega de productos puntualmente.....	61
Figura 17	Determinar la rentabilidad real.....	62
Figura 18	Resumen de evaluación del cuestionario aplicado al personal de la diferentes áreas de la empresa.....	64
Figura 19	Estado de Situación Financiera.....	66
Figura 20	Estado de Resultados.....	67
Figura 21	Etapas de sistema de costos ABC.....	70

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1 INTRODUCCIÓN

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 Realidad Problemática

Para que los inversionistas y otros usuarios de la información financiera puedan actuar con total transparencia y confiabilidad se requiere, entre otros aspectos, que ésta sea preparada en función a un marco normativo que se fundamente en estándares internacionales que a su vez se adapten a los nuevos requerimientos de la economía mundial.

La industria del calzado, es un sector industrial reconocido en nuestro país; en los últimos años ha sido afectado por la importación de calzado extranjero especialmente chino y brasileño; esta situación provoca que los más de 2600 MYPES aproximadamente, de la provincia de Trujillo mayormente tengan que adoptar medidas que permitan ser más competitivos. Implica adoptar nuevas competencias empresariales en los diferentes frentes, como en las de ventas, en el proceso de producción o en el control de costos. Para el caso de ventas se podría aplicar estrategias para maximizar las ventas; en el proceso productivo, economía a gran escala sería una gran alternativa; y por último un sistema de costeo podría ser la base para precisar una mejor oferta.

La empresa de Calzados Rip Land S.A.C., congruente con su responsabilidad de aportar al desarrollo de su región, y al desarrollo del sector de industria del calzado, al éxito empresarial, a la satisfacción de sus clientes y al crecimiento de sus trabajadores, ha definido el presente plan, aplicación de un sistema de costos basados en actividades, por lo que permitirá alcanzar los objetivos rectores, que a su vez determinarán el logro de la misión y visión, planteadas de manera concurrente hacia los grandes planes de desarrollo.

Luego de analizada esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control de costos a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle. Al realizar las investigaciones sobre las situaciones problemáticas presentes en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., se llegó a la conclusión de que uno de los problemas más agudos es la ausencia de un adecuado sistema de costos en el área de producción, donde se observan frecuentemente diversas deficiencias, tales como:

- Disminución de la rentabilidad debido al inadecuado sistema de costeo.
- Desperdicios de los materiales e insumos.
- Información financiera no razonable.
- Reducción del nivel de ventas, ya que al no determinar adecuadamente los costos de producción se podría sobrevalorar o subvalorar los costos de tal manera los precios no serán competitivos en el mercado.

El sistema de costos ABC ofrece muchas ventajas a la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., para poder mejorar la gestión estrategia de costos, ya que se utilizarán muchas más tasas o inductores del costo que permitirán distribuir los costos hacia las actividades y después aplica los costos de las actividades a los productos, los servicios u otros objetos del costo.

1.1.2 Enunciado del Problema

¿De qué manera la aplicación del sistema de costos ABC, incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., del distrito La Esperanza, provincia de Trujillo?

1.1.3 Antecedentes

Existen antecedentes que han diseñado e implantado un sistema de control interno en las diversas empresas locales e internacionales los cuales describiremos a continuación:

- Díaz & Ríos (2007). Implementación de un sistema de costos ABC y su incidencia en lograr una mejor rentabilidad 2007. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. En sus conclusiones dice:
Mediante la aplicación de los sistemas de costos ABC se logra determinar objetivamente en que costos se ha incurrido en la producción y no es prudente dar información subjetiva como lo efectúa con el sistema tradicional, además se logra producir información analítica para la gerencia respecto a los insumos utilizados en la producción.
- Gutiérrez (2012). Sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Zicca Calzados S.A.C. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo.
En sus conclusiones dice:
El sistema de costos ABC tiene un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa, toda vez que precisar los porcentajes de utilidad en la fabricación de calzado facilitando una mejor toma de decisiones
- Aguirre & Sarmiento (2008). Diseño e implementación de un sistema de costos ABC de la empresa Carolina S.A.C. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo.
En sus conclusiones dice:
Se logró probar que con la información del sistema de costos actual, no es posible determinar estándares objetivos por cuanto la información de costos no está desagregada para cada uno de los productos de la empresa lo que no contribuye a la determinación de medidas de la gestión empresarial

- Sarabia (2011). El sistema de costeo y su incidencia en la rentabilidad de Implastic S.A.C. en el año 2010. Tesis presentada como requisito para obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato - Ecuador.

La empresa no cuenta con un sistema de costeo que permita determinar los costos reales de la producción, operación que es manejada en forma empírica y ha provocado la emisión de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones, afectando también la rentabilidad de la empresa.

- Carrión (2013). Costos estándar-ABC para la industria de plásticos. Tesis presentada como requisito para optar el Grado Académico de Magister en Contabilidad. Universidad Nacional de San Marcos. En sus conclusiones dice:

Como resultado del análisis indicado se deduce que el uso del sistema ABC es adecuado para tomar decisiones, este permitirá a la gerencia una mejor posición estratégica.

1.1.4 Justificación

1.1.4.1 Justificación teórica

Consideramos que el trabajo de investigación es necesario en la actualidad, porque el sistema de costo es deficiente, y no ha permitido cumplir con los objetivos trazados por la empresa, asimismo, no ha alcanzado la eficiencia en las operaciones. Por lo tanto, este proyecto se justifica, por estar orientado a exponer y fortalecer los aspectos teóricos y bases del conocimiento. Por lo tanto, en la empresa citada se aplicará el sistema de costos ABC en todas sus actividades de producción, utilizando como fundamento teórico el sustento los creadores Kaplan & Roobin, mejorando el desarrollo y la competitividad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

1.1.4.2 Justificación metodológica

Porque con ésta labor, se pretende lograr que toda la información recopilada sea diagnosticada y con ello aplicar el sistema de costos ABC, de esa manera obtener información que nos llevará a resultados que nos va permitir demostrar la solución al problema.

1.1.4.3 Justificación práctica

Nuestra investigación se orienta a establecer que con la aplicación del sistema de costos ABC, se alcance proveer certeza acerca de la información de costos para la toma de decisiones, solucionando sus problemas que afectan a la rentabilidad y a la gestión de costos.

Asimismo creemos que ayudará a los alumnos, docentes y profesionales al utilizarla como guía de consulta, mostrando su importancia.

1.2 HIPÓTESIS

La aplicación del sistema de costos ABC incide en mejorar la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Demostrar que la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Conocer el estado actual del sistema de costeo y rentabilidad en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.
- b) Diseñar un sistema de costos ABC, de acuerdo a la necesidad de la empresa.

c) Aplicar el sistema de costos ABC en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

d) Evaluar si el sistema de costos ABC aplicado en la empresa, mejora la rentabilidad en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

1.4 MARCO TEÓRICO

1.4.1 Costeo basado en actividades

1.4.1.1 Definición

Hernández, Fernández, & Baptista (2005) afirman que de las mejores herramientas para perfeccionar un sistema de costeo, es un costeo basado en actividades. El costeo basado en actividades – ABC por sus siglas en inglés-perfecciona un sistema de costeo al identificar las actividades individuales como los objetos fundamentales del costo. Una actividad un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo que tiene un motivo específico por ejemplo el diseño de productos, la preparación de las máquinas, la operación de las máquinas y la distribución de productos. Los sistemas de ABC calculan los costos tales como productos y servicios con base en las actividades necesarias para producir cada producto o servicio.

Chaviano (2008) refiere que el modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

Del Rio (2009) afirma que el costo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de

las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.

Desde el punto de vista del costo tradicional, estos asignan los costos indirectos utilizando generalmente como base los productos a producir, a diferencia de ABC que identifica que los costos indirectos son asignables a las actividades que se realizan para producir dichos productos.

Por tal motivo el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo por actividad: Es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas.

Esto quiere decir que los sistemas de información de hoy deben tener no solamente los objetivos tradicionales de reportar información, sino facilitar el análisis a todos los niveles de la organización con el objeto de lograr las metas de eficiencia, análisis de actividades indirectas consumidas por los productos en su elaboración para corregir y mejorar las diferentes situaciones que se presenten. Es conveniente aclarar que el término costeo basado en la actividad proviene de su homólogo en inglés Activity Based Costing, el cual se identifica en la literatura sobre el tema a modo de simplificación como ABC.

Básicamente el costeo por actividades –ABC- está asociado a las actividades sucesivas, que exigen del consumo de recursos o factores humanos, técnicos y financieros. De lo que se deriva que los costos que soporta una empresa son resultado de la realización de determina las actividades, las cuales, a su vez, son consecuencia de la obtención de productos que vende la empresa.

Garbey (2003) señala que la diferencia básica entre el método ABC y el tradicional, es que el primero considera los costos desde el punto de vista de las actividades, mientras que el tradicional los hace desde el punto de vista de las funciones. Esta diferencia se debe al tipo de información requerida por los niveles superiores. El ABC, precisamente, deriva de un requerimiento efectuado por el gerenciamiento basado en las actividades (Activity Based Management ABM).

Dentro de este enfoque de gestión lo que interesa es controlar y analizar las actividades para poder decidir acerca de una correcta disposición de los recursos disponibles. Una vez determinado su costo podrá decidirse acerca de si conviene modificar la actividad, contratarla a terceros, o eliminarla.

Amat (2000) refiere que para identificar las actividades es necesario un diagnóstico previo, así como un profundo conocimiento de la empresa, sus características y procesos aplicados. Si se seleccionan muchas actividades se puede complicar y encarecer el proceso de cálculo de costos. Por el contrario, si se seleccionan pocas actividades se reducen las posibilidades de análisis. Por lo tanto se debe seleccionar el número óptimo de actividades que posibilite el funcionamiento adecuado del sistema.

Hernández (2004) afirma que es importante diferenciar las actividades de las tareas. En principio una actividad está integrada por un conjunto de tareas y para hacer operativo el sistema de costos, es imprescindible seleccionar actividades que reúnan un conjunto de tareas. Una diferencia significativa entre actividad y tarea es que la primera está orientada a generar un “output”, mientras que la segunda es un paso necesario para la finalización de la actividad. Tomando como referencia su relación con el producto, según Cooper se distinguen cuatro categorías: a nivel unitario, a nivel de lote, a nivel de producto y a nivel de fábrica.

A escala unitaria se enmarcan aquellas actividades cuyos costos aumentan o disminuyen dependiendo del volumen en número de unidades, por lo que sus costos suelen ser variables. A nivel de lote las actividades se caracterizan porque sus costos están relacionados con el número de lotes de producción fabricados. Consecuentemente, el costo que de ellas le corresponda a cada unidad de cantidad de producto variara en función de que se realice un lote completo o no. También en este caso los costos que las forman suelen ser variables.

A nivel de producto o a nivel de línea están las actividades que sirven de apoyo a los productos.

Se considera que sus costos son, fundamentalmente, fijos y directos respecto de un producto concreto.

Al nivel de fábrica o a nivel de empresa se hallan las actividades de apoyo a la organización.

Del análisis planteado se hace evidente que el costo de las tres primeras categorías de actividades puede distribuirse entre los productos, usando bases de distribución que mantengan en gran medida la relación causa - efecto entre las actividades y los productos. En el caso de las actividades al nivel de fábrica es muy difícil asignarla a los productos, por lo que entre varias variantes se recomienda como la mejor, considerarla como una agrupación de costos y repartir su costo entre el resto de las actividades con que tenga relación.

Así como las secciones, o centro de costos, están relacionadas con el organigrama de la empresa y tienen una persona que es responsable de sus objetivos y de sus costos, las agrupaciones de costos son unidades de menor dimensión y están relacionadas directamente con las

actividades. Las agrupaciones de costos se utilizan para localizar costos indirectos en relación con los productos u otros objetivos de costos. En cierto modo podría decirse que los centros de costos son agrupaciones de costos. En cambio no todas las agrupaciones de costos constituyen centros de costos. Por lo tanto el número de centros de costos de una empresa es menor que el número de agrupaciones de costos que se utilizan en el modelo ABC.

Otros de los aportes importantes del ABC, es que hace referencia a la medición de las actividades. Estas actividades se miden a través de los llamados inductores de costos (cost drivers, del inglés) que en definitiva son los factores de variabilidad de los costos. Los inductores de costos no están tan relacionados con el volumen, sino que en ocasiones, puede ser más interesante analizar el comportamiento de la actividad y de los costos que recaen sobre ella, en función de indicadores no relacionados con el volumen, como por ejemplo en función del número de veces que se debe realizar una actividad.

Los inductores de costos se clasifican en dos tipos: Los inductores de costos de primer nivel, aquellos que se utilizan para distribuir los elementos de gastos al conjunto de actividades, y los inductores de costos de segundo nivel que son las bases de reparto a través de las cuales se distribuye el costo de las actividades entre los productos.

El sistema ABC permite la determinación del costo del servicio o producto a través de un proceso que consta como regla general de las siguientes etapas:

- Los costos directos se asignan directamente a los productos o servicios.
- Dividir la empresa en secciones o áreas de responsabilidad.

- Decidir los criterios a utilizar para cargar los costos indirectos en las secciones o áreas de responsabilidad.
- Repartir los costos indirectos por secciones o áreas de responsabilidad según los criterios seleccionados.
- Definir por cada área de responsabilidad las actividades que se utilizarán en el sistema.
- Localizar los costos de las secciones en agrupaciones de costos correspondientes a las actividades.
- Cargar los costos de las actividades auxiliares a las actividades principales.
- Seleccionar los inductores de costos de las actividades principales.
- Calcular el costo por inductor.
- Imputar los costos de las actividades principales a los productos u otros objetivos de costos a través de los inductores de costos de segundo nivel.

En resumen podemos decir que el modelo ABC, tiene como objetivo fundamental la asignación de los costos indirectos a los productos. Para lo cual se desarrollan dos grandes pasos: el primero consiste en la distribución de los costos indirectos entre las distintas actividades, el segundo consistirá en repartir a las distintas actividades a los productos. Los aspectos planteados permiten concebir el ABC, como un sistema en cierto modo perpendicular a los sistemas tradicionales, que surge como consecuencia de su filosofía inherente y que pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos, que es la orientación adoptada por los sistemas contables tradicionales.

Esta afirmación no pretende invalidar los sistemas de costos convencionales, sino destacar que los sistemas basados en las actividades, en ocasiones, incrementan de forma muy significativa la fiabilidad de la información de costos. Se trata de conseguir nuevas formas, en la concepción y utilización de la información empresarial, acorde con las características externas e internas de la empresa.

Los defensores del ABC señalan que este sistema favorece el control y ahorro de costos, puesto que puede utilizarse para identificar y suprimir las actividades inútiles. Estas pueden definirse como aquellas que se llevan a cabo en la elaboración de un producto o servicio y que pueden ser eliminadas sin menoscabo de la naturaleza de este. Su eliminación supone la omisión de elementos que no añaden valor. En relación con las mismas ideas se puede añadir otro propósito para el que puede servir el ABC, el de contribuir significativamente al proceso para la toma de decisiones estratégicas y operacionales de la empresa. Este sistema permite realizar un análisis de la eficiencia en los procesos desde el momento que permita definir el “mapa de actividades”, que informe no solo de lo que cuesta el servicio, sino de cómo se está prestando el servicio, de cuánto cuestan las actividades.

En la perspectiva del análisis se piensa que la consideración de las actividades como auténticos causantes de los costos y las indagaciones de sus relaciones con sus servicios, puede ofrecer ventajas en la eliminación de despilfarros en la utilización de los recursos, a través de una mejora continua en su ejecución y la consecución de otros propósitos derivados del análisis de la eficiencia y la eficacia apoyados en las actividades y en los inductores de costos.

El apoyo informático del que pueden disponer los sistemas contables es el que propicia la aplicación de los modelos que precisan mayor número de datos y de análisis de los mismos como es el caso del sistema ABC. Este mayor desarrollo de las tecnologías para el tratamiento de la

información es muy importante para solucionar algunas de las limitaciones, que en relación con el control de gestión se atribuían a los sistemas de costos tradicionales. Se piensa que no justifica el cambio de sistema de costo puesto que una correcta aplicación de los sistemas tradicionales, llegando hasta el grado de desagregación que sea necesario y utilizando las potentes herramientas informáticas que se disponen, puede proporcionar resultados tan valiosos como los del sistema ABC.

Es en el ámbito de la toma de decisiones y de la planificación estratégica donde la filosofía del ABC tiene una aportación más relevante. Para ello, se requiere que la atención, en la aplicación del sistema, se centre fundamentalmente en la gestión de las actividades, dando lugar a un desarrollo lógico de los modelos de gestión basados en las ideas generadas por el ABC.

Sin embargo, los estudios desarrollados por diversos investigadores, evidencian que la contabilidad planeada bajo el sistema de costos basados en actividades (Costos ABC) lleva a resultados positivos y permite mejorar la rentabilidad significativamente, porque permite aplicar correctamente los costos al ser identificados por origen y destino, establece razones efectivas para argumentar la cotización de un producto, al estar en capacidad de señalar pormenorizadamente sus costos efectivos; y facilita la identificación de los costos permitiendo su ajuste, eliminación, sustitución o corrección si se consideran parámetros pre-establecido en cada operación del proceso.

Kaplan & Cooper creadores del ABC (1990) establecen que el nuevo enfoque de calcular y gestionar los costos, herramienta indispensable para poder competir en el ambiente empresarial actual donde las organizaciones requieren contar con información sobre los costos y

eficiencia de los procesos del negocio que les permita tomar decisiones empresariales en forma acertada y oportuna.

Kaplan & Cooper (1990) en su libro de “Costos y Efectos”, señalan el impacto de un sistema de costos en la rentabilidad del negocio y en la performance de los procesos.

Existen muchas otras definiciones sobre el sistema ABC, básicamente precisadas de acuerdo al enfoque que se le dé; por ejemplo, otros autores señalan que es una herramienta de gestión empresarial, otros opinan que es un sistema de información de costos reales, otros señalan que es un proceso gerencial.

El costeo basado en actividades puede definirse como un sistema de costeo integral, que reconoce como generador de costos a las actividades que lleva a cabo la empresa, y por lo tanto, utiliza dichas actividades como base para la asignación de los costos a distintos productos y/o servicios. Su propósito es proporcionar a los gerentes una herramienta para aumentar la rentabilidad al proveer la información basada en hechos, con la cual, se mejoran las decisiones estratégicas, operacionales y de precios, que en forma conjunta determinan el resultado financiero de la empresa.

El sistema ABC centra su atención en la asignación de costos indirectos a las actividades consumidoras de los recursos y, luego asignarlos a los productos en proporción al consumo que estos hacen de las actividades utilizando para ellos los inductores de costos adecuados para cada actividad. Por tanto, las actividades son las que causan los costos y son los productos los que consumen las actividades.

1.4.1.2 Ventajas

- Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructuralmente pueden mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza.

- Puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales.
- Facilita las medidas de gestión, además de medidas para valorar los costos de producción.
- Identifica los clientes, productos, servicios u otros objetivos de costos no rentables
- Se logra un mejor control y reducción de los costos indirectos, por la supresión de las actividades que no agregan valor y en especial por su vinculación con la técnica de la administración total.

1.4.2 Aplicación de costos ABC

Las aplicaciones de este tipo de costeo varían de organización en organización; algunas empresas han tomado este sistema como un sistema de contabilidad de costos básico y continuo. Otras han aplicado el sistema a solo una parte de la organización como una división por línea de producto. Un estudio de 162 compañías con sede en los Estados Unidos revelo la siguiente clasificación de las aplicaciones básicas para los cuales se utilizó el sistema ABC.

- Costeo de productos y/o servicios.
- Reducción de costos
- Mejora de procesos

Las áreas de procesos donde la información de los sistemas ABC produjo cambios importantes en las decisiones fueron:

- Estrategias de fijación de precios.
- Procesos
- Mezcla de productos.

¿Para qué aplicaciones se está empleando el sistema ABC?

- Reducción de costos
- Medición y mejora de desempeño
- Fijación de precios de productos
- Modelado de costos
- Elaboración de presupuestos.

Según otra encuesta aplicada a las empresas irlandesas de manufactura que han puesto en práctica sistemas de ABC se experimentaron los siguientes beneficios:

- Información de costos más precisa
- Mejoras en la administración y el control de costos
- Mayor comprensión de las causas de costos
- Mejores medidas de desempeño
- Mejor precisión en el análisis de rentabilidad.

1.4.3 Gestión basada en costos

La gestión basada en el costo ABM-Activity based management- es la caracterización del enfoque de gerenciar una organización utilizando el sistema ABC; y es que como instrumento o herramienta de gestión el ABC puede servir de base a una filosofía gerencial que busca siempre detectar actividades que no agreguen valor para eliminarlas o simplificarlas, permitiendo obtener procesos más eficientes con mejor performance.

1.4.4 Directrices para su aplicación

Existen 3 directrices que orientan la aplicación de un sistema de ABC:

- a. Rastreo de costos directos, los sistemas ABC pretenden reclasificar algunos costos indirectos como costos directos al

evaluar si algunos de los costos clasificados como indirectos pueden rastrearse en los objetos del costo o en los productos. El rastreo directo de los costos mejora la precisión de los mismos y resulta más sencillo porque a diferencia de los costos indirectos no tienen que identificarse los grupos de costos ni las bases de asignación de costos.

- b. Grupo de costos indirectos, los sistemas ABC crean grupos de costos indirectos más pequeños vinculados a las diferentes actividades. Se busca identificar grupos homogéneos en el sentido de que tengan relación sólida de causa efecto sobre el volumen de la producción.
- c. Base de asignación del costo, para cada grupo de costos relacionados con la actividad, una medición de la actividad realizada sirve como base de asignación del costo.

1.4.5 Costeo basado en actividades versus costeo tradicional

Existen muchas diferencias entre sistema de costeo tradicional y el ABC; por ejemplo en el costeo tradicional los productos consumen los costos; se asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen, se preocupa de valorizar principalmente los procesos productivos, valorización de tipo funcional. En el costeo ABC, las actividades consumen los costos y los productos consumen actividades, asigna los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por las actividades, se preocupa de valorizar todas las áreas de organización, valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos.

1.4.6 Sistema de costos ABC

Se cuenta con algunas propuestas para implementar un sistema de costos ABC.

1.4.6.1 Propuesta de sistema ABC de cuatro generaciones Mecimore y Bell

La primera generación de ABC, enfatiza la noción de costo de los productos. Su principal output era establecer un sistema de cálculo de costos más correcto. La atención se dirige hacia el uso de los recursos, analizando las actividades que generan o no valor añadido, determinando dos categorías de cost drivers o inductores de costo. Se demuestra que ocasiones, productos con bajo volumen que tengan costos de transacciones (diseño de producto, ajuste de máquinas y planificación de órdenes de trabajo) importantes eran menos rentables en comparación con lo que reflejaba la contabilidad tradicional. Sus limitaciones son el reflejo de que las actividades no pueden verse aisladamente, puesto que no se analizan los efectos inducidos que originan los cambios en las actuaciones de estas sobre las restantes; se dificulta adoptar medidas que propicien mejorar las operaciones en los procesos y; es inviable optimizar un sistema que no disponga de medios adecuados para evaluar la eficiencia de los esfuerzos emprendidos para mejorar los procesos. Estos factores provocan la aparición de una segunda generación de ABC. La identificación de los procesos representa el punto de partida, a los cuales deben relacionarse todas las actividades que se realizan en la empresa, posibilitando la implantación de programas de mejora continua tanto para la producción como en las funciones de administración y ventas. Es en esta etapa donde se puede definir al sistema de gestión de Costos Basados en Actividades como sistema de control y de gestión de costos. Este planteamiento enlaza con el enfoque correspondiente a la gestión de calidad total; es decir, no es tan importante la determinación del costo basado en actividades, sino la gestión de estas (ABM).

La implantación requiere de un grado de complejidad mayor que la anterior, pero sus análisis de las actividades continúan con un enfoque interno, lo cual provoca la aparición de la tercera generación de ABC. Incluye dentro del sistema tanto las actividades internas como las externas. Se centra en las unidades de negocio y en sus relaciones con otras unidades. Anexiona las actividades con los procesos y estos con

cada unidad de negocio. Para aumentar y mejorar la estrategia competitiva de la empresa se utilizan ahora los generadores de costo a través del análisis de cadena de valor con una perspectiva externa enfocada al cliente y no simplemente para la determinación del costo de los productos o servicios como en las generaciones anteriores, pero no tienen en cuenta las relaciones existentes entre unidades separadas dentro de la cadena de valor.

Si se integran en un único modelo permitirán tener un conocimiento óptimo de las principales variables que necesita la dirección de la empresa para la gestión en el actual entorno empresarial, por lo que a diferencia de las tres primeras generaciones de ABC que van del costo del producto al costo del proceso y al de la unidad de negocios, la cuarta generación habrá de ligar entre todas las unidades de negocios juntos, creando un sistema ABC que provee información para la empresa como un todo. Este sería un macro enfoque comparado con un micro enfoque de las generaciones anteriores. Precisamente a partir de la tercera y cuarta generación es que se empieza a pensar con un enfoque estratégico.

1.4.6.2 Propuesta del sistema costos ABC de cuatro fases de Kaplan y Cooper

Esta propuesta es lógica y coherente para entender la evolución de los sistemas.

Los sistemas de Fase I, generalmente los utilizan empresas nacientes que no tiene condiciones para implantar u sistema contable adecuado, aunque también pueden existir desde hace décadas en algunas empresas que aunque la tecnología es muy obsoleta, difícil de entender y mantener por el personal actual, no pueden ser eliminados de forma drástica pues es la única base que poseen de captar, registrar y medir información financiera de sus operaciones económicas-financieras.

Las empresas cuyos sistemas de costos pueden enmarcar en esta primera fase son básicamente casi todas las MYPES. No obstante, se les recomienda que se tracen en las proyecciones y pasen a la Fase II.

Los sistemas de la Fase II, proporcionan información que no satisface iniciativas de la reingeniería de procesos o la calidad total, ni permiten propiciar una mejora y aprendizaje continuo de la organización.

Los Sistemas de la Fase III, se contemplan los sistemas de gestión basados en actividades. En esta fase se demuestran las oportunidades que ofrece establecer sistemas simultáneos, sin llegar a abandonar totalmente su sistema contable pues aún debe seguir preparando informes que establecen las regulaciones contables financieras.

De todas formas, el objetivo último puede centrarse en integrar todos estos sistemas para evitar el mantenimiento simultáneo de todos ellos, pero esto es lo que consideran en los **Sistemas de la Fase IV**, donde los sistemas de planificación de los recursos de la empresa prometen la integración de los sistemas de costo para suministrar información en tiempo real, liberando a los directivos de sus ciclos normales mensuales de la contabilidad.

1.4.7 Rentabilidad

1.4.7.1 Definición

Siempre que hablamos de rentabilidad económica, relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos.

Según **Sánchez (2010)** el concepto de rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

1.4.7.2 Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar un ratio o indicador de rentabilidad con significado.

1. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la medida posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.
4. Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el

ejercicio contable), pues en el caso de los breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodo modificación incorrecta.

1.4.7.3 Unidad de medida

Se suele expresar en términos porcentuales. Se calcula con la siguiente fórmula:

$R = \text{Beneficio neto después de impuestos} / \text{fondos propio.}$

1.4.7.3.1 Fuentes de rentabilidad

En la empresa DuPont se desarrolló a inicios del siglo XX una fórmula que desagrega la fórmula original de la rentabilidad; existen por ejemplo empresas que siguen un estrategia de liderazgo en costo, es decir basan su rentabilidad en una alta rotación del producto con un bajo margen. En cambio hay otras que basan su rentabilidad en unos altos márgenes pero con baja rotación.

En esta investigación el sistema de gestión de costos es un método de toma de decisiones administrativas que utiliza la información del costeo basado en actividades para mejorar la satisfacción del cliente y las utilidades de la empresa. En esta gestión se consideran las decisiones de fijación de precios y de mezcla de productos, la reducción de costos, la mejora de procesos, y el diseño de productos.

1.4.7.3.2 Decisiones de fijación de precio y mezcla de productos

Un sistema de ABC proporciona a los gerentes información de costos que les ayuda en la elaboración y venta de productos; con esta información los gerentes pueden tomar decisiones de fijación de precios. Por ejemplo el sistema de ABC para una empresa puede permitirle fijar precios tal igual que su competencia y así obtener una utilidad más atractiva; sin esta información obtenida del sistema ABC, los gerentes pueden concluir que erróneamente incurrirían en una pérdida, pudiendo

cerrar temporalmente líneas de producción para enfocarse en otras que aparentemente son atractivas.

1.4.7.3.3 Decisiones de reducción y mejora de procesos

El personal de fabricación utiliza los sistemas ABC para saber cómo y dónde reducir costos. Los gerentes fijan por lo general metas para la reducción de costos en términos de reducir el costo unitario de la base de asignación del costo en diferentes áreas de actividad.

Elaborar un análisis de los factores que ocasionan que se incurran en costos revela muchas oportunidades para mejorar la manera en que se hace el trabajo. La gerencia puede evaluar si es posible reducir o eliminar las actividades que no agregan valor. Con frecuencia controlar partidas físicas como horas de preparación o pies cúbicos entregados es la manera fundamental en que el personal de operaciones administra los costos.

1.4.7.3.4 Decisiones de diseño

La gerencia puede evaluar la manera en sus diseños de producción y procesos actuales afectan las actividades y los costos como una forma de identificar nuevos diseños para reducir costos. Por ejemplo, las decisiones de diseño disminuyen la complejidad del molde reduciendo costos de diseño, materiales, mano de obra, preparación, operaciones de la máquina de moldear, y limpieza y mantenimiento del molde.

Actividades de planeación y la administración

Muchas organizaciones que ponen en práctica sistemas ABC por primera vez, analizan los costos reales para identificar grupos de costos por actividad y tasas de costos por actividad. Luego muchas compañías utilizan sistemas ABC para planear y administrar actividades. Estas compañías especifican los costos presupuestados para actividades y utilizan tasas de costos presupuestados para costear los productos con

el costeo normal. Al final se comparan los costos reales para proporcionar retroalimentación en torno a cuán bien se administran las actividades. A medida que cambian las actividades y los procesos, se calculan nuevas tasas de costos por actividad. Luego, también deben hacerse ajustes para los costos indirectos sub asignados o sobre asignados para cada área de actividad.

1.5 MARCO CONCEPTUAL

- **Sistema**

Es un conjunto de partes o elementos , organizadas y relacionadas que interactúan entre sí para lograr un objetivo. Los sistemas reciben (entrada) datos, energía o materia del ambiente y proveen (salida) información, energía o materia.

- **Costo**

El costo 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 (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

- **Actividad**

Conjunto de acciones o tareas que generan costos, orientadas a la obtención de un producto para satisfacer las necesidades de los clientes.

Es importante diferenciar las actividades de las tareas. En principio una actividad está integrada por un conjunto de tareas y para hacer operativo el sistema de costos, es imprescindible seleccionar actividades que aglutinen un conjunto de tareas. Una diferencia significativa entre actividad y tarea es que la primera está orientada a generar un output, mientras que la segunda es un paso necesario para la finalización de la actividad.

- **Inductores del costo**

Son los factores que influyen de forma significativa en la ejecución de una actividad, dando a conocer las causas por las que los costos se producen.

Es un factor utilizado para medir como se incurre en un costo, permitiendo la incorporación de los costos de las actividades al costo de los productos.

La vinculación entre actividades y objetos de costos, como los productos servicios y clientes, se consigue utilizando inductores de costos de las actividades. Un inductor de costos de una actividad es una medida cuantitativa del resultado de una actividad.

Se pueden elegir entre tres tipos diferentes de inductores de costos de las actividades: De transacción, de duración y de intensidad.

- **Pérdida bruta**

Se determina restando las ventas netas, los costos de ventas. Cuando el costo de lo vendido sea mayor que el valor de las ventas netas, el resultado será pérdida en ventas o pérdida bruta.

- **Costos directos**

Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra.

- **Costos indirectos**

Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado; tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciaciones, etc.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y

PROCEDIMIENTOS

2 MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS

2.1 Material

2.1.1 Población

La población estuvo conformada por todas las actividades aplicadas en el área de producción de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

2.1.2 Marco de muestreo

Listado de actividades del área de producción:

- Diseño
- Cortado
- Perfilado
- Ensuelado
- Alistado

2.1.3 Unidad de análisis

El objeto de estudio es la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. del distrito La Esperanza, provincia de Trujillo, agosto – noviembre 2014.

2.1.4 Muestra

La muestra estuvo constituida por todas las actividades del área de producción en la empresa de Calzado Rip Land S.A.C.

2.1.5 Técnica e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Entrevista: Para obtener datos o testimonios verbales por medio de la intervención directa del investigador y persona entrevistada.	Guía de entrevista: se recopiló la información directamente de la variable de estudio. Estuvo dirigida al Gerente General empresa. (ver anexo N° 01)

<p>Encuesta: Para recopilar la información, directamente de la variable de estudio.</p>	<p>Cuestionario: Documento formado por un conjunto de preguntas que son redactados de forma coherente, organizadas, secuenciadas y estructuradas con el fin de que sus respuestas puedan ofrecer toda la información que se necesita. (Ver anexo N° 02)</p>
<p>Documental</p>	<p>Hoja de registro: Es una recolección de datos u hoja de registro conformados para reunir y clasificar las informaciones sobre algún tema en particular.</p>

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

2.2 PROCEDIMIENTOS

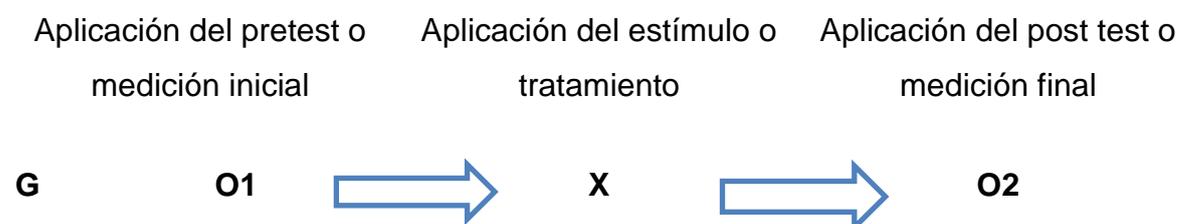
2.2.1 Diseño de contrastación

El diseño que vamos a utilizar es él: Diseño cuasi - experimental:

Grupo único

Pre Test - Post Test:

Consiste en evaluar la incidencia y el efecto de la aplicación del sistema de costos ABC en la rentabilidad para lo cual se comparará con la situación anterior



O1: Rentabilidad sin el sistema ABC

X: Aplicación del sistema de costos ABC.

O2: Rentabilidad con aplicación del sistema ABC

2.2.2 Análisis de las variables

A= Variable independiente

X= Aplicación del sistema de costos ABC

b= Variable dependiente

Y= Incremento en la rentabilidad

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

ANÁLISIS DE LAS VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	IDEAS O DIMENSIONES DE LA VARIABLE	INDICADORES	ESCALA
Variable independiente: Aplicación de un sistema de costos ABC	Es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos de la actividad productiva de la empresa.	Costos unitarios de los productos	- Actividades -Capacidad de producción. -Materia prima. -Mano de obra. -Costos indirectos	Tasa razón

<p>Variable dependiente: Rentabilidad</p>	<p>Se refiere a obtener más ganancias que pérdidas en un campo determinado, pudiendo verificar si se está cumpliendo con el objetivo de la empresa.</p>	<p>Incremento de la rentabilidad</p>	<p>-Índice de rentabilidad</p>	<p>Tasa razón</p>
---	---	--------------------------------------	--------------------------------	-------------------

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

2.2.3 Procesamiento de datos y análisis de datos

Los datos serán procesados empleando el programa SPSS V.20, Previa elaboración de la base de datos en el programa Microsoft Excel 2013.

Una vez tabulado los datos registrados en los instrumentos aplicados a la población seleccionada se procedió a realizar un análisis de la frecuencia de opciones sobre las preguntas que midieron las variables en estudio.

Como instrumento de investigación utilizamos guía de entrevista y cuestionario derivando los gráficos para la representación de la distribución de frecuencia. En tal sentido, se puede decir que esta investigación no es más que representar los datos de manera gráfica para que de esta manera sea más fácil de entender.

Los distribución absoluta (frecuencia) y porcentual en relación a los objetivos dirigidos a establecer acciones tendentes a solventar el problema investigado.

Las técnicas que utilizamos para el procesamiento de datos son:

- Trabajo de campo.
- Ordenamiento de datos.
- Tabulación.
- Gráficos.
- Análisis e interpretación.
- Conclusiones.

CAPÍTULO III

PRESENTACIÓN

Y DISCUSIÓN DE

RESULTADOS

3 PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1 Aspectos generales de Calzados Rip Land S.A.C

3.1.1 Información general

Calzados Rip Land S.A.C. es una empresa dedicada a la producción y comercialización de calzado para damas ubicada Calle José Tadeo Monagas Nro. 1660, distrito La Esperanza.

La empresa inicia sus actividades el 10 de octubre del año 2005 elaborando su primer par de calzado para damas con un capital inicial de cero soles elaborando calzado exclusivo solo para los amigos y compañeros universitarios.

La empresa empieza a funcionar en un local alquilado ubicado en la Calle Benito Juárez 566, distrito La Esperanza.

En el año 2009 se incorpora a la actividad laboral en empresa de otro rubro, ganando experiencia en las actividades administrativas, experiencia laboral que le permitió implementar su propia organización.

En el 2012 se dedicó a la actividad de fabricación y comercialización de calzado generando puestos de trabajo e implementado un taller con maquinaria y equipo.

En el 2013, se presenta ante INDECOPI la solicitud para registrar la marca de producto constituida por la denominación Calzados Rip Land S.A.C. identidad Femenina así como su logotipo; el registro de marca de producto es reconocido este año 2014.

El Decreto Legislativo 1086 que modifica la Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, señala que las características de las MYPES son:

- Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive, ventas anuales es hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).
- Pequeña empresa: de uno (1) hasta diez (100) trabajadores inclusive, ventas anuales es hasta el monto máximo de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).

Actualmente Calzados Rip Land S.A.C. según el Decreto Legislativo N° 1086 es una MYPE; como tal, es integrante del conjunto de pequeñas empresa de nuestra región, se orienta el crecimiento y desarrollo sostenido en mejoras continuas de implementación de nuevas tecnologías y procesos productivos para lograr consolidarse como una gran empresa de nuestra región y de nuestro país.

Figura 1

Ubicación geográfica



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 2

Logotipo



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.1.2 Productos que fábrica

La empresa fabrica calzado femenino que varían de acuerdo a la estación, por ejemplo en verano sandalias de diferentes modelos, en invierno fábrica zapatos cerrados, botas y botines.

Los materiales que emplea en la fabricación son: cuero nacional y cuero importado (sintético).

Figura 3

Botines de invierno



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.1.3 Mercado

En los años 80 el micro y pequeña empresa se fueron consolidando a partir de los factores básicos y condiciones derivadas de una economía protegida por el estado y no formal, al que le sumaba el esfuerzo familiar no remunerado y una forma comercial acordes al nivel de desarrollo del sector y a las exigencias del consumidor final.

El sector empezó a tener mucho apoyo de la cooperación internacional desde PROIND-TRUJILLO, que daba servicio de capacitación y asesoría. A las finales de los 80 e inicios de los 90, este desarrollo fue afectado por factores macroeconómicos, hubo una gran inflación que bordeaba los 7,000 puntos, recesión, el encadenamiento del capital, la pérdida de la capacidad adquisitiva, subida de precios, desaparición de los programas de promoción e incluso una fuerte política tributaria hizo que este sector tambaleara ya que cerraron muchos pequeños negocios y genero mucha desocupación.

Los productos empezaron a cambiar la calidad por algo más cómodo, la desconfianza originó la pérdida de importantes mercados y el consiguiente retraso en el crecimiento y desarrollo del sector.

Actualmente la incorporación de nuevos calzados importados a menores precios, mejor calidad y mayor exigencia del mercado debido a la moda que cada año se impone. También en estos últimos tiempos han cerrado un número grande de empresas que producían calzado, por falta de capital, capacidad tecnología y capacidad del sector.

Calzados Rip Land S.A.C. ha evolucionado conquistado a nuevos mercados a nivel nacional, identificando nuevos cliente actualmente elaboramos productos de moda y calidad para satisfacer las necesidades de la distinguida clientela.

3.1.4 Proceso productivo

El proceso de fabricación de zapatos en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. precisa de 7 actividades: Diseño, corte, perfilado, ensuelado, alistado, distribución y administración de procesos productivos.

Tabla 1

Actividades de fabricación de la empresa Calzados Rip Land S.A.C.

Actividad	Descripción
1.Diseño	Elabora diseño de productos definidos por el gerente; obtiene el número de piezas que constituyen el modelo; en coordinación con el jefe de producción establece todas las cantidades necesarias de materiales y accesorios; efectúa el seguimiento de la elaboración del modelo en las diferentes fases del proceso productivo realizando las correcciones necesarias en las piezas hasta lograr el modelo con los estándares de calidad establecidos; informa la conclusión de la labor haciendo la entrega del modelo y las piezas originales a la jefatura de la producción.
2.Corte	Recibe la orden de producción del almacén de materiales; retira del almacén los materiales necesarios para su labor; efectúa el corte de las piezas correspondientes al modelo elegido para la producción; devuelve

	al almacén de materiales las piezas cortadas para conseguir con las siguientes fases productivas.
3.Pefilado	Recibe del almacén de materiales la orden de producción con los materiales; procede a unir las piezas cosiendo y pegando, devuelve al almacén de materiales las piezas unidas para proseguir con la siguiente fase productiva.
4.Ensuelado	Recibe la orden de producción con los materiales; procede a añadir falsas, contrafuertes y plantas.
5.Alistado	Recibe los productos ya terminados junto con la orden de producción, limpia, lustra y coloca en cajas los productos terminados; entrega al almacén de productos terminados las ordenes de producción de productos concluidos.
6.Distribución	Se entrega los productos a los clientes en base a su orden de pedido; cuando los clientes son de otras ciudades se envían los productos con una guía de remisión; se trabaja con un modelo cero de inventario.
7.Administración	Diseño y producción de modelos de productos de temporada; efectuar la producción en serie de los productos de temporada abasteciendo oportunamente el almacén de productos terminados de la jefatura de

	<p>ventas; planifica las operaciones de producción, tomando como punto de partida los pedidos efectuados por los clientes, incluye la planificación el programa de mantenimiento de equipo productivo y los requerimientos de herramientas de cada unidad operativa; organiza a las unidades productivas de diseño, corte, perfilado, ensuelado y alistado estableciendo un flujo continuo de actividades y recurso, ejecuta un programa de mantenimiento de equipo de producción sin interferir en el proceso productivo, supervisa la ejecución de las actividades productivas coordinando permanente mente con la jefatura de compras a fin de mantener un flujo constante de los insumos así la fluidez de los productos en proceso; controla el proceso productivo y los presupuestos establecidos a fin de cumplir con las metas establecidas en cantidades y tiempos</p>
--	---

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.1.5 Visión

Ser la mejor empresa de calzado para damas por su calidad, moda y confort, orientada al mercado nacional, basada en la participación y trabajo en equipo de su personal, clientes y proveedores.

3.1.6 Misión

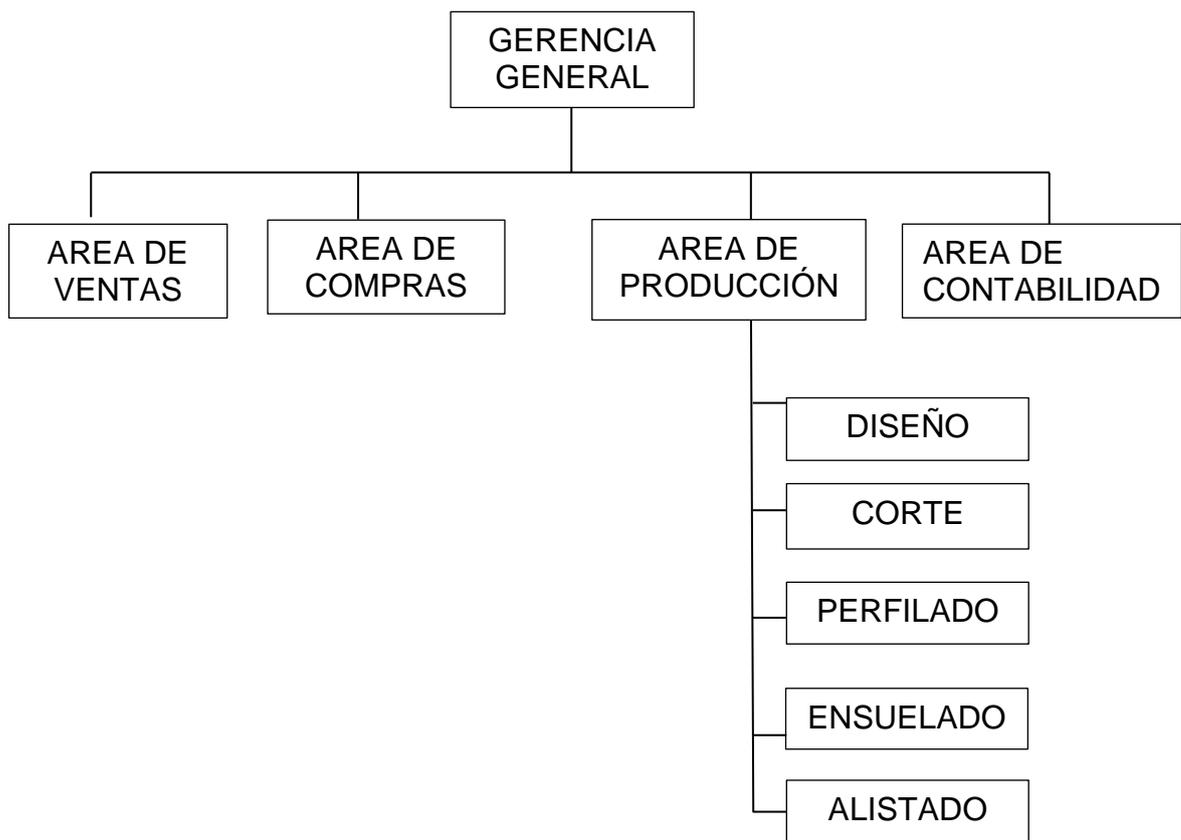
Fabricar y comercializar calzado para damas con calidad y confort, dentro de un ambiente propicio para el trabajo en equipo y desarrollo integral del personal al cual se refleja en la mejora de nuestra empresa.

3.1.7 Estructura de la organización

La empresa tiene el siguiente organigrama

Figura 4

Organigrama de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

A. Gerencia general

Planificar, dirigir, coordinar y controlar en el funcionamiento y representación de la empresa, de acuerdo con las normas vigentes y acuerdos establecidos.

B. Área de ventas

Planear, dirigir, ejecutar y controlar acerca de las políticas de venta, crédito y financiamiento aplicadas para las actividades de comercialización con los clientes.

C. Área de contabilidad

Efectuar el ingreso, revisión, control y registro de los recursos y operaciones financieras y presupuestales de la empresa, y efectuar las conciliaciones contables con las diversas unidades orgánicas

D. Área de producción

Planear, dirigir y controlar los procesos de producción de calzado

Diseño

Proporciona datos sobre el diseño del calzado para damas y establece las características que tendrá.

Corte

Proceso en la cual las mantas de cuero son cortadas según modelo y por cantidad de docenas, y también se cortan las plantillas para el proceso de alistado. Las herramientas que utiliza son: 3 cuchillas, una tabla de asentar cuchillas Cortado de cuero según modelo y numeración.

Perfilado

Es la unión de piezas para dar forma al calzado. Las herramientas que utiliza el perfilador son tijera, martillo, lezna, compas, cuchilla (para desbastar cuero).

Ensuelado

Proceso donde se moldea el corte con su forma respectiva, ambos tienen que coincidir en la numeración.

Alistado

Proceso donde se quita todas las manchas que pudiera haber en el calzado para dar paso al embolsado y empaquetado.

E. Área de Compras

Desarrollar acciones orientadas a programar, coordinar, ejecutar y controlar el abastecimiento de bienes y servicios de la empresa, según el requerimiento de las campañas, para el cumplimiento de los objetivos institucionales; labor que realiza en concordancia con el presupuesto de la empresa.

3.1.8 Manual de organizaciones y funciones

3.1.8.1 Gerencia General

La Gerencia General es el máximo órgano decisorio de la empresa, y como tal, es responsable de su dirección, control y administración en general.

La Gerencia General mantiene relaciones de coordinación con todas las entidades y organismos públicos y privados relacionados al cumplimiento de sus objetivos y fines.

Funciones

- Formular la política general de la entidad y velar por su cumplimiento, en el ámbito de su competencia y en concordancia con sus objetivos y la política sectorial.
- Ejercer la dirección y administración general de la entidad.
- Proponer estrategias de desarrollo institucional de corto, mediano y largo plazo.
- Establecer mecanismos que promuevan la transparencia,

honestidad, neutralidad en la gestión institucional.

- Aprobar el plan estratégico, el plan Operativo y el presupuesto anual.
- Aprobar el informe de Gestión Institucional, los estados financieros de la empresa
- Aprobar los documentos normativos y de gestión correspondientes, para la operatividad orgánica y funcional de la entidad, en su ámbito de competencia.
- Ejercer la representación de la entidad ante instancias administrativas, policiales, así como en todos los actos técnicos, administrativos y presupuestales.
- Gestionar la asignación de recursos presupuestales para la Entidad, así como realizar las modificaciones presupuestales necesarias para el cumplimiento de las metas programadas y los objetivos de la entidad.
- Autorizar la apertura de cuentas bancarias con sujeción a las Normas y demás dispositivos legales vigentes.
- Suscribir convenios y contratos con otras entidades para la ejecución de los proyectos a su cargo, con sujeción a las normas legales vigentes.
- Contratar el personal necesario para el cumplimiento de los fines y objetivos, con sujeción a la legislación vigente.
- Delegar las funciones que considere pertinentes, sin perjuicio de la responsabilidad que le corresponda.

3.1.8.2 Área de ventas

El área de ventas, es el órgano de apoyo de la empresa, responsable de Planear, dirigir, ejecutar y controlar acerca de las políticas de venta, crédito y financiamiento aplicadas para las actividades de comercialización con los clientes.

Funciones:

- Ejecutar la política de ventas de acuerdo a los lineamientos y directivas previamente coordinadas y aprobadas por la Gerencia General.
- Desarrollar un plan de publicidad y de promoción determinando la oportunidad de su aplicación previa aprobación superior.

3.1.8.3 Área de contabilidad

El área de Contabilidad y Finanzas, tiene como objetivo conducir las acciones de ejecución de las operaciones financieras del sistema de contabilidad.

Funciones:

- Determinar que la documentación sustente las diferentes operaciones de compras, ventas, y reúna las formalidades de ley, así como lo correspondiente a los cobros efectuados y pagos realizados.
- Dirigir el proceso de contabilización hasta los estados financieros y supervisar al personal en su acción.
- Evaluar la capacidad de pago de las solicitudes de crédito de posibles clientes.
- Elaborar un cronograma de vencimiento de los créditos otorgados a clientes, por zonas, por fechas, etc.
- Organizar el equipo de recuperación de activos y diseñar las políticas y procesamientos de cobro.

3.1.8.4 Compras

Proveer los bienes materiales, activos y recursos humanos necesarios idóneos para la producción de bienes en términos de eficiencia y responsabilidad.

Efectuar una programación de compra de materiales e insumos

asegurando entregas puntuales a nuestra empresa y de menor costo.

- Determinar la cantidad óptima a pedir de cada material, teniendo en cuenta su grado de utilización (rotación) su costo de almacenamiento, su costo de adquirirlo y su incidencia en la producción.
- Coordinar con las otras gerencias sobre las necesidades y su requerimiento sea atendido afectivamente así como predeterminar con el área de contabilidad y finanzas el comportamiento de los contratos, compromisos, adquisiciones.
- Supervisar la acción de comprar, dictar los lineamientos y evitar las prácticas no lícitas en la empresa.
- Hacer el mantenimiento de los activos necesarios para su operatividad.
- Recepción de los materiales del proveedor, verificar su estado y cantidad de acuerdo a las guías de remisión y/o notas de contenido recibidas.
- Responsables de la conservación, ubicación y manipuleo de materiales eficiente que permita una atención a la planta, ágil y oportuna.
- Llevar un control físico de los materiales en un kárdex.
- Confección de solicitudes de compra para reponer stock.

3.1.8.5 Producción

Planear, dirigir y controlar los procesos establecidos en la línea de producción optimizar la planificación y control de la producción, mediante controles de los tiempos de procesamiento de las etapas de producción.

Funciones

- Controlar los tiempos de procesamiento de las etapas de producción.
- Generación del Despacho.
- Control de costos de producción.
- Simulación y valorización de pedidos.
- Estandarización de la producción.

3.1.9 FODA

Tabla 2:
FODA

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Los modelos son acordes a la moda establecida en cada temporada	La afluencia turística de Trujillo, por motivo de la marinera y primavera.	La imagen actual no proyecta el glamour requeridas.	La competencia informal que copia modelos, a muy bajo precio y calidad.
Tienen un diseñador exclusivo.	Ampliar más tus mercados comerciales.	Por falta de personal no se puede producir más diseños.	Importación de productos a bajos precios, disminuyendo nuestra demanda.
Los procesos de producción se supervisan para su mejora diaria.	Buena y amplia infraestructura.	No cuenta con personal capacitado	Incumplir con los pedidos de los clientes.

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.2 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Objetivo específico 1.

Conocer el estado actual del sistema de costeo y rentabilidad en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. hemos aplicado la técnica de la entrevista realizado al gerente general y un cuestionario para el personal de las diferentes áreas de la empresa.

3.2.1 Entrevista al gerente general de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.:

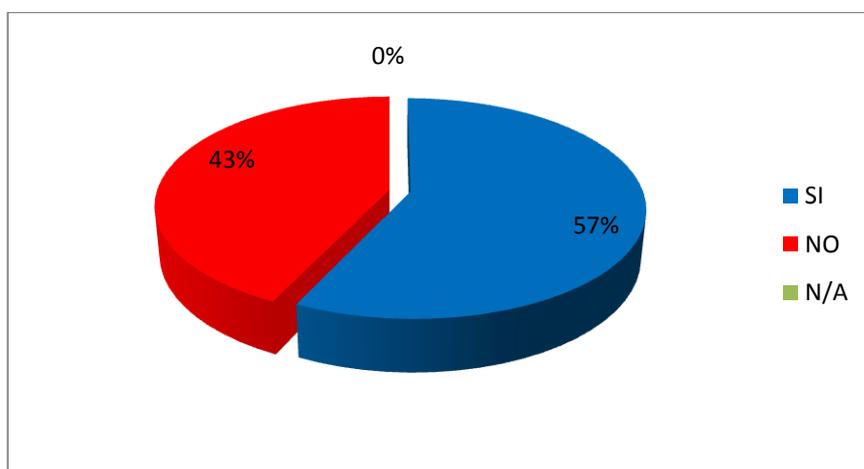
Figura 5:
Entrevista al gerente general de la empresa

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿Conoce usted la capacidad productiva de la empresa?	X		
2	¿Conoce la rentabilidad de los productos que fábrica?		X	
3	¿Tiene alguna política de fijación de precios?		X	
4	¿Lleva contabilidad completa?	X		
5	¿Lleva un control de los costos?		X	
6	¿Formulan estados financieros?	X		
7	¿Considera importante realizar un análisis financiero periódico sobre la rentabilidad de la empresa?	X		

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Entrevista, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 6:
Resumen de evaluación de entrevista aplicado al Gerente General.



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Entrevista, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Análisis

De acuerdo a la entrevista realizada al gerente general, según la figura 5 se concluye lo siguiente:

- Se conoce la productividad de la empresa, además de llevar una contabilidad completa y emitir estados financieros.
- No es viable la maximización de la rentabilidad de la empresa, debido a que no se cuenta con un control de costos adecuado.
- Desconocimientos de los costos directos e indirectos para la fijación de precios.

Podemos decir que la empresa Calzados Rip Land S.A.C. No cuenta con un sistema de costos adecuado y esto repercute en la rentabilidad, donde la información sobre los costos no es acertada.

Kaplan & Cooper creadores del ABC (1990) establecen que el nuevo enfoque de calcular y gestionar los costos, es herramienta indispensable para poder competir en el ambiente empresarial actual donde las

organizaciones requieren contar con información sobre los costos y eficiencia de los procesos del negocio que les permita tomar decisiones empresariales en forma acertada y oportuna.

Su propósito es proporcionar a los gerentes una herramienta para aumentar la rentabilidad al proveer la información basada en hechos, con la cual, se mejoran las decisiones estratégicas, operacionales y de precios, que en forma conjunta determinan el resultado financiero de la empresa.

3.2.2 Cuestionario del sistema de costos de ABC aplicados al personal del área de producción y contabilidad.

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

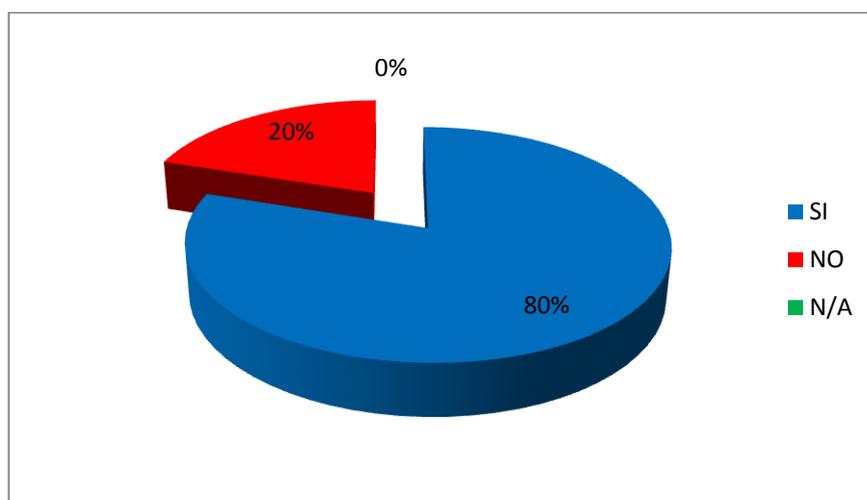
Tabla 3:
La empresa y el sistema de costos

ALTERNATIVA	N°	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
N.A	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura7:
La empresa y el sistema de costos



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Como se observa en la tabla 3 y la figura 7, del total de personas encuestadas el 80% considera que si tiene un sistema de costos, mientras que el 20% considera que no cuenta con un sistema de costos.

Análisis: Con los resultados obtenidos se puede considerar que la empresa cuenta con un sistema de costos.

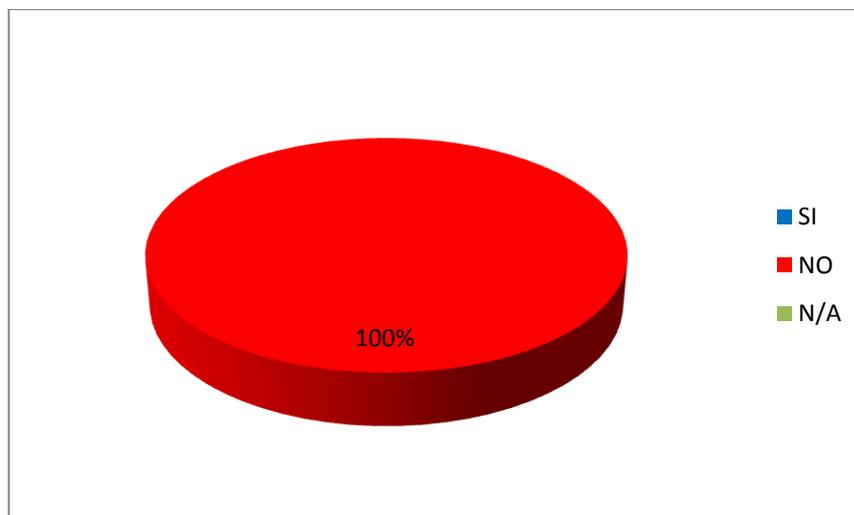
2. ¿Tiene alguna política o régimen de fijación de precios?

Tabla 4:
La empresa y su fijación de precios

ALTERNATIVA	Nº	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
N.A	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 8:
La empresa y su fijación de precios



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Según la tabla 4 y la figura 8, del total de encuestados el 100% considera que para determinar el precio del producto no se utiliza ninguna política o método.

Análisis: Con los datos obtenidos podemos confirmar que el valor del precio es valorado de manera empírica porque no se utiliza ninguna política o método para la determinación del mismo.

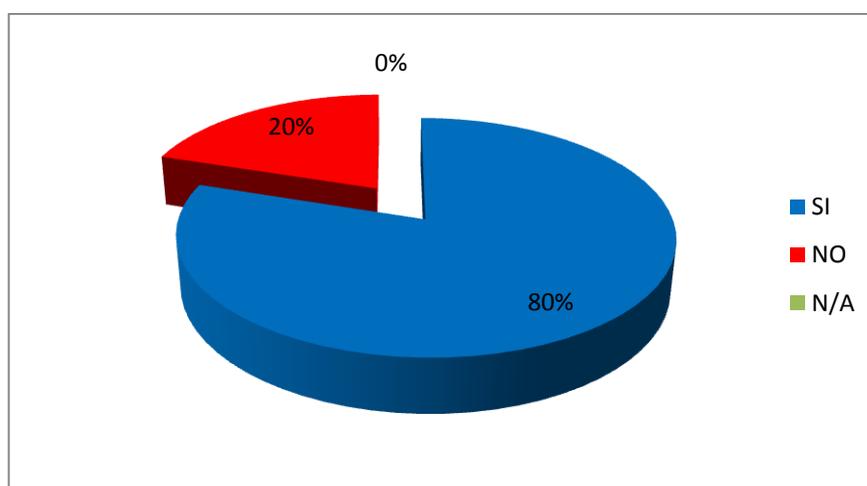
3. ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?

Tabla 5:
Sistema de costos y la rentabilidad

ALTERNATIVA	N°	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
N.A	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 9:
Sistema de costos y la rentabilidad



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Como se observa en la tabla 5 y la figura 9, del total de personas encuestadas el 80% considera que si influye un sistema de costos en la rentabilidad, mientras que el 20% opina lo contrario.

Análisis: Se puede decir que la rentabilidad si influye en el resultado de la empresa en el caso de que el resultado sea positivo significa que se ha ganado dinero y se ha cumplido el objetivo, cuando es negativo se está ocasionando una pérdida por lo que es necesario revisar precios, productos estrategias.

4. ¿Considera que la empresa debe tener un sistema de costos bien estructurado y ordenado en la producción?

Tabla 6:

La empresa debe contar con un sistema de costos bien estructurado

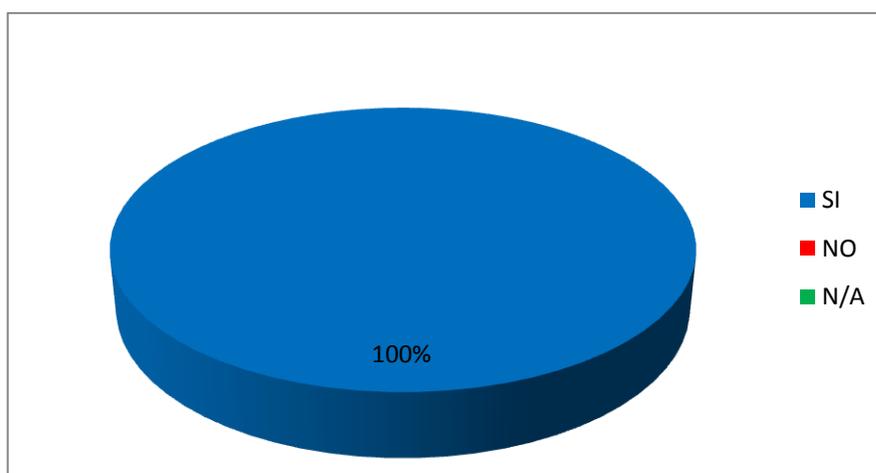
ALTERNATIVA	N°	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
N.A	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 10:

La empresa debe contar con un sistema de costos bien estructurado



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Según la tabla 6 y la figura 10, del total encuestados el 100% opina que la empresa debe contar con un sistema de costos bien estructurado y ordenado.

Análisis: Sin duda, la mayoría coinciden que es necesario contar con un sistema de costos bien estructurado y ordenado para facilitar los costos difíciles de identificar.

5. ¿La empresa cuenta con controles y registros para los costos de producción?

Tabla 7:

Control y registro para costos de producción

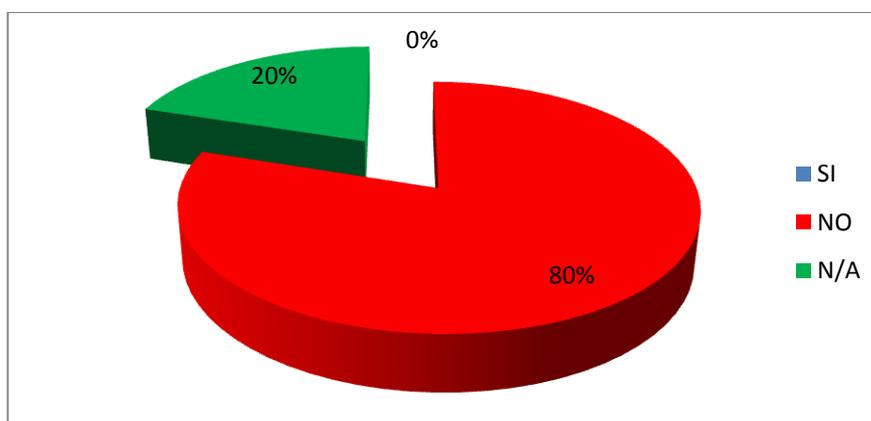
ALTERNATIVA	N°	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
N.A	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 11:

Control y registro para costos de producción



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Según la tabla 7 y la figura 11, como se observa en la tabla y figura 07, el 80% de encuestados menciona que la empresa no cuenta controles y registros para los costos de producción y un 20% desconoce del tema.

Análisis: Sin duda la mayoría expresa que la empresa no tiene controles y registros para los costos de producción, esto implica una deficiencia en el control y registro en el área.

6. ¿Considera usted que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

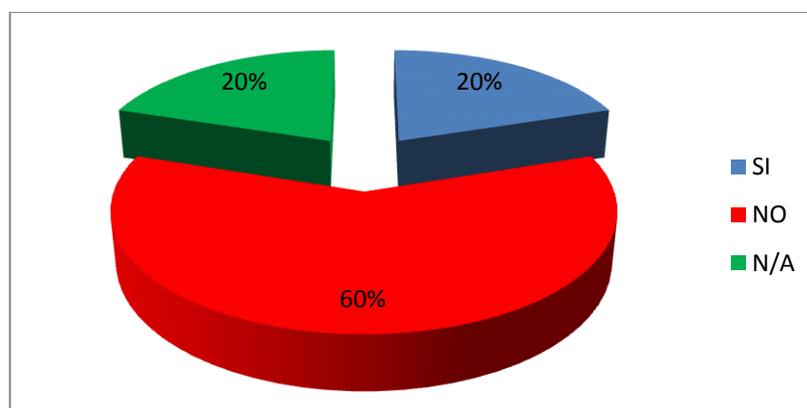
Tabla 8
La empresa valora y registra sus costos

ALTERNATIVA	Nº	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	3	60%
N.A	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura12
La empresa valora y registra sus costos



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Como se observa en la tabla 8 y figura 12, el 60% de encuestados considera que la empresa no valora y registra sus costos adecuadamente, mientras el 20% considera que si, y otro 20% no sabe.

Análisis: Si bien es cierto existe un control de costos pero este es empírico y basado en ciertos parámetros producto de la experiencia. Por lo tanto podemos decir que la empresa necesita la implementación de un sistema de costos para así poder registrar sus costos reales.

7. *¿Estaría usted de acuerdo aplicar un modelo de costos basado en actividades?*

Tabla 9
Aplicación de un modelo costos ABC

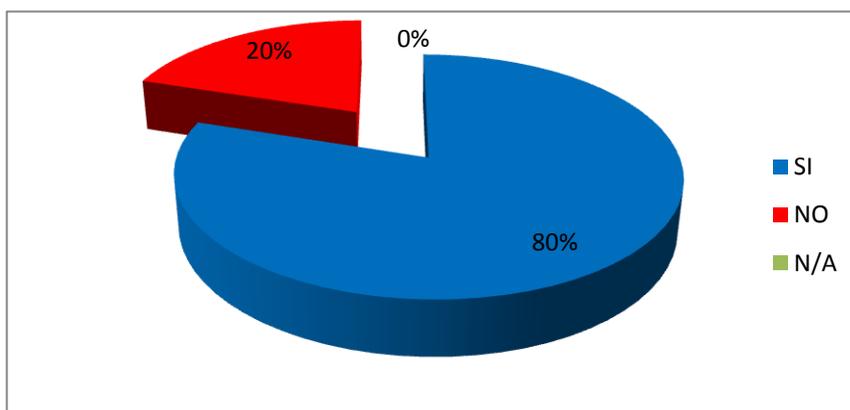
ALTERNATIVA	N°	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
N.A	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 13

Aplicación de un modelo costos ABC



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Como se observa en la tabla 9 y figura 13, el 80% de encuestados está de acuerdo en aplicar un modelo basado en actividades (ABC), el restante 20% no está de acuerdo en la aplicación de dicho modelo porque consideran que aportaría pocos beneficios.

Análisis: La mayoría de encuestados estarían de acuerdo en la aplicación de un sistema costos ABC porque beneficiaría a la empresa a una mejor gestión empresarial.

8. ¿Usted conoce cuales son los costos reales de los productos en la empresa?

Tabla 10

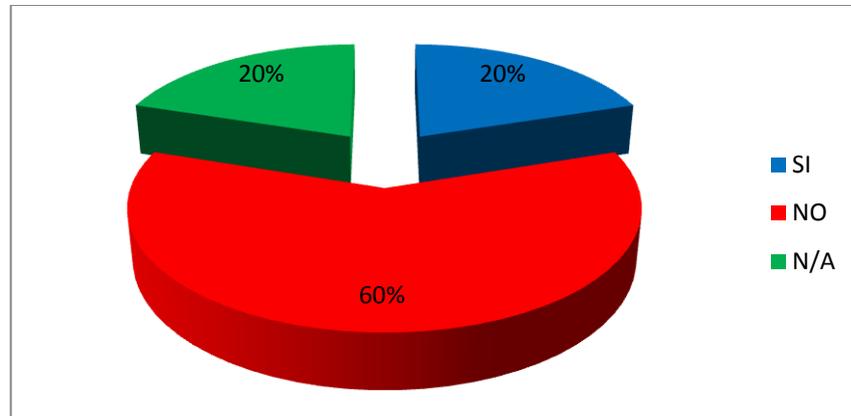
Costos reales de los productos de la empresa

ALTERNATIVA	N°	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	3	60%
N.A	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 14
Costos reales de los productos de la empresa



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Como se observa en la tabla 10 y figura 14, el 60% de los encuestados no conocen cual es el costo real de los productos de la empresa, mientras el 20% menciona lo contrario y el 20% no sabe.

Análisis: Se puede mostrar que casi la mayoría de encuestados, no conoce cuál es el costo real de los productos de la empresa por lo tanto no pueden establecer precios de venta.

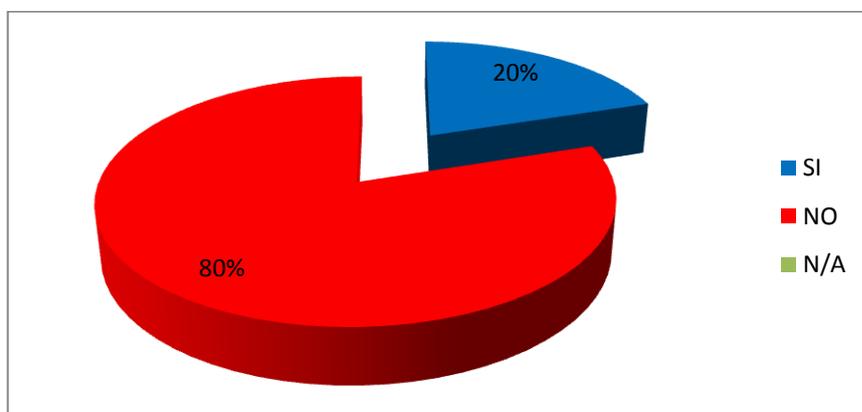
9. ¿Conoce Ud. La rentabilidad exacta que deja cada producto?

Tabla 11
Conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
N.A	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 15
Conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación: Como se observa en la tabla 11 y figura 15, el 80% de los encuestados desconocen la rentabilidad exacta que deja cada producto.

Análisis: Podemos entender que la empresa necesita la aplicación e implementación de un sistema de costos ABC, para así conocer su rentabilidad de sus productos.

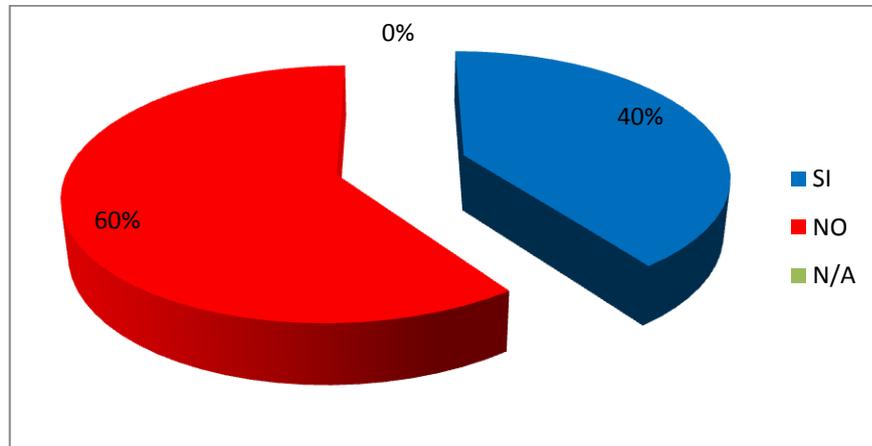
10. ¿El despacho o la entrega de los productos a los clientes es en forma oportuna y puntual?

Tabla 12
Despacho o entrega de productos puntualmente

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
N.A	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 16
Despacho o entrega de productos puntualmente



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014
Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación Los resultados mostrados en la tabla 12 y figura 16, el 60% de los encuestados respondieron que no se entrega oportunamente los productos a los clientes, y solo el 40% nos dice que sí.

Análisis: Debido a una deficiente control en el registro de despacho de los productos de almacén de la empresa, por lo tanto los productos no son entregados a los clientes a tiempo, ocasionando malestar, molestias y en algunos casos, es un cliente que se pierde.

11. ¿Sin un sistema de costos cree usted que pueda conocer la rentabilidad real?

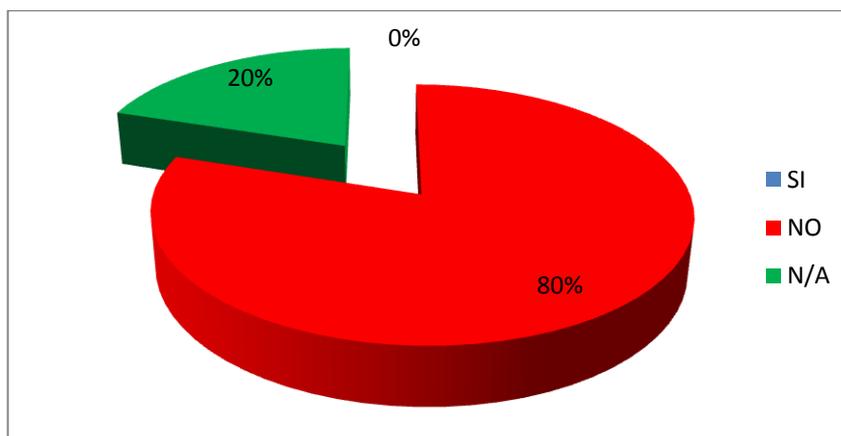
Tabla 13
Determinar la rentabilidad real

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
N.A	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Figura 17
Conocer la rentabilidad real



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación Los resultados mostrados en la tabla 13 y figura 17, el 80% de los encuestados respondieron que no se puede determinar la rentabilidad real sin un sistema de costos, y el 20% no opina.

Análisis: Podemos decir que la empresa necesita un sistema de costos para así poder conseguir la rentabilidad real.

Tabla 14

Resumen de evaluación del cuestionario aplicado al personal de las diferentes áreas de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO APLICADOS AL PERSONAL DE LA DIFERENTES AREAS DE LA EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND S.A.C.			
N° PREGUNTA	NIVELES ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS ABC		
	BUENO	REGULAR	MALO
1		X	
2			X
3			X
4			X
5			X
6			X
7	X		
8			X
9			X
10		X	
11			X
PORCENTAJE ANTES	9%	18%	73%

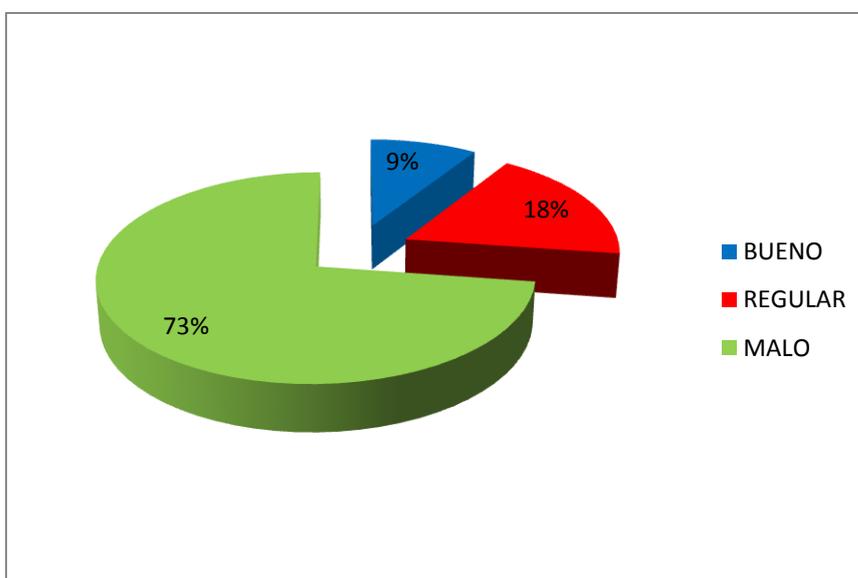
Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Teniendo en cuenta los resultados antes expuestos por cada trabajador del área, se procedió a realizar el resumen del cuestionario aplicado, en donde se ingresaron distintos niveles (bueno, regular, malo), para conocer el sistema actual que tiene la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

Figura 18

Resumen de evaluación del cuestionario aplicado al personal de las diferentes áreas a la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.



Fuente: Calzados Rip Land S.A.C., Encuesta, Octubre 2014

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Interpretación:

Según la gráfica mostrada, podemos medir el nivel del sistema actual. Para el 9% de los trabajadores encuestados el sistema de costos actuales es bueno, mientras que el 18% manifiestan que el nivel es regular, y el otro 73 % considera que es malo.

Análisis

De acuerdo al cuestionario realizado al personal de las diferentes áreas de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., se podría indicar que la empresa no posee un sistema de costeo formalmente establecido, no obstante, lleva la contabilidad general para efectos de cancelación de los tributos obligatorios.

Para la fijación de precios a los productos, realizan cálculos estimados de los costos de producción, dándole mayor importancia al costo de los materiales y le aplican un porcentaje para obtener la utilidad. En cuanto a los elementos del costo de los productos, no se le da importancia a la adecuada división de los mismos en cuanto a su contribución directa e indirecta con los productos fabricados.

Al no poseer un sistema de costos adecuado, la empresa tiene limitaciones para controlar los costos de producción de los distintos productos que fabrica, ya que carece de la información necesaria para el proceso de toma de decisiones de manera oportuna en cuanto a el control de los materiales, control de mano de obra, costos generales de fabricación, costos de administración así como las decisiones relacionadas a la inversión en nuevas tecnologías, ampliación de capacidad productiva, rentabilidad por productos, entre otros.

Sin duda la mayoría de encuestados coinciden que es necesaria la aplicación de un sistema de costos ABC, para que el precio del producto sea competitivo con el mercado. Si bien es cierto existe un control de costos pero este es empírico y basado en ciertos parámetros producto de la experiencia, pero una empresa manufacturera necesita determinar sus costos de manera consistente y por ende proveer certeza acerca de la rentabilidad, de tal manera que contribuya al crecimiento de la empresa

Figura 19

Estado Situación Financiera de la empresa de Calzado RIP LAND S.A.C.

**EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

<u>ACTIVO</u>	S/.
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	142,765.45
Cuentas por Cobrar Comerciales	72,429.66
Existencias	29,878.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	245,073.11
ACTIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	71,400.00
Depreciación Acumulada (-)	17,845.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	53,555.00
TOTAL ACTIVO	298,628.11
 <u>PASIVO</u>	
PASIVO CORRIENTE	
Tributos por Pagar	18,530.27
Cuentas por pagar Comerciales	29,899.42
Otras Cuentas por pagar	14,256.02
TOTAL PASIVO CORRIENTE	62,685.71
PASIVO NO CORRIENTE	
Deuda a largo Plazo	0.00
Otras Cuentas del Pasivo Corriente	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
TOTAL PASIVO	62,685.71
 <u>PATRIMONIO</u>	
Capital	110,667.09
Resultados Acumulados	88,173.44
Resultados del Ejercicio	37,101.87
TOTAL PATRIMONIO	235,942.40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	298,628.11

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Área de Contabilidad

Figura 20

Estado de Resultados de la empresa de Calzado RIP LAND S.A.C.

EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014
 (Expresado en Nuevos Soles)

	S/.	%
Ventas	614,074.58	100.00%
(-) Costo de Ventas	508,598.57	82.82%
UTILIDAD BRUTA	105,476.01	17.18%
Gastos de ventas	15,742.00	2.56%
Gastos Administrativos	36,731.34	5.98%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	53,002.67	8.63%
Gastos Financieros	0.00	0.00%
Otros Gastos	0.00	0.00%
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	53,002.67	8.63%
Impuesto a la Renta (30%)	15,900.80	2.59%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	37,101.87	6.04%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.
Elaborado por: Área de Contabilidad

ANÁLISIS FINANCIERO:

INDICADORES DE RENTABILIDAD:

1.- Rentabilidad neta sobre ventas $\Rightarrow \frac{\text{Utilidad Neta} = 37,101.87}{\text{Ventas Netas} 614,074.58} = 6.04\%$

Interpretación:

El haber vendido en el período S/ 614,074.5 obtuvo una ganancia del 6.04%, o dicho de otra forma del total de ventas netas en el período quedo una utilidad neta del 6.04%.

2.- Rentabilidad sobre activos o Rendimientos de activos $\Rightarrow \frac{\text{Utilidad Neta} = 37,101.87}{\text{Activo Total} 298,628.10} = 12.42\%$

Interpretación:

La rentabilidad sobre activos fue del 12.42%, que quiere decir que por cada nuevo sol invertido en activos generó 0.1242 nuevos soles de utilidad neta, por lo tanto indica una buena eficiencia en el uso de los activos para generar ganancias.

3.- Rentabilidad capital $\Rightarrow \frac{\text{Utilidad Neta} = 37,101.87}{\text{Capital Contable} 235,942.40} = 15.72\%$

Interpretación:

La rentabilidad neta generó 15.72% del capital, es decir que el dueño de la empresa obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 0.1572%.

Objetivo específico 2

Diseñar un sistema de costos ABC, de acuerdo a la necesidad de la empresa.

3.3 Diseño de un sistema costos ABC en Calzados Rip Land S.A.C.

Considerando el diagnóstico, respecto a su operatividad y control de sus costos, presentamos nuestra propuesta para la aplicación y así identificar aquellos elementos y/o situaciones que debilitan a la empresa, con el fin de lograr un mejoramiento significativo en la rentabilidad empresa.

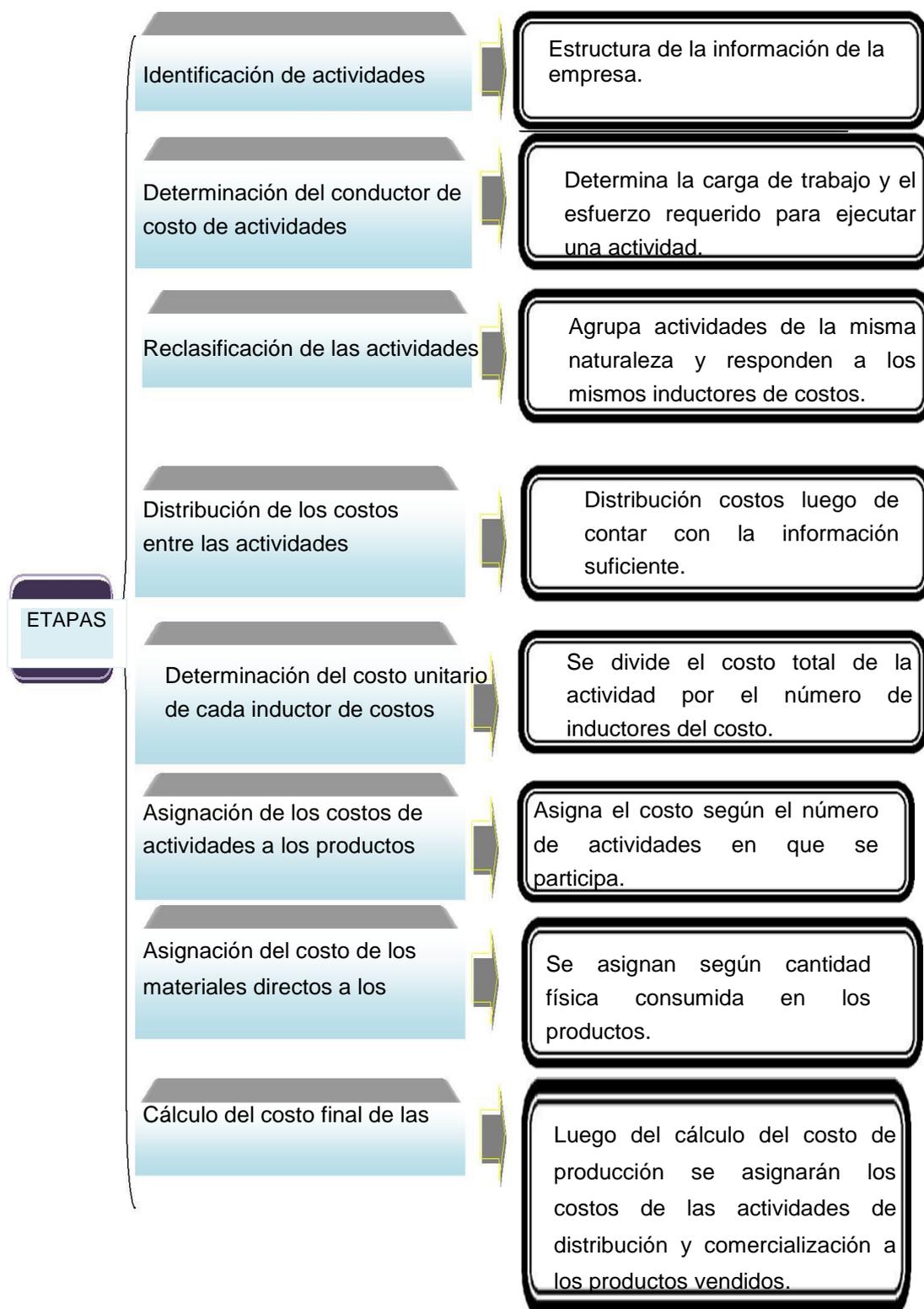
Propuesta para la aplicación de un sistema de costos ABC

Lo que se pretende con este trabajo de investigación, es proporcionar a la empresa Calzados Rip Land S.A.C., una herramienta gerencial como es la aplicación de un sistema de costos ABC, la misma que ayudará a tomar decisiones que necesita esta organización, para determinar correctamente sus costos de producción, las mismas que ayudarán a una mejora en la rentabilidad y posición financiera de la empresa en estudio.

Asimismo, brindará la oportunidad de que los profesionales contables, auxiliares y demás profesionales relacionados con este tema, puedan aplicar y brindar sus conocimientos y experiencias, para el desarrollo de este importante sector industrial en la ciudad de Trujillo.

El diseño de un sistema de costos basados en actividades, se encuentra constituida por ocho etapas y son:

Figura 21
Etapas del sistema de costos ABC



Fuente: Contabilidad de costos, 2010
Elaborado por: Flores Soria, Jaime

Objetivo específico 3

En este penúltimo objetivo, aplicaremos el sistema de costos ABC en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

3.3.1 Identificación de objetivos de los costos elegidos

Los objetivos del costo son los diferentes modelos de zapatos para damas que se produce en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. entre ellos tenemos:

- Sandalias
- Zapatos sport
- Zapatos de vestir
- Botas de cuero
- Botas de cuero sintéticas

Calzados Rip Land S.A.C. debe calcular los costos totales y luego los costos de diseñar, fabricar y distribuir los diferentes pares de zapatos antes mencionados. Para demostrar los costos elegidos de los productos se ha tomado en cuenta como estudio las botas de cuero y las botas de sintéticas.

Tabla 15
Parámetros de cálculo para la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

DESCRIPCIÓN	PRODUCTO	
	BOTAS DE CUERO	BOTAS SINTÉTICAS
	S/.	S/.
Volumen de unidades producidas por periodo de 6 meses	520.00	6,912.00
Valor de venta	122.03	79.66
Costo unitario MD	60.98	46.94
Costo unitario MOD	15.00	12.00
Costos indirecto unitario	8.30	8.30
Gastos del periodo	4.04	7.29
Costo de producción	88.32	74.53
Utilidad Bruta	33.71	5.13
Rentabilidad %	27.63%	6.44%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.3.2 Identificar los costos de producto

3.3.2.1 Costos Directos

Se han identificado los siguientes costos directos:

Tabla 15.1

Materiales Directos de las botas de cuero

Cuero natural	27.50
Suela	5.54
Plantilla	4.20
Hilo	1.80
Terocal	2.40
Cemento Líquido	1.78
Cierres	1.89
Adornos	4.14
Disolvente	1.01
Jebe líquido	1.23
Bencina	0.87
Tinte	2.44
Forro	4.77
Caja	1.41
TOTAL CU MD	S/ 60.98

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Tabla 15.2

Materiales directos de las botas sintéticas

Cuero sintético	18.00
Suela	4.00
Plantilla	4.20
Hilo	1.80
Terocal	2.40
Jebe Líquido	1.23
Bencina	0.87
Cemento Líquido	1.78
Disolvente	1.01
Adornos	4.14
Cierres	1.89
Forro	4.21
Caja	1.41
TOTAL CU MD	46.94

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Tabla 16
Costo unitario de la mano de obra directa

N°	ACTIVIDAD	CUERO	SINTÉTICO
1	Corte	2.25	1.25
2	Perfilado	5.50	4.00
3	Ensuelado	6.50	6.00
4	Alistado	0.75	0.75
TOTAL COSTO UNITARIO MOD		15.00	12.00

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.3.2.2 Costos indirectos

Entre ellos tenemos:

Tabla 16.1
Datos de gastos e inversiones indirectos

N°	ACTIVIDAD	INVERSIÓN	COSTO	DISTRIBUCIÓN
1	Alquiler		1,000.00	166.67
2	Costo maquinaria perfilado	71,400.00	595.00	595.00
3	Servicios de luz		240.00	240.00
4	Servicios de agua		85.00	14.17
5	Servicios de teléfono fijo		119.00	119.00
6	Servicio de teléfono celular		79.00	79.00
7	Servicio de teléfono Rpm		93.00	93.00
8	Movilidad para distribución		126.00	126.00
9	Movilidad para administración		126.00	126.00
TOTAL COSTO UNITARIO MOD		71,400.00	2,463.00	1,558.83

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Tabla 16.2
Gastos: Sueldos de administración

SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN	
Administrador	2,450.00
Contador	1,100.00
J. Producción	900.00
Asistente	750.00
J. Ventas	750.00
J. Logística	750.00
Beneficios sociales	1,116.89
TOTAL	7,816.89

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.3.3 Selección de las bases de asignación de costos para asignar costos indirectos a los productos.

Se ha identificado 6 actividades en el proceso de fabricación de botas de cuero y sintéticas para Calzados Rip Land S.A.C.

Tabla 17
Bases de asignación de costo por actividad

ACTIVIDAD	BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTOS
1. Corte	Horas de mano de obra - docena tipo de zapato / Número de piezas cortadas - docena tipo de zapato
2. Perfilado	Horas - máquina de perfilado
3. Ensuelado	Horas de mano de obra por docena de zapatos
4. Alistado	Horas de mano de obra por docena de zapatos
5. Distribución	Numero de Envíos
6. Administración y manejo de procesos	Hora de mano de obra directa de fabricación

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.3.4 Identificación de los costos indirectos relacionados con cada base de asignación de costos

Identificamos en primer lugar los costos indirectos para cada actividad, para lo cual distribuimos los indirectos entre las actividades; nótese en la siguiente tabla que hay costos indirectos que corresponden plenamente a alguna actividad; por ejemplo la depreciación corresponde al perfilado pues esta actividad es la única que utiliza maquinaria y por el mismo hecho es la que consume más energía eléctrica que las demás actividades.

De igual modo los gastos administrativos que comprende sueldo administrativo, servicios de teléfono celular, telefonía fija y red privada móvil.

Se elaboró un listado de todas las actividades relevantes en cada uno de los procesos, que se detallan en el cuadro – tabla 17, para ello se trabajó en un cuadro general detallando todas las actividades primarias y secundarias, con su respectiva ponderación para su clasificación y posterior utilización.

Tabla 18
Cálculo de costo indirecto por actividad

N ^o	Actividad	Alquiler	Depreciación	Servicios : Luz	Servicios : Agua	Servicios : celular, teléfono , rpm	Gastos administrativos	Movilidad	Sub - total
1	Corte	166.67	0.00	12.00	14.17	0.00	0.00	0.00	192.83
2	Perfilado	166.67	595.00	180.00	14.17	0.00	0.00	0.00	955.83
3	Ensuelado	166.67	0.00	12.00	14.17	0.00	0.00	0.00	192.83
4	Alistado	166.67	0.00	12.00	14.17	0.00	0.00	0.00	192.83
5	Distribución	166.67	0.00	12.00	14.17	0.00	0.00	100.00	292.83
6	Administración	166.67	0.00	12.00	14.17	291.00	7,816.89	152.00	8452.72
	TOTALES	1,000.00	595.00	240.00	85.00	291.00	7,816.89	252.00	10,279.89

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Este cuadro resume todos los costos indirectos y gastos del periodo, que se han clasificado considerando su naturaleza, su localización y actividad dentro del proceso productivo de la empresa.

CUADRO DE COSTO TOTAL INDIRECTO POR ACTIVIDAD

Este cuadro resume todos los costos indirectos y gastos del periodo, que se han clasificado considerando su naturaleza, su localización y actividad dentro del proceso productivo de la empresa.

Tabla 19
Costo total indirecto por actividad

ACTIVIDAD	COSTOS INDIRECTOS TOTALES (CALCULADO POR PERIODO DE 6 MESES)	BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTOS (INDUCTOR, IMPULSADOR O GENERADOR)
1. Corte	1,157.00	Horas de mano de obra - docena tipo de zapato / Número de piezas cortadas - docena de tipo de zapato
2. Perfilado	5,735.00	Horas - máquina de perfilado
3. Ensuelado	1,157.00	Horas de mano de obra por docena de zapatos
4. Alistado	1,157.00	Horas de mano de obra por docena de zapatos
5. Distribución	1,757.00	Número de envíos
6. Administración y manejo de procesos	50,716.34	Hora de mano de directa de fabricación
TOTAL COSTO INDIRECTO X 6 MESES	61,679.34	

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.3.5 Cálculo de la tasa por unidad de cada base de asignación de los costos utilizada para asignar los costos indirectos a los productos.

Tabla 20

Cálculo de la tasa por unidad de cada base de asignación de los costos utilizada para asignar los costos indirectos a los productos

ACTIVIDAD	BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTOS (INDUCTOR, IMPULSADOR O GENERADOR)	UNIDADES		CANTIDAD DE LA BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTO
		BOTAS DE CUERO	BOTAS SINTÉTICAS	
1.Corte	Horas de mano de obra-docena de tipo de zapato/Número de piezas cortadas-docena tipo de zapato	2.25 x 520.00	1.25 x 6,912.00	9,810.00
		1,170.00	8,640.00	
2.Perfilado	Horas - máquina de perfilado	5.5 x 520.00	4 x 6,912.00	30,508.00
		2,860.00	27,648.00	
3.Ensuelad0	Horas de mano de obra por docena de zapatos	6.5 x 520.00	6 x 6,912.00	44,852.00
		3,380.00	41,472.00	
4.Alistado	Horas de mano de obra por docena de zapatos	0.75 x 520.00	0.75 x 6,912.00	5,574.00
		390.00	5,184.00	
5.Distribución	Numero de envíos (por docena)	520.00/12.00	6,912.00/12.00	619.33
		43.33	576.00	
6.Administración y manejo de procesos	Hora de mano de obra directa de fabricación	15 x 520.00	12 x 6,912.00	90,744.00
		7,800.00	82,944.00	

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Tabla 21
Cálculo de la tasa para el método ABC

ACTIVIDAD	BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTOS (INDUCTOR, IMPULSADOR O GENERADOR)	COSTO INDIRECTO TOTAL POR ACTIVIDAD (POR PERIODO DE 6 MESES)	CANTIDAD DE LA BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTO	TASA POR UNIDAD (BOTAS DE CUERO +BOTAS SINTÉTICAS) COSTO INDIRECTO TOTAL/CANTIDAD DE BASE DE ASIGNACIÓN
1.Corte	1. Horas de mano de obra-docena de tipo de zapato/Número de piezas cortadas-docena tipo de zapato	1,157.00	9,810.00	0.1179
2.Perfilado	2. Horas - máquina de perfilado	5,735.00	30,508.00	0.1880
3.Ensuelado	3. Horas de mano de obra por docena de zapatos	1,157.00	44,852.00	0.0258
4.Alistado	4. Horas de mano de obra por docena de zapatos	1,157.00	5,574.00	0.2076
5.Distribucion	5. Numero de envíos (por docena)	1,757.00	619.33	2.8369
6.Adminitracion y manejo de procesos	6. Hora de mano de obra directa de fabricación	50,716.34	90,744.00	0.5589

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.3.6 Cálculo de los costos indirectos asignados a los productos

Tabla 21.1
Cálculo del costo indirecto por par de botas de cuero

BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTO (INDUCTOR, IMPULSOR O GENERADOR)	TASA POR UNIDAD(BOTAS DE CUERO+ BOTAS SINTÉTICAS)	UNIDADES BOTAS DE CUERO	TOTAL(TASA POR UNIDADES)	COSTOS INDIRECTO UNITARIO (TOTAL/VOLUMEN)
1. Horas de mano de obra - docena de tipo de zapato / Número de piezas cortadas - docena tipo de zapato	0.1179	1,170.00	137.99	137.99 / 520 0.27
2. Horas - máquina de perfilado	0.1880	2,860.00	537.63	537.63 / 520 1.03
3. Horas de mano de obra por docena de zapatos	0.0258	3,380.00	87.19	87.19 / 520 0.17
4. Horas de mano de obra por docena de zapatos	0.2076	390.00	80.95	80.95 / 520 0.16
5. Numero de envíos (por docena)	2.8369	43.33	122.93	122.93 / 520 0.24
6. Hora de mano de obra directa de fabricación	0.5589	7,800.00	4,359.38	4,359.38 / 520 8.38
				10.24

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Tabla 21.2

Cálculo del costo indirecto por par de botas de sintéticas

ACTIVIDAD	BASE DE ASIGNACIÓN DEL COSTOS (INDUCTOR, IMPULSADOR O GENERADOR)	TASA POR UNIDAD (BOTAS DE CUERO+ BOTAS SINTÉTICAS)	UNIDADES BOTAS DE SINTÉTICO	TOTAL (TASA POR UNIDADES)	COSTOS INDIRECTO UNITARIO (TOTAL/VOLUMEN)
1.Corte	1. Horas de mano de obra-docena de tipo de zapato/Número de piezas cortadas-docena tipo de zapato	0.1179	8,640.00	1,019.01	1,019.01 / 6,912 0.15
2.Perfilado	2. Horas - máquina de perfilado	0.1880	27,648.00	5,197.37	5,197.37 / 6,912 0.75
3.Ensuelado	3. Horas de mano de obra por docena de zapatos	0.0258	41,472.00	1,069.81	1,069.81/6,912 0.15
4.Alistado	4. Horas de mano de obra por docena de zapatos	0.2076	5,184.00	1,076.05	1,076.05 / 6,912 0.16
5.Distribucion	5. Numero de envíos (por docena)	2.8369	576.00	1,634.07	1,634.07 / 6,912 0.24
6.Administracion y manejo de procesos	6. Hora de mano de obra directa de fabricación	0.5589	82,944.00	46,356.96	46,356.96 /6,912 6.71
					8.15

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

3.3.7 Cálculo del costo de los productos al añadir todos los costos directos e indirectos asignados

Tabla 23

Cálculo del costo total de los productos al añadir todos los costos directos e indirectos asignados/ Resumen de costos unitarios método ABC.

DETALLE	BOTAS DE CUERO	BOTAS SINTÉTICAS
COSTO UNITARIO DIRECTO	75.98	58.94
MD	60.98	46.94
MOD	15.00	12.00
COSTO UNITARIO INDIRECTO	10.24	8.15
Corte	0.27	0.15
Perfilado	1.03	0.75
Ensuelado	0.17	0.15
Alistado	0.16	0.16
Distribución	0.24	0.24
Administración	8.38	6.71
COSTO UNITARIO TOTAL	86.22	67.10

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Objetivo específico 4

En este último objetivo, evaluamos si el sistema de costos ABC aplicado en la empresa, mejora la rentabilidad en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

DISCUSION DE RESULTADOS

3.4 Comparación del sistema costos ABC

Luego de asignar los costos indirectos a cada uno de los productos, se puede observar que son iguales, finalmente se procederá a la comparación del sistema que utilizaba la empresa y el Sistema ABC.

Tabla 24
Costeo del sistema de costos actual (tradicional) de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C.

COSTO UNITARIO DIRECTO	BOTAS DE CUERO	BOTAS SINTÉTICAS
MD	60.98	46.94
MOD	15.00	12.00
Costo unitario indirecto	8.30	8.30
Gasto del periodo	4.04	7.29
COSTO UNITARIO TOTAL	88.32	74.53

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

En la siguiente tabla se presenta el resultado del porcentaje de utilidad sobre las ventas utilizando el método tradicional.

Tabla 25
Porcentaje de utilidad sobre ventas utilizando el método tradicional

DETALLE	BOTAS DE CUERO	BOTAS SINTÉTICAS
Precio de venta unitario bruto	144.00	94.00
Valor venta unitario neto	122.03	79.66
Costo unitario total	88.32	74.53
Impuesto general a las ventas	21.97	14.34
Utilidad	33.71	5.13
% Utilidad sobre las ventas	27.63%	6.44%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Resultado según sistema propuesto

Tabla 26

Cálculo del costo total de los productos al añadir todos los costos directos e indirectos asignados

DETALLE	BOTAS DE CUERO	BOTAS SINTÉTICAS
COSTO UNITARIO DIRECTO	75.98	58.94
MD	60.98	46.94
MOD	15.00	12.00
COSTO UNITARIO INDIRECTO	10.24	8.15
Corte	0.27	0.15
Perfilado	1.03	0.75
Ensuelado	0.17	0.15
Alistado	0.16	0.16
Distribución	0.24	0.24
Administración	8.38	6.71
COSTO UNITARIO TOTAL	86.22	67.10

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

RESULTADOS

Tabla 27

Estado de Resultados total método tradicional de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. del mes de Enero a Junio 2014.

EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND SAC	
ESTADO DE RESULTADOS TOTAL MÉTODO TRADICIONAL	
DEL MES DE ENERO A JUNIO 2014	
DETALLE	IMPORTE
VENTAS	614,074.58
COSTO DE VENTAS	508,598.57
UTILIDAD BRUTA	105,476.01
GASTOS DEL PERIODO	52,473.34
UTILIDAD OPERATIVA	53,002.67
RENTABILIDAD TOTAL	8.63%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Los resultados económicos presentados a la fecha, determinan una utilidad total positiva, que es calculada en función a sus reportes y registros contables en forma general, lo cual indican una posición económica saludable para la empresa, que no es el promedio óptimo, pero que muestran el esfuerzo de los propietarios de seguir creciendo.

RESULTADOS MÉTODO TRADICIONAL POR PRODUCTO

Tabla 28
Estado de Resultados unitario método tradicional del mes de Enero a Junio 2014

EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND SAC			
ESTADO DE RESULTADOS UNITARIO MÉTODO TRADICIONAL			
DEL MES DE ENERO A JUNIO 2014			
DETALLE	IMPORTE CUERO	IMPORTE SINTÉTICO	TOTAL
VENTAS	63,457.63	550,616.95	614,074.58
COSTO DE VENTAS	43,826.31	464,772.26	508,598.57
UTILIDAD BRUTA	19,631.32	85,844.68	105,476.01
GASTOS DEL PERÍODO	2,098.93	50,374.41	52,473.34
UTILIDAD OPERATIVA	17,532.39	35,470.28	53,002.67
TOTAL RENTABILIDADES	27.63%	6.44%	8.63%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

Al realizar la aplicación de esta nueva metodología, nos permitió construir el Estado de resultados por producto, materia de estudio y lo que se obtuvo, nos muestra una realidad más certera respecto a nuestros productos. Estos nos indican que realmente el producto que está generando rentabilidad son las botas de cuero con un 27.63%, mientras que las botas de cuero sintético nos están generando una rentabilidad de 6.44%.

RESULTADOS ECONOMICOS CON EL MÉTODO PROPUESTO.

Tabla 29

Estado de Resultados por producto método ABC del mes de Enero a Junio 2014

EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND SAC			
ESTADO DE RESULTADOS POR PRODUCTO MÉTODO PROPUESTO			
DEL MES DE ENERO A JUNIO 2014			
DETALLE	IMPORTE CUERO	IMPORTE SINTETICO	TOTAL
VENTAS	63,457.63	550,616.95	614,074.58
COSTO DE VENTAS	44,836.82	463,761.75	508,598.57
UTILIDAD BRUTA	18,620.80	86,855.20	105,476.01
GASTOS DEL PERÍODO	4,482.31	47,991.03	52,473.34
UTILIDAD OPERATIVA	14,138.49	38,864.17	53,002.67
RENTABILIDAD %	22.28%	7.06%	8.63%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

La aplicación de esta nueva metodología, permite construir información que refleja la verdadera naturaleza de los costos, ya que este sistema está basada en las actividades para la distribución de los costos indirectos, los resultados obtenidos reflejan en sincerar la rentabilidad de cada producto de la empresa en estudio, asimismo se muestra en la tabla 29 la rentabilidad de las botas de cuero 22.28%, mientras que la de botas sintéticas la rentabilidad es de 7.06%.

Por lo tanto, se puede se muestra que la rentabilidad promedio de la empresa sube a 8.63 %.

COMPARACIONES DE RENTABILIDADES

Tabla 30

Comparación entre el método actual y el método ABC

PRODUCTO	MÉTODO TRADICIONAL	MÉTODO ABC	DIFERENCIA
Botas de cuero	27.63%	22.28%	5.35%
Botas sintéticas	6.44%	7.06%	-0.62%

Fuente: Calzados Rip Land S.A.C.

Elaborado por: Verónica Benites y Tereza Chávez

En el método de costos tradicional de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., la rentabilidad en el producto botas de cuero, de acuerdo a lo que se indica en la tabla 30 es mayor, debido a que en su cálculo no identificaban adecuadamente sus costos de producción.

En cambio, utilizando el método de costos ABC, la rentabilidad disminuye porque se ha asignado los costos en base a las actividades y a la vez determina los costos reales de ambos productos, que le van a permitir a la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. a establecer precios más competitivos en el mercado.

CONCLUSIONES

Después de haber analizado la información recopilada en las visitas efectuadas a la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., se establecen las siguientes conclusiones:

1. Como resultado del diagnóstico realizado al sistema de costeo y rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., se identificó que se aplican inadecuadamente procedimientos para el control y registro de sus costos, por lo que no son distribuidos de una manera técnica y el método de costeo no informa acerca del costo por actividades, y por lo tanto, no permite gestionar los costos con la finalidad de reducirlos o aplicarlos de una manera adecuada.
2. Se diseñó el sistema de costeo ABC de acuerdo a la realidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. y las bases teóricas, lo que nos permite asignar mejor 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.
3. Se aplicó el sistema de costeo ABC en las líneas de producción de calzado, resultando rentables los productos; los mismos que conllevarán a que los procesos sean más eficientes y óptimos.
4. Al evaluar el sistema de costeo ABC implementado en empresa de Calzados Rip Land S.A.C., es positivo porque demostró que el sistema de costos ABC tiene una mejor rentabilidad por cada producto y el costeo adecuado por actividades, por lo tanto se confirma nuestra hipótesis.

RECOMENDACIONES

Después de realizada la investigación en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., se ha llegado a las siguientes recomendaciones:

1. Aplicar adecuadamente el Sistema de Costos ABC en la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., de acuerdo a las bases teóricas y técnicas, nos ayudara a registrar y controlar los costos con la finalidad de reducirlos o aplicarlos de una manera adecuada.
2. Se debe implementar un software o un sistema de información gerencial que brinde, en forma fácil y amigable, ingresar, registrar y reportar la información de costos y gastos de producción por actividad y por producto; de esa manera el costeo indirecto va a ser más real.
3. La empresa de Calzados Rip Land S.A.C., debe seleccionar al personal con experiencia para el ingreso y registro de sus costos, y de esta manera obtener información oportuna, relevante, confiable con el objetivo de mejorar eficientemente la gestión empresarial.
4. Se deben analizar mensualmente los indicadores de rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., con el objetivo de dar a conocer el rendimiento económico de cada producto, para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Díaz, U. & Ríos, M. (2007). En su tesis, *implementación de un sistema de costos ABC y su incidencia en lograr una mejor rentabilidad 2007.II*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Gutiérrez, Z. (2012). En su tesis, *sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Zicca Calzados S.A.C.* Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Aguirre, L. & Sarmiento, S. (2008). En su tesis, *diseño e implementación de un sistema de costos ABC de la Empresa Carolina S.A.C.* Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Sarabia, T. (2011). En su tesis, *el sistema de costeo y su incidencia en la rentabilidad de Implastic S.A.C. en el año 2010*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Carrión, J. (2013). En su tesis, *costos estándar-ABC para la industria de Plásticos*. Lima, Perú: Universidad Nacional de San Marcos.
- Hernández, S, Fernández, C., & Baptista, L. (2005). *Metodología de investigación* (4a ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Aching, C., (2006). *Matemática Financiera para Toma de decisiones empresariales*. Edición electrónica gratuita.
- Kaplan, R. (1989). *En defensa de la gestión del costo basado en la actividad*. Harvard-Deusto Business Review. Estados Unidos de América.
- Kaplan, R. & Cooper, R, (1999). *Costo y Efecto*, editorial Gestión 2000. Barcelona. España.
- Hornigren, Ch., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. México: Pearson Prentice Hall.
- Torres, L. (2010). *Costos de Producción II*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Cherrez, S. (2008). *Metodología para el diseño e implementación de un sistema ABC: caso Freno S.A.* Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.

ANEXO N° 01

ENTREVISTA: SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES

Instrucciones para responder la guía de entrevista:

Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que consideras. Piensa antes de contestar y procura no equivocarte porque no puedes borrar ni tachar.

1. ¿Conoce usted la capacidad productiva de la empresa?

Sí No N/A

2. ¿Conoce la rentabilidad de los productos que fábrica?

Sí No N/A

3. ¿Tiene alguna política de fijación de precios?

Sí No N/A

4. ¿Lleva contabilidad completa?

Sí No N/A

5. ¿Lleva un control de los costos?

Sí No N/A

6. ¿Formulan estados financieros?

Sí No N/A

ANEXO N° 02

CUESTIONARIO: SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES

Instrucciones para responder el cuestionario:

Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que consideras correcta. Piensa antes de contestar y procura no equivocarte porque no puedes borrar ni tachar.

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

Sí No N/A

2. ¿Considera que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

Sí No N/A

3. ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?

Sí No N/A

4. ¿Considera que la empresa debe tener un sistema de costos bien estructurado y ordenado en la producción?

Sí No N/A

5. ¿La empresa cuenta con controles y registros para los costos de producción?

Sí No N/A

6. ¿Considera usted que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

Sí No N/A

7. ¿Estaría usted de acuerdo aplicar un modelo de costos basado en actividades?

Sí No N/A

8. ¿Usted conoce cual son sus costos reales de los productos en la empresa?

Sí No N/A

9. ¿Conoce Ud. La rentabilidad exacta que deja cada producto?

Sí No N/A

10. ¿Entrega de los productos a los clientes en forma oportuna?

Sí No N/A

11. ¿Sin un sistema de costos cree usted que pueda conocer la rentabilidad real?

Sí No N/A