



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO INSTRUMENTO DE
GESTION PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA “CALZADO LUNA”
DE SAN MARTIN DE PORRES EN EL PERIODO 2010”**

PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

LESLIE MERCEDES, ARIAS CHÁVEZ

ASESOR TEMÁTICO: MARIANO MUCHA PAITAN

ASESOR METODOLÓGICO: PILAR ZOILA RUIZ CHAVEZ

2010

DEDICATORIA

Agradezco a mi entorno que me dio las facultades para pensar en mi futuro y sobre todo a mi madre, fiel amiga, acompañante y consejera que si no fuera por su sacrificio no estaría en estos momentos. Gracias a la vida que tengo y a mis amigos que más quiero. Si no fuera por ellos mi sueño no lo habría cumplido.

No tengo letras para seguir diciendo el gran regocijo que me da poder terminar esta carrera en donde profesores y compañeros dejan parte de su vida, para dar vida a las ilusiones de niño y que hoy en día se hacen realidad.

Solo sé que este camino es solo el comienzo de una gran historia. De virtudes y gracias para mí y mi familia. Muchas gracias.

AGRADECIMIENTO

Al finalizar un trabajo tan arduo y lleno de nuevas experiencias en la elaboración y sustentación del mismo es gratificante conseguir las metas trazadas. Sin embargo el análisis objetivo te muestra inmediatamente que la magnitud de ese aporte hubiese sido imposible sin la participación de personas e instituciones que han facilitado las cosas para que este trabajo llegue a un feliz término.

Muchas han sido las personas que de manera directa o indirecta me han ayudado en la realización de esta tesis y agradecerles con sinceridad su participación.

De igual manera agradecer a todos los miembros de la facultad de Contabilidad profesores y personal administrativo por los consejos recibidos a lo largo de estos años de mi vida universitaria, ellos han contribuido de alguna manera especial a la realización de este trabajo.

De gran importancia es para mí mencionar la inmensa gratitud que debo a mi madre Lourdes Chávez Urbina por apoyarme en todo cuanto hizo falta para que yo me sintiera tranquila y con ánimos para seguir adelante gracias mamá por inyectarme tu fuerza y valor para conseguir este objetivo; por darme todo tu cariño, su optimismo y su comprensión. Su apoyo constante ha sido fundamental para que yo pudiera llegar hasta aquí. millones de gracias amada madre por creer en mí.

RESUMEN

En los últimos años y con bastante aceptación, se ha tenido en cuenta un nuevo método para la definición de los costos de los productos y servicios, el cual se basa en la cuantificación de las actividades productivas, operativas y administrativas necesarias en la elaboración y venta de los mismos, representando por ello una alternativa aplicable a operaciones no solamente productivas sino de índole administrativa o de apoyo.

Bajo esta nueva metodología, las bases de asignación utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos administrativos son unidades de medida determinadas por las actividades operativas más significativas realizadas durante el proceso productivo, como serían número de montajes de partes, horas de preparación de insumo; en el caso de actividades administrativas pueden estar definidas por el número de empleados atendidos, por el área ocupada, por el tiempo de dedicación, por la cantidad de líneas telefónicas disponibles.

Las bases de asignación utilizadas en la metodología de Costeo Basado en Actividades, para la distribución de los costos y gastos de los procesos de apoyo a las actividades productivas y operativas, se denominan generadoras de costos o Driver. La calidad y razonabilidad del Costeo Basado en Actividades radican en la definición de una base de asignación adecuada para cada proceso de apoyo o administrativo; las actividades de estos procesos pueden depender de la cantidad de lotes o servicios producidos, como los de planeación de producción, alistamiento de máquinas y movimientos de inventarios, los cuales son costos variables a largo plazo y dependen del número de actividades; otros dependen del volumen de producción y de la complejidad en la elaboración de los productos o servicios, como serían los de ensamble y corte, procesos productivos directos, estos son variables a corto plazo por cuanto su asignación depende de las horas hombre máquina trabajadas.

En inglés es llamado A.B.C Activity Based Costing. Este método de Costos Basados en "Actividades debe agregarse Niveles de Responsabilidad", es tan sólo enfocar o ampliar el Sistema de Administración por Áreas y Niveles de Responsabilidad, al área de Costos de Producción y cambiar o dar otro enfoque y estructura al prorrateo de Gastos Indirectos de Fabricación, exclusivamente.

Aunque para muchos el ABC es considerado como un sistema, se trata de un método de costeo de la producción basando en las actividades realizadas en su elaboración. El método es diseñado para las empresas de manufactura, sin embargo gracias a los buenos resultados en el manejo del mismo su aplicación se extiende a las empresas de servicios.

Puede simpatizar con los sistemas tradicionales. La información que proporciona se usa para corregir deficiencias, al comparar los recursos consumidos con los productos finales, más que para emplazar acciones o decisiones que conduzcan a un mejoramiento de ganancias y actuación operacional.

La presente tesis es una investigación que tiene por objeto la búsqueda de la optimización de gestión administrativa para la implementación del Sistema de Costos ABC elaborado por la autora a una organización Industrial dedicada a la Fabricación de Calzado de Dama, este aporte surge ante una necesidad de la empresa industrial de mejorar su sistema actual de Costos Histórico, el mismo que ya no constituye una herramienta útil para el control y planeación de costos reportados a la Gerencia para la toma de Decisiones que requiere en la actualidad, no se pretende ser un trabajo concluyente ya que no hay sistema de costos que no pueda ser perfectible. En la presentación del primer capítulo se mostrara el Planteamiento del Problema a tratar de la empresa y formulando las bases en apoyo al segundo capítulo del Marco conceptual que nos servirá para tener conocimiento técnico de los términos contables para lograr la determinación necesaria para la formulación del tercer capítulo del Marco Metodológico y finalmente los Resultados obtenidos del trabajo de campo.

ABSTRACT

In recent years, and quite accepted, is taken into account a new method for defining the costs of products and services, which is based on the quantification of production activities, operational and administrative provisions necessary in the development and sale thereof, thus representing an alternative applicable to operations not only productive but administrative or support.

Under this new methodology, the allocation bases used in the determination of indirect costs and some administrative costs are units of measure determined by the most significant operational activities conducted during the production process, as would the number of assemblies of parts, hours of preparation input, in the case of administrative tasks can be defined by the number of employees served by the area occupied by the time devoted by the number of telephone lines available.

The allocation bases used in the methodology of Activity Based Costing for the distribution of costs and expenses of the processes that support production and operational activities are called generating costs or DRIVER. The calidady reasonableness of Activity Based Costing lie in the definition of an appropriate allocation base for each process or administrative support, the activities of these processes may depend on the number of lots and services produced, such as production planning, recruitment machinery and inventory movements, which are long term variable costs depending on the number of activities, others depend on production volume and complexity in the development of products or services, as would be the assembly and court processes direct production, these are variables in the short term, as their allocation depends on the hours worked man machine.

In English it is called A.B.C Costing System. This method of Costs Based on "Activities and (to be added), levels of responsibility" is just to focus or expand Management System by Areas and levels of responsibility (known as "Management by Objectives", since 1954), the Cost of production area and change or take another approach and structure for the allocation of manufacturing overhead, exclusively.

Although for many the ABC is seen as a system, it is a cost method of production to be based on activities in their development. The method is designed for manufacturing companies, however, thanks to good results in managing their operation extends to utilities. Can sympathize with traditional systems. The information provided is used to correct deficiencies, to compare the resources consumed with the final products, rather than to place actions or decisions leading to improved profits and operational performance.

This thesis is an investigation that aims to optimize the search for administrative management for the implementation of ABC Cost System developed by the author to an industry organization dedicated to the manufacture of footwear lady, this contribution comes to a need industrial companies to improve their system of historical cost, the same is no longer a useful tool for planning and control of costs reported to management for making decisions required at present is not intended to be a definitive work since there is no cost system that can not be improved. In presenting the first chapter will show the approach of problems to deal with the company and developing the bases in support of the second chapter of the conceptual framework that will help us to have technical knowledge of accounting terms to obtain the determination required for the formulation of the third Methodological Framework chapter and finally the results obtained from field work.