

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**“IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS BASADOS EN  
ACTIVIDADES (ABC) EN LA EMPRESA  
CORPORACIÓN CHINCHAO S.A.C., CON UN  
ENFOQUE EN LA PRODUCCIÓN - AÑO 2011”**

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**SAUD RÍOS LUJÁN**

**ASESORES:**

**DR. MARIANO MUCHA PAITAN**

**DR. DONATO DÍAZ DÍAZ**

**LIMA-PERÚ**

**2011**

El presente trabajo de investigación nació producto de una empresa que en la actualidad está en marcha. Debo agradecer en primer lugar a mis padres, a mi padre, tía Lidia, amigos y profesores por el apoyo en la realización de la tesis, que sin ellos no hubiera sido posible hacerlo realidad. Y a mí mismo por el compromiso y reto que me propuse logre alcanzarlo.

SAUD RÍOS LUJÁN

## AGRADECIMIENTO

La presente Tesis es un esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron varias personas leyendo, opinando, corrigiendo, teniéndome paciencia, dando ánimo, acompañando en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad.

Agradezco a mi madre quien es una mujer bondadosa y directa, sabe darme los consejos en el momento adecuado, a mi padre y tía Lidia quienes me dan su apoyo y confianza. A mi gran amigo quien es como un segundo padre porque siempre está a mi lado y corrige en todo momento, todos ellos que confían en mí y me siento afortunado por el apoyo que me brindan.

A mis hermanos que me acompañaron en esta aventura que significó la tesis y que, de forma incondicional, entendieron mis ausencias y mis malos momentos.

Agradezco a los Drs. Mariano Mucha Paitan y Donato Díaz Díaz, por haberme brindado su confianza, por la paciencia y por la dirección de este trabajo. Por su atenta lectura de este trabajo y, por último pero no menos importante el Dr. Oscar Chicchon Mendoza por sus comentarios en todo el proceso de elaboración de la Tesis y sus correcciones.

Gracias también a mis estimados compañeros, que me apoyaron y permitieron entrar en su vida durante estos cinco años de convivir dentro y fuera del salón de clase.

Gracias a todos.

## PRESENTACIÓN

La presente tesis intitulada "IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC) EN LA EMPRESA CORPORACIÓN CHINCHAO S.A.C., CON UN ENFOQUE EN LA PRODUCCIÓN - AÑO 2011", tiene como propósito fundamental determinar la relación que existe entre la variable INDEPENDIENTE implementación de costos basados en actividades ABC y la variable DEPENDIENTE enfoque en la producción; empleando un conjunto sistemático de pasos metodológicos que permitirán desarrollar la presente tesis que se propone.

Sin duda los resultados de esta investigación permitirá a las empresas del país evaluar, implementar y aplicar este sistema de Costos Basados en actividades ABC, asimismo también me permitirá obtener el título profesional de contador público; constituirán una fuente de información, muy útil para resolver el problema de las empresas del rubro textil.

En la elaboración de este proyecto se han tomado en cuenta los pasos metodológicos y técnicas de procedimientos que comprende el proceso de la investigación científica, también se está empleando las normas bibliográficas ISO 690 e ISO 690-2, en tal sentido espero haber cumplido con las exigencias técnicas del jurado evaluador y de la Universidad César Vallejo – Lima Norte.

El presente trabajo consta de las siguientes partes:

- CAPÍTULO I : Planteamiento del problema, Formulación del problema, Objetivos, Justificación y Delimitación.
- CAPÍTULO II : Antecedentes de la investigación, Marco histórico, Bases Teóricas.  
Hipótesis, Variables – Operacionalización, Paradigma
- CAPÍTULO III : Metodológico, Población, muestra, muestreo, Método de investigación, Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Métodos de análisis de datos.
- CAPÍTULO VI : Descripción – interpretación, Discusión.

Luego se determinan las Conclusiones y Sugerencias.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos.

# ÍNDICE

Dedicatoria	02
Agradecimiento	03
Presentación	04
Índice	05
Resumen en español e ingles	09
Introducción	13

## CAPÍTULO I.- PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema	16
1.2. Formulación del problema	19
1.2.1 Problema General	
1.2.3 Problemas Especificos	
1.3. Objetivos	19
1.3.1. General	
1.3.2. Especifico	
1.4. Justificación	19
1.5. Delimitación	21
1.5.1 Delimitación Geográfica	
1.5.2 Delimitación Social	
1.5.3 Delimitación Espacial	

## CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación	22
2.2 Marco histórico	24
2.3 Bases Teóricas	28

### SECCIÓN I

#### TEORÍA GENERAL DEL COSTO

1.1 Contabilidad de costos	28
1.2 Costos, unidad de costo y Componentes del Costo	29
1.3 Proceso Productivo y Centro de Costos	31
1.4 Merma y Desmedro	33

### SECCIÓN II

2.1 Reconocimiento y Medición	35
2.2 Medición de Salida	36
2.2.1 Primeras Entradas Primera salidas (PEPS o FIFO)	

### SECCIÓN III

<b>3.1</b>	<b>Materiales</b>	<b>38</b>
3.1.1	Materiales Directos	
<b>3.2</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>39</b>
3.2.1	Mano de Obra Directa	
<b>3.3</b>	<b>Carga Fabril</b>	<b>40</b>
3.3.1	Materiales Indirectos	
3.3.2	Mano de Obra Indirecta	
3.3.3	Otros Costos Indirectos de Fabricación	

### SECCIÓN IV

<b>4.1</b>	<b>Definición del sistema ABC</b>	<b>42</b>
<b>4.2</b>	<b>Actividades</b>	<b>46</b>
4.2.1	actividad con valor añadido	
4.2.2	actividad sin valor añadido	
4.2.3	actividad de nivel de sostenimiento del producto	
4.2.4	actividad de nivel de apoyo o de soporte de planta	
<b>4.3</b>	<b>Medición de la actividad</b>	<b>47</b>
4.3.1	Profundización en el concepto de Generador de Costos	
4.3.2	Características de un buen generador de costos	
<b>4.4</b>	<b>Calculo del costo del objeto de costo</b>	<b>53</b>
4.4.1	Cálculo del costo unitario del generador de costos	
4.4.2	Identificación de los costos de las actividades a los materiales y a los productos	
4.4.3	Identificación de los costos directos a los productos	
<b>4.5</b>	<b>Implementación del sistema ABC</b>	<b>59</b>
4.5.1	Fase 1: Análisis y determinación de las actividades	
4.5.2	Fase 2: Investigación de los inductores de costo	
4.5.3	Fase 3: Determinación de las agrupaciones de actividades	
4.5.4	Fase 4: Traslado del costo de las actividades al costo del producto	
<b>4.6</b>	<b>Ventajas y dificultades del costeo ABC</b>	<b>60</b>

### SECCIÓN V

<b>5.1</b>	<b>Producción textil en el Perú</b>	<b>62</b>
5.1.1	Producción textil en la actualidad (Perú)	
<b>5.2</b>	<b>La industria de la confección</b>	<b>64</b>
5.2.1	Cadena de producción	
<b>5.3</b>	<b>Proceso operativo de la confección textil</b>	<b>65</b>
5.3.1	Desarrollo del producto	
5.3.2	Adquisición de telas	
5.3.3	Corte	
5.3.4	Costura	
5.3.5	Acabado	

<b>5.4</b>	<b>Las fibras textiles</b>	<b>66</b>
5.4.1	Clasificación	
<b>5.5</b>	<b>Maquinaria y equipo empleada en la confección de prendas</b>	<b>67</b>
5.5.1	Recta	
5.5.2	Remalladora	
5.5.3	Recubridora	
5.5.4	Collaretera	
5.5.5	Cerradora	
5.5.6	Maquinas de corte	
<b>2.4</b>	<b>Marco Conceptual</b>	<b>69</b>
<b>2.5</b>	<b>Marco referencial Normativo</b>	<b>72</b>
<b>CAPÍTULO III.- MARCO METODOLÓGICO</b>		
<b>3.1</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>77</b>
<b>3.2</b>	<b>Variables – Operacionalización</b>	<b>77</b>
3.2.1	Definición conceptual - nominal	
3.2.2	Definición Real	
3.2.3	Definición Operacional	
<b>3.3</b>	<b>Paradigma Metodológico</b>	<b>81</b>
3.3.1	Tipo de estudio	
3.3.2	Nivel de investigación	
3.3.3	Diseño de investigación	
<b>3.4</b>	<b>Población , muestra ,muestreo</b>	<b>81</b>
<b>3.5</b>	<b>Método de investigación</b>	<b>84</b>
<b>3.6</b>	<b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>	<b>84</b>
<b>3.7</b>	<b>Métodos de análisis de datos</b>	<b>86</b>
<b>CAPÍTULO IV.- RESULTADOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>Descripción – interpretación</b>	<b>87</b>
<b>4.2</b>	<b>Discusión</b>	<b>109</b>
	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>113</b>
	<b>SUGERENCIAS</b>	<b>115</b>
	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>116</b>
<b>ANEXOS</b>		
	<b>Matriz de consistencia</b>	<b>117</b>
	<b>Matriz de variable de Operacionalización</b>	<b>118</b>
	<b>Cuestionario</b>	<b>119</b>
	<b>Cronograma de actividades</b>	<b>121</b>
	<b>Costeo basado en actividades (ABC) General</b>	<b>122</b>
	<b>Actividades de producción</b>	<b>124</b>
	<b>Costeo basado en actividades enfoque producción</b>	<b>125</b>
	<b>Personal y Maquinaria que utiliza la empresa</b>	<b>127</b>
	<b>Organigrama de la empresa</b>	<b>128</b>
	<b>Determinación del costo por prenda</b>	
	<b>desarrollo del la Implementación del sistema ABC</b>	<b>129 - 138</b>

## ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS Y GRÁFICOS

#### VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla y Grafico N° 1:	87
Conoce alguna implementación de un sistema de costeo	
Tabla y Grafico N° 2: Conoce sistema de costo ABC	88
Tabla y Grafico N° 3: Especialista en costo ABC	89
Tabla y Grafico N° 4: Centro de costos o Actividades	90
Tabla y Grafico N° 5: Implementación de costos ABC	91
Tabla y Grafico N° 6: Costo de mano de obra	92

#### VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla y Grafico N° 7: Producción anual	93
Tabla y Grafico N° 8: Precio real de producto	94
Tabla y Grafico N° 9: como mide su Productividad	95
Tabla y Grafico N° 10: Aumento de producción	96
Tabla y Grafico N° 11: Control de producción	97

### PRUEBA T – STUDENT PARA MUESTRAS MENORES O IGUALES A 30

#### VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla N° 12: Conoce alguna implementación de sistema de costeo	98
Tabla N° 13: Conoce sistema de costo ABC	99
Tabla N° 14: Especialista en costo ABC	100
Tabla N° 15: Centro de costos o Actividades	101
Tabla N° 16: Implementación de costos ABC	102
Tabla N° 17: Costo de mano de obra	103

#### VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla N° 18: Producción anual	104
Tabla N° 19: Precio real de producto	105
Tabla N° 20: como mide su Productividad	106
Tabla N° 21: Aumento de producción	107
Tabla N° 22: Control de producción	108

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación "IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC) EN LA EMPRESA CORPORACIÓN CHINCHAO SAC, CON UN ENFOQUE EN LA PRODUCCIÓN - AÑO 2011" se desarrolla con la finalidad de establecer el comportamiento de la implantación de costos ABC y la producción, obteniendo de esta manera un adecuado proceso productivo que servirá para las empresas de la Industria Textil.

El objetivo general de la investigación se propone analizar la problemática de la empresa CORPORACION CHINCHAO S.A.C. con respecto a la implementación de costos ABC y su implicancia en la producción y el desarrollo de la referida empresa en el año 2011, con relación a un Marco Referencial que integre: la implementación de costos ABC, el abastecimiento mediante la producción al mercado laboral y desarrollo local; mediante un enfoque deductivo, con el propósito de identificar las causas de cada parte del problema.

Se plantea como Hipótesis Global que la implementación de costos ABC incide significativamente en la mejora de la producción de la empresa CORPORACION CHINCHAO S.A.C. Las variables que se han considerado en la investigación son: implantación de costos ABC, como variable independiente y la producción, como variable dependiente. En cuanto a la metodología a emplear, esta investigación consiste en el estudio del caso técnico que facilita la exploración del fenómeno en cuestión y la aplicación de una correcta solución, se lograría un aumento de la producción con la implementación del nuevo modelo de costeo ABC. Este modelo, en cambio, asigna los costos indirectos de fabricación a las actividades que las originan y posteriormente al costo de los productos, usando para ello inductores del costo, así como la utilización del método de investigación cuantitativa.

El análisis de los resultados, ha permitido confirmar nuestra hipótesis concluyendo en que la implementación de costos ABC incide significativamente en los costos esperados por la empresa y evidencia un aumento de la producción debido a la utilización de los recursos del proceso productivo.

Asimismo, se recomienda desarrollar y desplegar las tecnologías de información y comunicaciones para promover el desarrollo de las empresas del rubro textil dotándoles de un sistema nuevo, en alianza con instituciones privadas y públicas que tienen que ver con el quehacer empresarial, industrial, social, jurídico y político.

## SUMMARY

The following research work "IMPLEMENTATION OF ACTIVITIES BASED COSTS (ABC) FOCUSED IN PRODUCTION IN THE CHINCHAO CORPORATION SAC – YEAR 2011" is develop in order to set the behavior of production after the implementation of ABC, so, we will get a suitable productive process the would be useful for Textile Industry Companies.

The general objective for this research points to analyze the problem of the CHINCHAO CORPORATION SAC regarding implementation for ABC and how it implies on production and development of this company in year 2011, respect a reference framework that integrates the implementation of ABC, the supplying through the production to the labor market and local development; focused in deductive view with the purpose of identifying the causes for each part of the problem. The global hypothesis propose that implementation of ABC would have influence over the production's improvement of CHINCHAO CORPORATION SAC.

The variables have been considered in this research are: Implementation of ABC as independent variable and Production as dependent variable.

Regarding the methodology to be used, this research studies the technical case that makes easy the exploration of the observed phenomenon and the application of a correct solution would increase the productions after implement ABC. This model, would assign the manufacturing indirect costs to the activities that generates them and lately to the product's costs, cost inducers will be used for that, as well as, the quantitative research method.

The analysis of results has allowed us to confirm our hypothesis concluding that implementation of ABC had influence over the expected costs in the company and evidences a raise in the production as the productive process resources were used.

Besides, it is recommendable to develop and deploy the information and communications technologies to increase the development of textile companies giving them a new system in alliance with public and private institutions that are related to them in the day to day at every level such as, business, industrial, social, juridical and political.