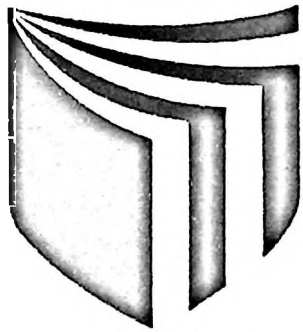


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



UCV

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

TESIS

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS
ABC PARA LA EMPRESA AUGUSTO
CURO BENITES SRL.

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

MARI DEL CARMEN TORRES PINTADO

ASESOR

CPC. MBA LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO

CPC. VICTOR MANUEL LANDA MACHERO

PIURA – PERÚ

2011

PRESENTACIÓN

Señores miembros de jurado calificador.

De acuerdo de las disposiciones emanadas: por el reglamento de grado y títulos de la Universidad Cesar Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de Contador Público, sometemos a nuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA AUGUSTO CURO BENITES SRL

Con la convicción de que se otorga el valor justo, agradeceremos por anillado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.



CPC. MBA GERARDO GÓMEZ JACINTO
PRESIDENTE



CPC. VICTOR MANUEL LANDA MACHERO
SECRETARIO



JUAN PÉREZ CASTRO
VOCAL

Piura, 18 de Enero del 2012

DEDICATORIA

A Dios que en todo momento me da la fuerza necesaria para salir adelante y alcanzar mis objetivos y a mis padres y hermanos que con amor y sacrificio me brindaron su apoyo y confianza para hacer posible la culminación de uno de mis grandes anhelos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, a mi familia y a las personas que de alguna manera hicieron posible mi formación. No tengo palabras para agradecer todo el esfuerzo y sacrificio que hicieron mis padres por hacer de mí, una persona de bien tanto en lo profesional como en lo personal.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivos fundamentales determinar cuáles son los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L y proponer un sistema de costeo ABC que contribuya a incrementar la rentabilidad de la misma. Para lograr dicho estudio se ha efectuado un diagnóstico basado en entrevistas aplicadas al personal administrativo de la empresa, observación y revisión documentaria; quedando demostrado que los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L son la inadecuada determinación de sus costos totales, la incorrecta determinación del precio de sus productos y el desconocimiento de la rentabilidad por producto. Estos problemas quedaron demostrados al verificar que son mínimos los documentos con los que cuenta la empresa para llevar a cabo sus actividades y en las entrevistas se observó que las mismas se vienen realizando de manera empírica. Asimismo se comprobó todo esto al observar constantemente a la empresa por lo cual los objetivos quedaron demostrados. Para el desarrollo de la propuesta de un sistema de costeo ABC a la empresa Augusto Curo Benites S.R.L, se calcularon los costos tradicionales de los productos seleccionados (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo), para posteriormente calcular los costos basados en actividades; de tal manera que se pueda comparar los resultados obtenidos por ambos métodos. De esta manera, al comparar dichos resultados se pudo comprobar que es necesario implementar un sistema de costeo ABC en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L que permita que la empresa tenga mayor criterio para tomar decisiones en las cantidades y los productos que se deben comercializar.

ABSTRACT

This research work is primarily aimed at identifying the problems caused by the lack of cost control of the company Augusto Curo Benites S.R.L and propose an ABC costing system to help increase the profitability of it. To achieve this study has made a diagnosis based on interviews applied to the company's administrative staff, observation and documentary review; being demonstrated that the problems caused by lack of control of costs of the company Augusto Curo Benites SRL are the inadequate determination of their total costs, incorrect pricing of its products and the lack of profitability by product. These problems were demonstrated by verifying that the documents that the company has are minimum to carry out their activities and the interviews showed that the same have been carried out empirically. It was also checked by watching constantly to the company whereby the objectives were demonstrated. For the development of a proposed ABC costing system to the company Augusto Curo Benites SRL, the traditional costs were calculated for the selected products (gasoline 84, gasoline 90 and fuel oil), and then calculate the costs based on activities, such so as to compare the results obtained by both methods. Thus, when comparing these results it was found that it is necessary to implement an ABC costing system in the company Augusto Curo Benites SRL that allows the company to have greater discretion to make decisions on the quantities and products to be marketed.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INDICE	vi
INDICE DE CUADROS	XII

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION

1.1. Planteamiento y Formulación del Problema	15
1.1.1 Planteamiento del problema	15
1.1.2 Formulación del problema	15
1.2. Objetivos	16
1.2.1. Objetivo General	16
1.2.2. Objetivos Específicos	16
1.3. Hipótesis y Variables	16
1.3.1 Planteamiento de la Hipótesis	16
1.3.2 Variables-Indicadores	17
1.4. Metodología	19
1.4.1. Tipo de Diseño	19
1.4.2. Población-Muestra	20

1.4.3. Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes	20
1.4.4. Forma de Análisis de Información	20

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

2.1. Teoría de los Costos	21
2.1.1. Definición de Costo	21
2.1.2. Importancia de los Costos de la Empresa	27
2.1.3. Elementos del Costo	32
2.1.4. Clasificación de los Costos	36
2.2. Teoría de los Sistemas de Costos	43
2.2.1. Definición de Sistema de Costo	43
2.2.2. Definición de Sistema de Costos Tradicionales	47
2.2.3. Clasificación de los Sistemas de Costos Tradicionales	52
2.2.4. Sistema de Costos ABC	59
2.2.5. Importancia de un Sistema de Costos ABC	66
2.2.6. Características de un Sistema de Costos ABC	70

CAPÍTULO III

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA Y ANALISIS DE LOS COSTOS

3.1. Presentación de la Empresa	75
3.1.1. Actividad Económica	75

3.1.2. Breve Historia	75
3.1.3. Diseño Corporativo	76
3.1.4. Estructura Organizacional	76
3.1.5. Análisis Financiero de la Empresa	76
3.2. Análisis de los Costos Actuales de la Empresa	84
3.2.1. Control de los Costos	84
3.2.2. Determinación de los Costos Totales	90
3.2.3. Determinación del Precio de los Productos	92
3.2.4. Determinación de la Rentabilidad por Producto	97

CAPÍTULO IV

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.1. Contrastación de la Hipótesis	100
4.1.1. Planteamiento de la Hipótesis	100
4.1.2. Análisis de las Variables	102
4.1.3. Resultados Obtenidos	106

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC

5.1. Propuesta de un Sistema de Costos ABC	108
5.1.1. Condiciones Preliminares	108
5.1.2. Desarrollo de la Propuesta	109

CONCLUSIONES	146
RECOMENDACIONES	148
BIBLIOGRAFÍA	150

INDICE DE GRAFICOS Y TABLAS

Gráfico N°01: Evolución de los Activos	78
Gráfico N°02: Evolución de los Pasivos	79
Gráfico N°03: Evolución del Patrimonio	80
Gráfico N°04: Evolución de las Ventas	81
Gráfico N°05: Evolución de la Utilidad Operativa	82
Gráfico N°06: Evolución de la Utilidad Neta	83
Gráfico N°07: Informe de Costos	85
Gráfico N°08: Política de Costos	86
Gráfico N°09: Actualización de Costos	88
Gráfico N°10: Disminución de los Costos en el Tiempo	89
Gráfico N°11: Frecuencia de Actualización de Registros	91
Gráfico N°12: Informe de los Gastos Operativos	91
Gráfico N°13: Frecuencia de Utilización de Costos en el Precio	93
Gráfico N°14: Ajustes en el Precio de los Productos	95
Gráfico N°15: Medidas para los Ajustes de Precios	96
Gráfico N°16: Reportes sobre la Rentabilidad por Producto	97
Tabla N°01: Frecuencia de Utilización de Informes	85
Tabla N°02: Puntos de vista respecto a la Política de Costos	87
Tabla N°03: Frecuencia de Actualización de Costos	88

Tabla N°04: Registro Detallado por Producto	90
Tabla N°05: Utilización de los Costos en los Precios de los Productos	92
Tabla N°06: Procedimiento para Calculo del Precio de los Productos	94
Tabla N°07: Frecuencia de Ajustes en los Precios	95
Tabla N°08: Calificación de los Reportes de Rentabilidad	98
Tabla N°09: Variables e Indicadores de la Hipótesis	100
Tabla N°10: Escalas de Valoración	101
Tabla N°11: Matriz Evaluada	102
Tabla N°12: Matriz con Resultados	103
Tabla N°13: Matriz con Resultados	103
Tabla N°14: Matriz con Resultados	104
Tabla N°15: Matriz con Resultados	105
Tabla N°16: Matriz con Resultados	106
Tabla N°17: Ventas en los meses de Agosto y Septiembre	110
Tabla N°18: Ventas de cada producto por galón	111
Tabla N°19: Ventas de cada producto por galón	112
Tabla N°20: Costos de cada producto por galón	113
Tabla N°21: Costos de cada producto por galón	113
Tabla N°22: Gastos operativos	114
Tabla N°23: Distribución de gastos operativos por producto	115
Tabla N°24: Gastos operativos	116
Tabla N°25: Distribución de gastos operativos por producto	117
Tabla N°26: Costo total de cada producto según método tradicional	118
Tabla N°27: Costos unitarios de cada producto según método tradicional	118

Tabla N°28: Costo total de cada producto	119
Tabla N°29: Costos unitarios de cada producto	119
Tabla N°30: Costos de adquisición por producto	122
Tabla N°31: Actividades de la empresa.	122
Tabla N°32: Análisis del trabajo del personal en porcentajes	123
Tabla N°33: Análisis del trabajo del personal en horas	124
Tabla N°34: Resumen de las actividades	125
Tabla N°35: Servicios del mes de agosto	125
Tabla N°36: Gastos de servicios prestados por terceros en porcentajes	126
Tabla N°37: Gastos de servicios prestados por terceros en soles	126
Tabla N°38: Gastos por tributos	127
Tabla N°39: Gastos por tributos en porcentajes	127
Tabla N°40: Gastos por tributos en soles	127
Tabla N°41: Cargas diversas de gestión	128
Tabla N°42: Cargas diversas de gestión en porcentaje	128
Tabla N°43: Cargas diversas de gestión en soles	128
Tabla N°44: Gastos financieros	129
Tabla N°45: Gastos financieros en porcentajes	129
Tabla N°46: Gastos financieros en soles	129
Tabla N°47: Valuación y deterioro de los activos y provisiones	130
Tabla N°48: Valuación y deterioro de los activos y provisiones en porcentajes	130
Tabla N°49: Valuación y deterioro de los activos y provisiones en soles	130
Tabla N°50: Costos de las actividades	131
Tabla N°51: Actividades con sus respectivos inductores	132

Tabla N°52: Costos unitarios de cada actividad	133
Tabla N°53: Consumo de inductores por actividad	134
Tabla N°54: Costos de adquisición y nivel de compras por producto	134
Tabla N°55: Costos unitarios de cada producto según sistema ABC	135
Tabla N°56: Costos unitarios de cada producto según sistema ABC	136
Tabla N°57: Comparación de los costos unitarios según método tradicional y según métodos ABC	136