



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**SISTEMA DE COSTOS ABC COMO HERRAMIENTA DE  
CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS  
INDUSTRIAS DE CONCRETO PREMEZCLADO EN LIMA  
METROPOLITANA: 2014**

**PRESENTADA POR  
JAVIER CHUY UBILLUS**

**TESIS  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LIMA – PERÚ**

**2016**



**Reconocimiento  
CC BY**

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, incluso con fines comerciales, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original.

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO HERRAMIENTA  
DE CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS  
INDUSTRIAS DE CONCRETO PREMEZCLADO EN LIMA  
METROPOLITANA: 2014**

**TESIS**

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADA POR**

**JAVIER CHUY UBILLUS**

**LIMA-PERÚ**

**2016**

**EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO HERRAMIENTA  
DE CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS  
INDUSTRIAS DE CONCRETO PREMEZCLADO EN LIMA  
METROPOLITANA: 2014**

## **Dedicatoria**

A mis padres y hermanos por su gran apoyo en las decisiones que tomo, y a mi hija que me da fuerzas para seguir adelante.

## **Agradecimiento**

A mi alma mater, la Universidad de San Martín de Porres por acogerme y darme la oportunidad de ser parte de ella y amar lo que hago.

A los catedráticos de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras por compartir en clase sus experiencias profesionales y su sapiencia.

Al jefe de costo-presupuestos y al contador de la empresa por su apoyo en la elaboración de esta tesis.

A mis asesores de tesis Mg. Pablo Huayta Ramírez, Mg. Santiago Montenegro Canario, Dr. Faustino Cabanillas Atalaya y la Dra. Carmen Vargas Linares, quien siempre está pendiente del progreso de nuestra investigación hasta su culminación.

## ÍNDICE

	Página
Portada.....	i
Título.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimientos.....	iv
ÍNDICE.....	v
RESUMEN (español/inglés).....	vii
INTRODUCCIÓN.....	ix
 <b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
	Pág.
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Formulación del problema.....	3
1.3 Objetivos de la investigación.....	4
1.4 Justificación de la investigación.....	4
1.5 Limitaciones.....	5
1.6 Viabilidad del estudio.....	6
 <b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Antecedentes de la investigación.....	7
2.2 Bases teóricas.....	8
2.3 Términos técnicos.....	14
2.4 Formulación de hipótesis.....	39
2.5 Operacionalización de variables.....	40
 <b>CAPÍTULO III METODOLOGÍA</b>	
3.1 Diseño Metodológico.....	41
3.1.1 Tipo de investigación.....	41
3.1.2 Procedimientos de contrastación de hipótesis.....	42
3.2 Población y muestra.....	44
3.3 Técnicas de recolección de datos.....	46
3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos.....	46

3.3.2	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.....	47
3.4	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	47
3.5	Aspectos éticos.....	48
<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>49</b>
<b>CAPÍTULO V</b>	<b>DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1	Discusiones.....	71
5.2	Conclusiones.....	72
5.3	Recomendaciones.....	73
	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN.....</b>	<b>74</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>76</b>



## RESUMEN

El objetivo de la investigación de la tesis es demostrar como el sistema de costos por actividades o costos ABC, se convierte en una herramienta de gestión para las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana, contribuyendo de esta manera a mejorar la gestión empresarial.

Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente trabajo reúne las características principales para ser denominada como una “**investigación aplicada**”, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de las técnicas o procedimientos para la recopilación de la información.

Las principales técnicas y/o instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las encuestas, el análisis documental y las observaciones y los instrumentos elaborados fueron consultados a los docentes, especializados en el tema de investigación, quienes revisaron y emitieron un juicio acerca de las preguntas elaboradas al azar, con la finalidad de comprobar, la calidad de la información en relación a los objetivos planteados en la investigación

En el desarrollo de este trabajo se ha recurrido a la información que han proporcionado las personas importantes de nivel gerencial de mayor experiencia.

Estas apreciaciones nos han conducido a confirmar que el sistema de costos ABC constituye una herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado.

## **ABSTRACT**

The thesis was developed to construction companies in the industry especially those that offer ready-mix concrete.

The aim of the thesis is to reduce production costs per cubic meter (m<sup>3</sup>) for the steady increase in raw materials has increased the utility. The flow of value shows the flow of materials through the plant, from which comes the raw material to finished product is at the customer site. The activities that are of value added are considered as waste and therefore must be eliminated.

The new proposal value stream map should be drawn on a state-future and with this; it must develop an implementation plan.

To achieve this future state-enterprises have raised a number of goals with measurable targets. To meet the goals is to implement three projects and three activities. Each project and activity have a description of the resources needed and their benefits and costs (quantified where applicable), and an analysis of benefit assessment cost to see if their implementation is justifiable or not.

## INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación titulado **EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS INDUSTRIAS DE CONCRETO PREMEZCLADO EN LIMA METROPOLITANA: 2014**, se considera relevante, debido a que la implementación de un sistema de costos resulta importante para optimizar la gestión y el manejo interno de la empresa.

No pretende ser un trabajo concluyente ya que no hay sistema o modelo que no pueda ser perfectible. Teniendo en cuenta que las herramientas de costos existentes en esta empresa objeto de estudio son muy rudimentarias, por ello este aporte permite ascender un peldaño mas en busca de la optimización de su gestión administrativa, quedando pendiente la tarea de perfeccionar las técnicas utilizadas.

La intención inicial de la investigación fue la de dar los lineamientos básicos para el mejoramiento del sistema de costos actual, finalmente se optó por un Sistema de Costeo Estándar y el Basado en Actividades (Costeo ABC), siendo este un sistema contemporáneo, cuyo planteamiento no fue sencillo ante la falta de consenso de las gerencias en la determinación de la cadena del valor o definición de las actividades relevantes en la empresa.

Si bien es cierto parecería ambicioso proponer un sistema de costos de avanzado nivel Estándar-ABC, veremos en el transcurso de la investigación su factibilidad. Cabe mencionar que hay grados de estándares desde los altamente científicos determinados por la ingeniera civil hasta los estándares menos científicos pero no necesariamente menos validos, con lo cual se justifica la aplicación y la denominación dad de costos utilizado.

El problema del análisis de costos se refiere a la búsqueda de una adjudicación razonable de los costos indirectos a los productos, aspectos que hasta hoy no ha sido solucionado a cabalidad y si bien es cierto surgirán con el

tiempo nuevas técnicas de costos para el mejor tratamiento de este problema.

Los sistemas tradicionales en particular el sistema de costos total o por absorción adjudica los costos indirectos de fabricación con respecto a una base de volumen o de actividad (horas-hombre, horas-máquina, dólares-material), mientras que el sistema de costos contemporáneo representado por el sistema de costos por actividad (ABC) o costeo transaccional, reparte los mismos en función a las actividades relevantes de la empresa. Los sistemas tradicionales de costos diseñados a finales del siglo XIX y principios XX, han venido sirviendo hasta hace algunos años de una manera indiscutible. Pero el problema radica en la distorsión que generan al “castigar” con un mayor costo fijo los productos que tienen una menor complejidad de elaboración y de hacer producción y cuya complejidad en las actividades que se realiza para obtenerlos no son reflejadas por los sistemas tradicionales de costos.

Con la finalidad de cumplir con los objetivos trazados en la presente tesis, el análisis del costo para fines del control administrativos puede definirse como la comparación de los costos reales con los costos precalculados o predeterminados, a fin de averiguar que variación o desviaciones han ocurrido, la importancia de las mismas y sus causas; para descubrir las condiciones que han influido en cada causa, y para desarrollar o revisar las normas, políticas, planes, métodos y técnicas con el fin de eliminar las condiciones desfavorables y aplicar tales procedimientos a las situaciones que necesiten mejorarse e cada uno de los centros de costos de la industria del concreto premezclado.

Para desarrollar la tesis orientado a demostrar la importancia del sistema de costos por actividades en las empresas de concreto de premezclado, el trabajo de investigación se ha dividido en cinco capítulos

En el Capítulo I, se desarrolla el Planteamiento del Problema, describiendo la realidad problemática. Así también formulando los problemas y planteando los objetivos de la investigación Finalmente se fundamenta la justificación de la

investigación y las limitaciones que se han encontrado en el desarrollo de la tesis así como la viabilidad del estudio.

El Capítulo II trata sobre el marco teórico, iniciándose con mostrar los antecedentes de la investigación, haciéndose énfasis sobre los estudios realizados por otros autores. Así también se desarrollan las bases teóricas y los términos técnicos que permiten interpretar los conceptos utilizados en el desarrollo de la tesis. De la misma manera se plantea la hipótesis relacionándolo con la operacionalización de las variables.

En el Capítulo III se desarrolla la metodología utilizada en la investigación, de la misma manera el tipo de investigación y los procedimientos de contrastación de la hipótesis. También se desarrolla la conformación de la población así como la muestra utilizada, describiendo los métodos, técnicas e instrumentos aplicados y los procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos. Finalmente se describe las técnicas para el procesamiento y análisis de la información y los aspectos éticos.

En el Capítulo IV se presenta los resultados de las muestras que fueron utilizados para la investigación y los análisis estadísticos presentados con la lectura o interpretación de los cuadros que se ha utilizado para contrastar las hipótesis.

En el Capítulo V se desarrolla la discusión, conclusiones y recomendaciones y se muestra que la investigación tiene como resultado demostrar que el sistema de costos por actividades constituye una herramienta de control de la gestión empresarial.

## **CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

El sistema de costos basado en actividades tiene como objetivo fundamental identificar y agrupar las actividades que agregan valor y que al consumirse le agregan un costo propio y real al producto, con el fin de que la gerencia tome mejores decisiones dentro del proceso productivo.

Este modelo se caracteriza por ser un sistema gerencial y no un sistema contable, además muestra a la organización cómo un conjunto de actividades y/o procesos que consideran todos los costos y gastos con base en el consumo de las actividades. Al implementar el modelo ABC las organizaciones podrían obtener ciertos beneficios que se podrían ver reflejados en utilidades y en disminución de los costos indirectos de fabricación a través de la eliminación o modificación de actividades que no agreguen valor y se determinan como ventajas competitivas frente a los costos tradicionales.

El análisis del proceso de producción y la utilidad de la información de costos en el proceso de toma de decisiones, se podría mejorar la asignación de costos indirectos y el mejor control o reducción de los mismos, podrían resolver las grandes dificultades que se presentan en la implementación de esta metodología.

Sin embargo, en las empresas de concreto premezclado se percibe un deficiente control en el uso de los recursos financieros por la falta de un sistema de costos adecuado para el área estratégica de costos, lo que impide medir el desempeño en las actividades administrativas y operativas de la empresa y por supuesto el logro de los objetivos previstos en los presupuestos operativos y financieros.

Actualmente las empresas de concreto premezclado utilizan un sistema de costos inadecuado que proporciona información de costos irrelevante pues en un contexto de mercado competitivo es necesario que las empresas sean capaces de cuantificar sus costos con aceptable exactitud y utilizar los recursos con racionalidad. De allí que es de suma importancia solucionar el problema de la gran mayoría de las empresas peruanas que mantienen el paradigma de utilizar sus sistemas contables con fines meramente informativo.

Se observa también que existe un manejo técnico deficiente de los recursos de la empresa como consecuencia de tomar decisiones inoportunas y desacertadas lo que impide desarrollar una gerencia estratégica de costos o planificar las estrategias a seguir. En un mercado tan competitivo, es necesario contar con los costos ABC que permita medir la eficiencia de los procesos y hacer mejoras continuas en los mismos. Para tal efecto es indispensable analizar cada una de las actividades que se desarrollan en el proceso de producción como por ejemplo la identificación del tiempo en el proceso, los materiales que se utilizan o que se consumen, la mano de obra del personal que participa en cada una de las etapas de proceso productivo, los costos indirectos de fabricación constituidos por los servicios de apoyo a la producción, etc.

Otro de los problemas que se presentan en la determinación de los costos de producción constituye la asignación o aplicación de los costos indirectos de fabricación que resultan ser necesarios e imprescindibles para terminar el proceso de producción, pues generalmente se utiliza factores de distribución para ser aplicados en cada uno de los procesos sin tener en cuenta la participación efectiva de cada departamento o área que origina los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción.

Las empresas industriales de concreto premezclado son las que ofrecen sus productos para la construcción de edificios, viviendas, pistas, veredas; y en

minerías con diferentes tipos de concreto y aditivos para que sea sólida y resistente a todo tipo de problemas.

Actualmente, las empresas de concreto premezclado de la cual tratamos en esta investigación, son empresas que vienen ofreciendo sus servicios a lo largo de los años, pero el crecimiento empresarial y económico se mantiene al margen.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema principal**

¿De qué manera el sistema de costos ABC constituye una herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado?

### **1.2.2. Problemas secundarios**

- a) ¿En qué medida el sistema de costos de producción incide en la determinación de recursos financieros en las industrias de concreto premezclado?
- b) ¿De qué manera el sistema contable informativo puede contribuir en la elaboración del presupuesto de producción en las industrias de concreto premezclado?
- c) ¿Por qué el costo de producción es importante para el planeamiento de la producción en las industrias de concreto premezclado?
- d) ¿De qué manera los costos indirectos de fabricación contribuyen a determinar la medición del desempeño operativo de los costos de producción en las industrias de concreto premezclado?



### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Implementar un sistema de Costos ABC como una herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Comprobar que el sistema de costos de producción incide en la determinación de recursos financieros en las industrias de concreto premezclado.
- b) Establecer un sistema contable informativo que facilite la elaboración del presupuesto de producción en las industrias de concreto premezclado.
- c) Identificar el costo de producción que participa en el planeamiento de la producción en las industrias de concreto premezclado.
- d) Establecer los procedimientos de identificación y asignación de los costos indirectos de fabricación para determinar los costos de producción en las industrias de concreto premezclado.

### **1.4. Justificación de la investigación**

El trabajo de investigación es interesante porque trata sobre un concepto que muchas empresas no han puesto en la práctica. Además de ser una técnica moderna de asignar los costos a los productos, sirve también como una herramienta de control gerencial.

El concepto ABC involucra más al personal de los procesos dando origen a una mayor vinculación de las actividades entre los departamentos. Este es

favorable que haya un flujo flexible de información entre los distintos procesos. Aunque es de señalar que deben conocer el sistema todos los empleados de la empresa sean contable o no.

El tema es de gran interés para la dirección de muchas empresas porque vincula dos conceptos importantes: La Gestión Basada en Actividades y el Costeo Basado en actividades, que son de gran beneficio informativo para la empresa porque relaciona directamente el departamento de contabilidad con el resto de la entidad.

El tema es aplicable a todos los tipos de Empresas (productivas y de servicios). Permite calcular de forma más precisa los costos. Fundamentalmente ayuda a deducir la información necesaria sobre los costos indirectos de producción, comercialización y administración.

El Costeo ABC sirve en la organización como una manera eficiente de obtener mejor información sobre sus procesos y actividades mejorando la eficiencia de operaciones. Además el Costeo ABC facilita el flujo de información para la toma de decisiones.

Este trabajo es de gran importancia para el futuro Plan de Estudios de la Disciplina de Costos, donde se comenzará a introducir elementos básicos del sistema ABC/ABM.

### **1.5. Limitaciones**

El trabajo de investigación no presenta dificultades significativas en relación al material de información, motivo por el cual consideramos que su desarrollo se realizara de manera adecuada.

## **1.6. Viabilidad del estudio**

El trabajo de investigación cuenta con la información necesaria para su desarrollo, así como la experiencia en la industria constructora. Por otro lado, se dispone de los medios necesarios como materiales y tecnología entre otros, así como la disponibilidad de tiempo requerido para investigar, lo que permitirá aportar medidas correctivas que sirvan para una oportuna gestión empresarial. Por todo lo planteado consideramos que el trabajo de investigación cumple con los requisitos metodológicos y teóricos que lo hacen viable.

## **CAPÍTULO II      MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

Se hizo la revisión de la literatura en las Facultades de Contabilidad y Escuelas de Post Grado, encontrándose que existen trabajos de investigación, los mismos que servirán de referencia para la investigación en estudio.

Cárdenas del Carpio, Gustavo Paul (2006). Incidencias de un sistema de costos ABC, como herramienta de gestión de calidad en los servicios de una agencia de aduana.

El objetivo de la investigación fue analizar en qué medida un sistema de costos ABC tiene incidencia en la gestión de calidad de los servicios de una Agencia de Aduana. Se utilizó principalmente los métodos estadísticos, descriptivo, analítico, síntesis, opinión de expertos; entre otros. Una de las conclusiones fue que los costos ABC influyen positivamente en la gestión de calidad de los servicios de una Agencia de Aduana, dado que determinan con mayor exactitud el costo de los servicios, proporcionando información de costos de suma relevancia para la planeación estratégica del negocio en los aspectos como: la fijación de precios, manejo de los márgenes de rentabilidad, inversiones en investigación y desarrollo, y la reducción de costos mediante el mejoramiento de la eficiencia en actividades de alto costo; así como la eliminación de actividades que no añaden valor agregado al producto. Los procesos eficientes de operación, como producto de la reingeniería de procesos que demandan los costos ABC, añaden un valor agregado intangible al servicio, como parte del logro de satisfacción de las necesidades y expectativas percibidas por el cliente, en el proceso de la prestación del servicio. Los costos basados en actividades operan en perfecta sintonía con los principios de la calidad total por su orientación al cliente mediante el continuo mejoramiento de los procesos y eliminación de actividades que añaden valor agregado, es pues, en ese sentido una medida de desempeño con la competencia.

Cubillas Sifuentes, Julio César (2002). El sistema de costos ABC en la gestión empresarial del producto láctico.

El objetivo de la investigación fue aplicar el sistema de costos ABC, estratégica y globalmente en el costo de fabricación del proceso productivo según actividades en la gestión empresarial láctica. Los principales métodos utilizados en la investigación fueron los siguientes: descriptivo, análisis, síntesis, deductivos, y estadísticos. Como conclusión se tiene que los niveles de actividades en la estructura de costos ABC, identifican y agrupan funciones de las actividades relevantes afines que se obtienen del análisis de la organización empresarial y cumplen un avance en el logro del producto, entonces los costos indirectos de fabricación, son distribuidos en estos centros de actividades del proceso de producción. La presentación de informes de gestión, es a través de registros que informan de modo permanente, en lo que ocurre en el sistema de costos por actividades, por tanto, se emplea el método dualista de la contabilidad, que concuerdan el sistema de costos ABC y los informes de gestión en la contabilidad general para apreciar la rentabilidad alcanzada.

## **2.2. Bases teóricas**

Para el desarrollo del proyecto se consultó la teoría de los expertos y autorizados autores que se cita a continuación:

López, I. (2003) afirma que “los sistemas de costeo que han sido aplicados en las empresas ostentan serias deficiencias y en la mayoría de los casos no responden a las necesidades de información que necesitan los gerentes para tomar sus decisiones operativas y financieras. Por tanto, es prioritario presentar un nuevo sistema de información de costos comparable con las actuales metodologías de costos, que atribuyan a revelar lo mas real posible el costo de los productos fabricados y vendidos, llegar al consenso de la definición del precio de venta y la determinación de la capacidad minima de

sostenibilidad de una unidad de negocio y/o de la empresa, resultados viables de un paradigma emergente de contabilidad de costos que ha sido aplicado con éxito en numerosas organizaciones sociales y empresariales del país.” Sus propósitos es presentar una nueva metodología de costeo completamente aplicable a la producción y comercialización de bienes y servicios que contribuye directamente al proceso de toma de decisiones financieras a nivel gerencial.

El mismo autor en su libro contabilidad administrativa, habla del surgimiento de la contabilidad basada en las actividades, sistemas de administración de costos y producción justo a tiempo, esto nace a fines de la década de los ochenta y principios de los noventa, cuando muchas empresas en Estados Unidos luchaban por mantenerse al nivel de sus competidoras en Japón, Alemania y otros países, es así que adoptaron nuevas filosofías de administración, y desarrollaron nuevas tecnologías, estos cambios fueron acompañados de cambios paralelos de los sistemas contables.

El enfoque primario de los cambios en las operaciones y en la contabilidad ha sido una creciente atención al costo de actividades llevadas a cabo para producir, vender y entregar los productos de una empresa.

Los sistemas de costos basándose en actividades ABC, en primera instancia se acumulan los costos de los gastos en una empresa, y luego asignan los costos a estas actividades a los productos, servicios u otra relación causa-efecto; entre una actividad y en objetivos de costo, se identifican factores de costo y/o la llamada inductores de costo para cada actividad. (Horngren T. Charles y Gary L. Sundem (2006). Contabilidad Administrativa (p.130)

## **Base Legal**

- a. Decreto Supremo N° 054-99-EF Texto Único Ordenado de la Ley Impuesto a la Renta.**

**Artículo 62º.** Los contribuyentes, empresas o sociedades de que en razón de las actividades que desarrollen, deban practicar inventario valuaran sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de las siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio.

- Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)
- Existencias Básicas.
- Identificación Específicas

**b. Decreto Supremo N° 122-94-EF Inventarios y Contabilidad de Costos.**

Artículo 35º

- a. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientos (1,500) Unidades Impositivas Tributarias-UIT del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.
- b. Deberán contabilizar en un Registro de Costos, en cuentas separadas los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.
- c. Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basados en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo

regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además cumplan con lo dispuestos en el segundo párrafo del inciso c) del Artículo 21º del Reglamento.

- d. No podrán variar el método de evaluación de existencias sin autorización de la SUNAT y surtirán efectos a partir del ejercicio siguiente a aquel en que otorguen la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.

En todos los casos en que los deudores tributarios practiquen inventarios físicos de sus existencias, los resultados de dichos inventarios deberán ser refrendados por el contador o persona responsable de su ejecución y aprobación por el representante legal.

A fin de mostrar el costo real, los deudores tributarios deberán acreditar mediante los registros establecidos en el presente Artículo, las unidades producidas durante el ejercicio, así el costo unitario de los artículos que aparezcan en los inventarios finales.

En el transcurso del ejercicio gravable, los deudores tributarios podrán llevar un Sistema de Costos Estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real. Los deudores tributarios deberán proporcionar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la SUNAT.

### **c. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 – Existencias**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es



la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

**d. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 23 – Costos de Financiamiento**

“El tratamiento de esta norma, establece como gasto del periodo en resultado en aquellos casos que el pasivo genera, estos costos esta relacionado con una activo, cuya fabricación o construcción es activo calificado a largo plazo, estos son llevados al valor del activo y cuando es probable que originará beneficios económicos futuros medibles confiablemente.

Los costos de préstamos deben reconocerse como gastos del periodo, pero se da el reconocimiento de los costos de préstamos utilizando el tratamiento alternativo donde son incluidos en el costo de este activo. Son capitalizados de esta manera, cuando es probable que se dieran beneficios económicos de la empresa. ”

**e. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 36 – Desvalorización de Activos.**

“Una perdida por el deterioro del activo es reconocida en resultados cuando el valor en libros de un activo, llevado al costo excede su valor recuperable, y como una disminución por reevaluación cuando los activos son llevados a su valor revaluado. El valor recuperable puede corresponder al valor de realización, para el caso de los activos

realizables; y al valor de uso para los activos que permanecen en la empresa en uso o explotación para generar valor agregado. El valor de uso se determina por el valor presente del flujo de caja futuro, utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleje las condiciones esperadas de mercado, el costo del dinero en el tiempo y los riesgos asociados que se asumen.”

**f. Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 38 Activos Intangibles**

“Como activo, cuando los costos concernientes deben ser reconocidos en lugar a una elevación de futuros beneficios económicos y los costos puedan ser medidas confiablemente; por lo que la distribución de estos, es decir, su amortización; en diferentes periodos contables se determina por la relación entre los costos y los beneficios económicos que son esperados se deriven de estas actividades de investigación y desarrollo además los pre-operativos que tengan estas características.”

La presente norma internacional de contabilidad, hacen un alcance sobre valorización de activos. Los valores de mercado de activos no monetarios adquiridos se reducen mediante el descuento para asegurarse que la adquisición no se registra a un valor superior a su costo. El descuento total repartido entre los activos se devengara como ingreso o cuando vendan los activos correspondientes, o cuando los beneficios económicos futuros inherentes se consuman.

## **2.3. Bases teóricas**

### **2.3.1. Sistemas de Costos ABC**

#### **Definición**

Para comprender de manera más fácil sobre el sistema de Costo basado en actividades, es importante comenzar por la definición dada al mismo por su creador (Kaplan, R.).

Una manera de definir el sistema ABC es como un modelo de “direct costing”. O sea, constituye un perfeccionamiento del “direct costing” en la medida que modifica la percepción de los costos fijos y variables.

En sus inicios el sistema ABC siguió la línea del costo completo para el cálculo del costo del producto, pues incluía todos los costos relacionados con el proceso de obtención del mismo.

En la actualidad los costos calculados son numéricamente los mismos que los determinados con cualquier sistema convencional, la diferencia consiste en que el sistema ABC se apoya en la clasificación de las actividades a distintos niveles jerárquicos, disminuyendo las distorsiones en el costo de producto.

El Sistema de Costos ABC, es una metodología que surge con la finalidad de mejorar la asignación de recursos a cualquier objeto de costo (producto, servicio, cliente, mercado, dependencia proveedor etc.) y, tiene como objetivo medir el desempeño de las actividades que se ejecutan en una empresa y la adecuada asignación de los costos a los productos o servicios a través del consumo de las actividades; lo cual permite mayor exactitud en la asignación de los costos. Permite además, costear a la empresa por actividades. Este sistema pone en manifiesto la necesidad de gestionar las actividades y los recursos más que el cálculo de los costos de los productos.

“La contabilidad por actividades constituye un fundamento esencial para alcanzar la excelencia empresarial, porque elimina las distorsiones y la compensación cruzada causadas por las asignaciones de costos tradicionales y porque proporciona una base para la mejora de los costos y de los rendimientos. La información del costo de la actividad suministra una clara imagen de cómo mezcla de los distintos productos, servicios y actividades de una empresa contribuyen a los resultados de la misma a largo plazo.

Las probabilidades de reducción de costos se evidencian a partir del análisis de actividades que no añaden valor y de las mejores prácticas. La información no financiera para controlar las actividades operativas combinadas con la información del costo de las actividades constituyen el tipo de información de gestión que las empresas requieren en el entorno competitivo actual. La información por actividades resulta clave para la mejora continua de la rentabilidad. (Apaza Meza, Mario (2011) Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y Gestión Financiera pp. 480-481)

“Un sistema de contabilidad de costo que solo usa base unitarias de actividades para asignar costos a los objetivos de costos se denomina sistema tradicional de costos.” (Neurer, Jhon Jw (1991) Contabilidad de costos, principios y prácticas pp26)

En el ABC las actividades se definen como proceso o procedimientos que originan trabajo (por ejemplo: servicio de planta, contabilidad/sistemas de información de las gestiones de apoyo a producción) las actividades deben establecerse por las unidades de trabajo o nivel de actividad como medidas de su nivel de consumo.” (Hicks Douglas (1997). El sistema de costos basados en las actividades p 43-44)

Este sistema emplea una metodología de asignación de costos que identifica y utiliza los recursos comprometidos en la realización de actividades y los vincula

a bienes y servicios u otros objetos de costeo para la satisfacción del cliente. O sea, se trabaja en función del cliente y no del producto.

Posibilita además, la medición desde diferentes perspectivas: a) actividades; b) procesos; c) áreas de responsabilidad y, d) productos. A su vez, suministra información acerca de todos los recursos necesarios para proveer de calidad a los servicios que se brindan al cliente.

Algunos autores como Armenteros, Castelló, Cooper, Garbey, Kaplan, Lizcano, Ripoll, y Vega, plantean que la filosofía del sistema ABC es sencilla, basada en el control de los costos indirectos a través de la gestión de las actividades que los causan. El énfasis consiste en asignar costos a los productos basados en las actividades en un proceso de dos etapas: En primer lugar, los hechos y tareas se agrupan en actividades. Esto quiere decir que los costos indirectos de cada sección se vinculan con las actividades que los han causado. En segundo lugar cómo los productos consumen actividades, se busca un vínculo conocido como un inductor de costos, que relaciona costo con objetivo de costos, conocido esto último como la relación causa-efecto.

**Baujín Pérez (2001)**, asigna los costos en tres etapas, aunque en su esencia es la determinación del costo de las actividades tomando como punto de partida los procesos de la empresa.

El sistema ABC centra la atención en la medición, cuantificación y control de las actividades o tareas que acomete a la empresa para desarrollar su actividad habitual, pasando a un segundo plano el centro, departamento o sección al que pueda estar adscrita una determinada tarea o actividad. Señalar que no siempre se cumple esto último, pues en algunas metodologías se tienen en cuenta los centros de actividades.

La modalidad de alineación del sistema ABC es diferente con respecto a la forma tradicional de operar la dirección de las organizaciones. El sistema ABC ha dado una nueva perspectiva de los costos indirectos en la consecución de

los objetivos de la entidad. El sistema ABC involucra en mayor proporción al personal que participa en los procesos, incluyendo al cliente, dando origen a una mayor vinculación de las actividades entre los departamentos.

El sistema de costos basado en actividades hace énfasis en el enfoque sistémico de la entidad; al trabajar por procesos y no estructuralmente como se hacía anteriormente, es decir, manifiesta que la entidad más que un conjunto de áreas de responsabilidad se puede medir por proceso y estos atraviesan las barreras inter funcionales que existen en las empresas.

Para comprender mejor el sistema ABC, se deben manejar algunos conceptos importantes. Conocer por ejemplo, que los recursos son considerados como todos los elementos económicos necesarios para el funcionamiento de una empresa. En este sentido se clasifican los que contablemente son definidos como costos y gastos. Que las actividades se puede definir como el trabajo realizado por las persona con el propósito de cumplir con un objetivo específico, los objetivos se definen como los productos o servicios que en última instancia se desea costear.

Finalmente, el sistema ABC centra su atención en la asignación de costos indirectos a las actividades consumidoras de los recursos y, posteriormente asignarlos a los productos en proporción al consumo que estos hacen de las actividades utilizando para ello los inductores de costos adecuados para cada actividad. Por tanto, las actividades van a constituir un núcleo de acumulación de recursos absorbidos en el proceso productivo capaz de ser asignados a los productos.

### **Ventajas del sistema de costo ABC/ABM**

Las ventajas que proporciona el sistema ABC/ABM fueron analizadas por diferentes autores en contextos diferentes, de aquí el grado de subjetividad que se pueda tener al respecto, por ello es necesario tratarlas en este epígrafe

Siguiendo los criterios de **Smith (1995)**, las ventajas para las empresas que implantan el sistema ABC son las siguientes:

- a) Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos;
- b) Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructuralmente puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza;
- c) 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;
- d) El uso de indicadores no financieros para valorar inductores de costos.
- e) Facilita medidas de gestión, además de medidas para valorar los costos de producción.

Estas medidas son esenciales para eliminar el despilfarro y las actividades sin valor añadido y el análisis de inductores de costos facilita una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos y el análisis posterior que se requiere a efectos de planificación y presupuestos. En este sentido el sistema ABC incrementa la credibilidad y utilidad de la información de costos en el proceso de toma de decisiones y hace posible la comparación de operaciones entre plantas y divisiones.

Según **Amat y Soldevila (1997)**, las ventajas del modelo ABC son: a) es aplicable a todo tipo de empresas; b) identifica clientes, productos, servicios u otros objetivos de costos no rentables; c) permite calcular de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinado costos indirectos de

producción, comercialización y administración y, d) aporta más informaciones sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuales aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de poder reducir o eliminar estas últimas.

El costeo ABC ayuda a las organizaciones a obtener mejor información sobre sus procesos y actividades mejorando en forma continua la eficiencia de las operaciones. Con este sistema se trabaja en la racionalización y optimización del desarrollo de su personal, de su capital y de sus restantes activos.

La nueva organización basada en la actividad se toma más ágil y orientada hacia el mercado, lo que permite enfrentar un mercado más competitivo. Permite a su vez, alinear la información de la organización con la misión y las operaciones comerciales de la misma, en lugar de hacerlo con las transacciones financieras. También, destruye las berreras que separan la información financiera del resto de los datos, facilitando así el flujo de información para la toma de decisiones.

En otro sentido el sistema ABC, permite a la organización manejar su estructura de costos globales sin perder de vista los detalles del funcionamiento diario. Además, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que refleje las actividades que se realizan.

A diferencia de los sistemas tradicionales, el sistema ABC/ABM es un sistema de gestión comercial amplio y no solo un sistema contable.

También este sistema puede utilizarse para el control presupuestario (activity based Budgeting), tratado con amplitud por Castelló (1996).

**Franco (1995)**, en un artículo después de exponer los criterios de varios autores concluye que las principales ventajas del sistema ABC son: a) 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 del costo total; b) el ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios; búsqueda de fuentes y, c) introducción de nuevos productos y adopción de nuevos diseños o procesos de fabricación.

Analizadas las ventajas del sistema se procede a expresar algunas limitaciones abordadas por estos mismos autores.

### **Sistema de Costos de Producción**

“Un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades. Los Sistemas de Costos se clasifican de la siguiente manera:

#### **1. Según la forma de producir.**

Según la forma de cómo se elabora un producto o se presta un servicio, los costos pueden ser:

- a) Costos por Órdenes de Producción.** Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.
  
- b) Costos por Procesos.** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta

antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.

- c) **Costos por Ensamble.** Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, sin hacerle transformación alguna. Por ejemplo, ensamblaje de automóviles, de bicicletas, etc.

## 2. Según la fecha de cálculo.

Los costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser:

- a) **Costos históricos.** Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.
- b) **Costos Pre - determinados.** Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en Costos Estimados y Costos Estándares.

**Costos Estimados.** Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producirse el artículo o prestarse el servicio, y tienen como finalidad pronosticar, en forma aproximada, lo que puede costar un producto para efectos de cotización. No tienen base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad. Los costos de un artículo o servicio se conocen al final del período.

**Costos Estándares.** Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa. Los costos de un artículo o servicio se conocen antes de iniciar el período.

### 3. Según método de costo.

Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

- a) **Costo real.** Es aquel en el cual los tres elementos del costo (costos de materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación) se registran a valor real, tanto en el débito como en el crédito.

Este método de contabilización presenta inconvenientes, ya que para determinar el costo de un producto habría que esperar hasta el cierre del ejercicio para establecer las partidas reales después de haberse efectuado los ajustes necesarios.

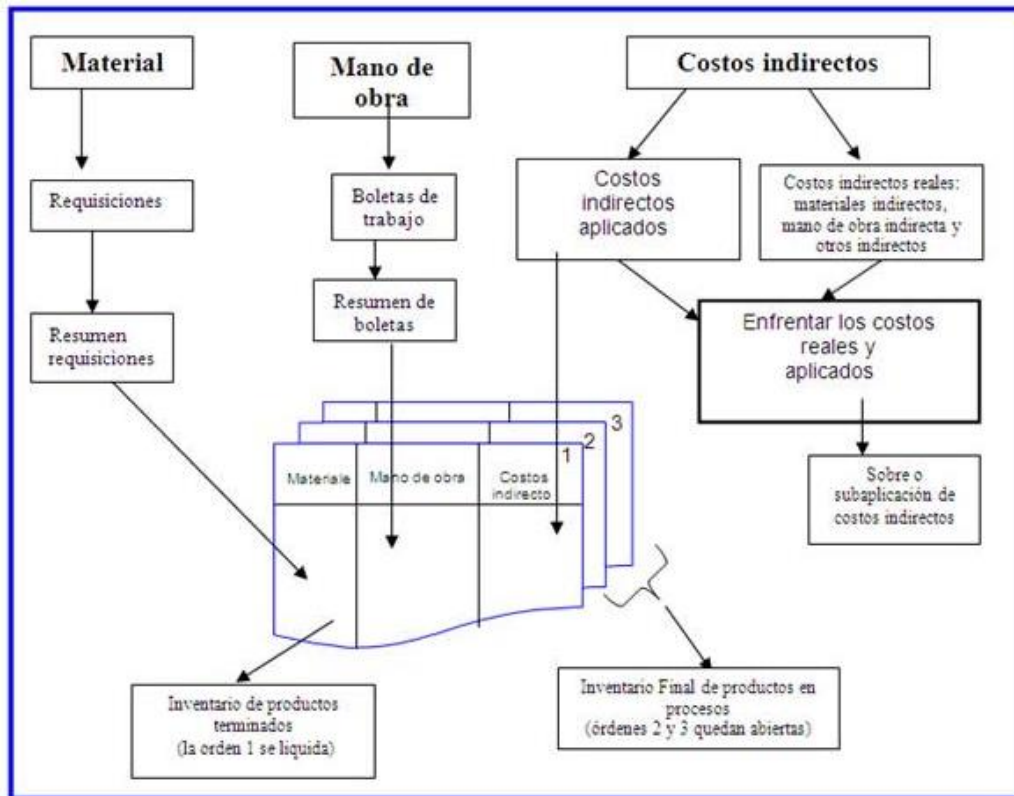
- b) **Costo normal.** Es aquel en el cual los costos de materiales y mano de obra se registran al real y los costos indirectos de fabricación con base en los presupuestos de la empresa. Al finalizar la producción, habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto mediante los presupuestos y los costos realmente incurridos en la producción, para determinar la variación, la cual se cancela contra el costo de ventas.

- c) **Costo Estándar.** Consiste en registrar los tres elementos (costo de materiales, costo de mano de obra y costos indirectos de fabricación) con base en unos valores que sirven de patrón o modelo para la producción.

#### 4. Según tratamiento de los costos indirectos.

El costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se le den a los costos fijos dentro del proceso productivo. Se clasifica así:

- a) **Costo por Absorción.** Es aquel en donde tanto los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del producto y del servicio.
  
- b) **Costo Directo.** Llamado también variable o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando al respectivo ejercicio.
  
- c) **Costo basado en las actividades.** Es aquel en donde las diferentes actividades para fabricar un producto consumen los recursos indirectos de producción y los productos consumen actividades, teniendo en cuenta unos inductores de costos para distribuirlos". ( <http://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml#sistemasda#ixzz3gAyOnFi3> )



**Fuente:** <http://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#definicioa>

### Sistema Contable Informativo

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: La contabilidad financiera o la contabilidad externa y la contabilidad de costos o contabilidad interna.

- a. **La contabilidad financiera:** Muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa.

Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa.

- b. La contabilidad de costos:** Estudia las relaciones costos, beneficios, volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital. Esta información no suele difundirse al público. Mientras que la contabilidad financiera tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económica financiera de la empresa; y la contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones. (<http://www.monografias.com/trabajos66/sistema-informacion-contable/sistema-informacion-contable.shtml#ixzz3gAhWuxSC>)

### **Costo de Producción**

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.).

- a. Elementos del costo de producción:** Materia prima, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación

### **Materia prima.**

Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

### **Mano de obra**

Se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador. La mano de obra es un elemento muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio.

**Mano de obra directa:** es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

**Mano de obra indirecta:** es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

**Mano de obra de gestión:** es la mano de obra que corresponde al personal directivo y ejecutivo de la empresa.

**Mano de obra comercial:** es la mano de obra generada por el área comercial de la empresa constructora.

### **Costos indirectos de fabricación**

Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Ejemplos de costos indirectos:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos.
- Calefacción, luz y energía de fábrica.
- Arrendamiento del edificio de fábrica
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica.
- Impuesto sobre el edificio de fábrica.

**Al contabilizar los Costos Indirectos de Fabricación se presentan dos problemas:**

- Una parte importante de los CIF es de naturaleza fija. Como consecuencia, el CIF por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando ésta se incrementa.
- A diferencia de los costos de materiales y de mano de obra, el conjunto de los CIF es de naturaleza indirecta y no puede identificarse fácilmente con departamentos o productos específicos.



### 2.3.2. Gestión empresarial

#### Concepto y alcance de gestión

“En términos generales los conceptos de administración, gerencia y gestión, son sinónimos a pesar de los grandes esfuerzos y discusiones por diferenciarlos. En la práctica se observa que el término *managements* es traducido como administración pero también como gerencia. En algunos países la administración está más referida a lo público y la gerencia a lo privado. En los libros clásicos se toman como sinónimos administración y gerencia. En el glosario del CINDA, por ejemplo, aparece gestión como equivalente a administración.

Lo esencial de los conceptos administración, gestión y gerencia está en que los tres se refieren a un proceso de "planear, organizar, dirigir, evaluar y controlar" como lo planteara H. Fayol al principio del siglo o Koontz.

Queremos destacar que en los textos de administración así como en sus funciones prácticas no aparece la palabra ejecución, pues si somos esquemáticos podríamos decir: *unos hacen y otros administran*. El gerente busca que los grupos y personas logren objetivos específicos en desarrollo de la misión de la organización.

A pesar de la esencia común a los tres conceptos, algunas personas le dan un alcance diferente a la administración, la gerencia y la gestión. A la gerencia, muchos expertos le están dando una connotación más externa, más innovadora y de mayor valor agregado en contraste con la administración que la consideran más interna, más de manejo de lo existente o de lo funcional. Algún conferencista hacía un símil con la famosa alusión bíblica: "Al administrador le dan tres denarios y conserva tres denarios. Al gerente le dan tres y devuelve más".

<http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/quillermor/concepto.html>

## Concepto de gestión.

“Gestión del latín **gestio**: acción administrar. Gestión, dirección. Actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios de su realización, a precisar la organización de sistemas, a elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. En el concepto gestión es muy importante la **acción**, del latín **actionem**; que significa toda manifestación de intención o expresión de interés capaz de influir en una situación dada. El énfasis que se hace en la acción, en la definición de gestión es la diferencia que se tiene con el concepto de administración. La gestión no es considerada una ciencia disciplina. Podemos considerarla como parte de la administración, o como un estilo de administración”.

([http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/quillermo\\_r/concepto.html](http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/quillermo_r/concepto.html))

## La gestión es un proceso de planeación y manejo de tareas y recursos.

Por ejemplo, en la gestión del conocimiento que es poner al alcance de cada persona la información que necesita en el momento preciso para que su actividad sea efectiva , la configuran factores como; un mercado global, las exigencias de los consumidores, clientes, usuarios o de las personas, la inestabilidad laboral, la externalización o outsourcing de algunas actividades, etc., hace de la gestión del conocimiento una fuente de nuevas y peligrosas oportunidades, pues un fracaso puede significar salir del mercado.

“A continuación las técnicas de gestión empresarial:

**Análisis Estratégico:** Diagnosticar el escenario identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa.

**Gestión Organizacional o Proceso Administrativo:** Planificar la anticipación del quehacer futuro de la empresa y la fijación de la estrategia y las metas u

objetivos a cumplir por la empresa; organizar, determinar las funciones y estructura necesarias para lograr el objetivo estableciendo la autoridad y asignando responsabilidad a las personas que tendrán a su cargo estas funciones.

**Gestión de la Tecnología de Información:** Aplicar los sistemas de información y comunicación intra y extra empresa a todas las áreas de la empresa, para tomar decisiones adecuadas en conjunto con el uso de internet.

**Gestión Financiera:** Obtener dinero y crédito al menos costo posible, así como asignar, controlar y evaluar el uso de recursos financieros de la empresa, para lograr máximos rendimientos, llevando un adecuado registro contable.

**Gestión de Recursos Humanos:** Buscar utilizar la fuerza de trabajo en la forma más eficiente posible preocupándose del proceso de obtención, mantención y desarrollo del personal.

**Gestión de Operaciones y Logística de abastecimiento y distribución:**

Suministrar los bienes y servicios que irán a satisfacer necesidades de los consumidores, transformando un conjunto de materias primas, mano de obra, energía, insumos, información. etc. En productos finales debidamente distribuidos.

**Gestión Ambiental:** Contribuir a crear conciencia sobre la necesidad de aplicar, en la empresa, políticas de defensa del medio ambiente”.

**Funciones de la gestión**

“La gestión empresarial se basa principalmente en cuatro funciones que son:

- a. **Planificación.** Esta función contempla definir las metas de la organización, establecer una estrategia global para el logro de estas

metas y desarrollar una jerarquía detallada de planes para integrar y coordinar actividades, contempla las siguientes actividades:

- Asignación de recursos
- Programación

- b. Organización.** Es la manera de diseñar la estructura de un negocio o empresa. Incluye la determinación de las tareas a realizar, quien las debe realizar, como se agrupan las tareas, quien reporta a quien y donde se toman las decisiones.

La estructura organizacional debe diseñarse de tal manera que quede claramente definido quien tiene que hacer determinada tareas y quien es responsable de los resultados.

- c. Dirección.** Toda empresa, negocio, organización o institución agrícola está formada por personas, es responsabilidad de los administradores dirigir y coordinar las actividades de estas personas. La dirección consisten motivar a los subordinados, dirigir actividades de otros

- d. Control.** Una vez fijadas las metas, formulado los planes, delineados los arreglos estructurales, entrenado y motivado el personal, existe la posibilidad de que algo salga mal. Para asegurar que las cosas vayan como deben, se debe monitorear el desempeño del negocio u organización para comparar los resultados con las metas fijadas y presupuestos”.

([www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm) )

## 10 consejos para una buena gestión

1. Tener estructuras simples y organizaciones con mínimos niveles jerárquicos, con desarrollo humano y formación interna de

las funciones ejecutivas. Tener flexibilidad y rapidez en las decisiones. Operar con las ventajas de la empresa pequeña, que son las que hacen grandes a las grandes empresas.

2. Mantener la austeridad en tiempos de vacas gordas. Esto fortalece, capitaliza y acelera el desarrollo de la empresa. Asimismo, evita los amargos ajustes dramáticos en las épocas de crisis.
3. Ser activos en la modernización, crecimiento, capacitación, calidad, simplificación y mejora incansable de los procesos productivos. Incrementar la productividad, competitividad, reducir gastos y costos guiados siempre por las más altas referencias mundiales.
4. La empresa nunca debe limitarse a la medida del propietario o del administrador. No sentirnos grandes en nuestros pequeños corralitos. Mínima inversión en activos no productivos (por ejemplo, Grupo Carso siempre tuvo sus oficinas en las plantas de las empresas industriales; ahora que da un giro comercial, tendrá oficinas públicas).
5. No hay reto que no podamos alcanzar trabajando unidos con claridad en los objetivos y con conocimiento de los instrumentos para lograrlos.
6. El dinero que sale de la empresa se evapora. Por eso reinvertimos las utilidades.
7. La creatividad empresarial no sólo es aplicable a los negocios. También es la solución de muchos de los problemas de nuestros países. Lo que hacemos a través de las fundaciones del grupo.
8. El optimismo firme y paciente siempre rinde sus frutos. Esto es de mi padre.
9. Todos los tiempos son buenos para quienes saben trabajar y tienen con qué hacerlo.
10. Nuestra premisa es y siempre ha sido tener muy presente que nos vamos sin nada; que sólo podemos hacer las cosas en vida y que el empresario es un creador de riqueza que la administra temporalmente.

## **Finalidades**

Anteriormente la gestión era vista como la función de satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero. Pero en la actualidad ha cambiado esa perspectiva, desde la competencia y la función de la oferta en el mercado.

Se dice que mientras más tecnología exista, más amplio será el campo de la gestión, sin embargo la automatización, la informática, las nuevas tecnologías de la información y la comunicación y las expectativas de la sociedad han puesto en descubierto las carencias que tienen los directivos dentro de las empresas.

## **Recursos financieros**

Los recursos financieros constituyen el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez y comprende:

- Dinero en efectivo
- Préstamos de terceros
- Depósitos en entidades financieras
- Tenencias de bonos y acciones
- Tenencias de divisas

Las fuentes de recursos financieros de las organizaciones pueden ser varias, entre las cuales podemos mencionar:

- La principal actividad de la organización: la venta de los productos o servicios que provee la organización al mercado provee de un flujo de efectivo a la organización. Los clientes entregan dinero a cambio de un producto o servicio.

- Inversores: socios, tenedores de acciones, tenedores de bonos, etc. Estos entregan capital o efectivo a cambio de unos rendimientos futuros.
- Préstamos de entidades financieras: las entidades financieras pueden otorgar préstamos a cambio de un interés.
- Subsidios del gobierno

La administración de los recursos financieros debe planificar el flujo de fondos de modo que se eviten situaciones en las que no se puedan financiar las actividades productivas, asegurándose de que los egresos de fondos puedan ser financiados, y que se eviten elevados costos de financiamiento. El control de presupuesto es fundamental en este aspecto, dado que permite tener una idea de las entradas y salidas de efectivo en un período futuro, y al finalizar el período poder realizar un control sobre el mismo. (<http://www.zonaeconomica.com/recursos/financieros>)

### **Presupuesto de producción**

“El presupuesto de producción determina el número de unidades por cada producto a fabricarse para satisfacer las ventas planeadas a través de niveles de inventarios apropiados y a los costos que permitan obtener beneficios esperados.

Debe existir un equilibrio entre ventas, inventarios y producción para que el presupuesto cumpla con el objetivo de proveer los bienes o servicios en condiciones óptimas de cantidades y costos.

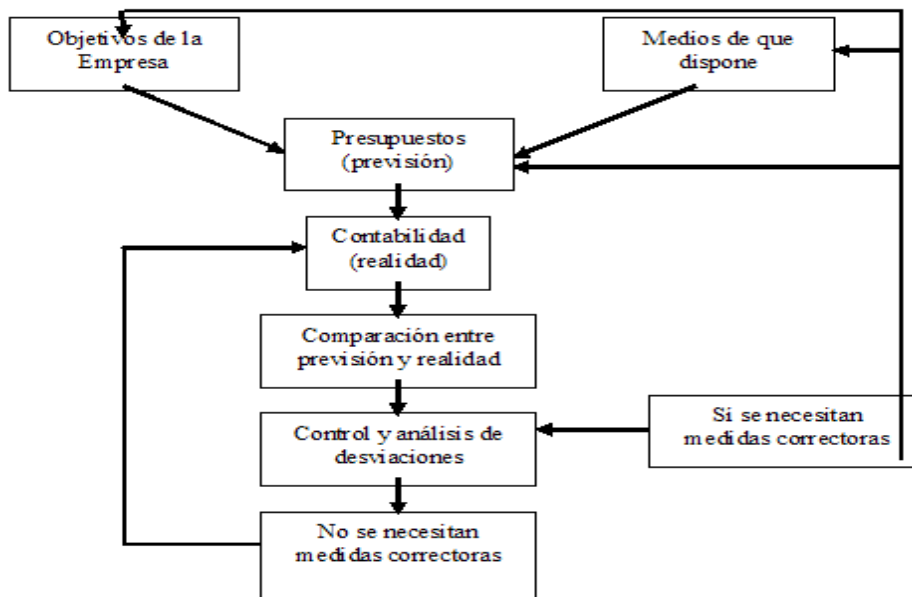
El responsable de producción es el Director o Gerente de planta, quien debe conocer y manejar:

- Capacidad de la fábrica
- Capacidad del personal
- Disponibilidad de materiales
- Limitaciones técnicas

- Limitaciones de inversión
- Costos de elementos productivos

### La elaboración del presupuesto de producción busca:

- Determinar el nivel de inventario por producto de acuerdo al plan de ventas y las necesidades de rotación de inventarios.
- Necesidad de producción total y por producto
- Análisis de capacidad de producción
- Determinar la complejidad y duración de los procesos de fabricación
- Revisar las condiciones de instalaciones de la fábrica.



Fuente: <http://www.gestiopolis.com/presupuesto-operativo-como-elemento-de-control-en-las-empresas-cubanas/>

### Planeamiento de la producción

La planificación de la producción es un término asignado a los distintos tipos de técnicas de planificación diseñadas para maximizar la producción y la rentabilidad. Aunque muchas de estas técnicas son de naturaleza matemática, conceptos tales como control de inventarios, planificación de la capacidad y los horizontes de laminación deben ser entendidos para que cualquier técnica de



planificación sea eficaz. Entender los conceptos de planificación de la producción es útil para cualquier empresa que busque mejorar la eficiencia y los ahorros de costos.([http://www.ehowenespanol.com/conceptos-planificacion-produccion-sobre\\_96031/](http://www.ehowenespanol.com/conceptos-planificacion-produccion-sobre_96031/))

### **Medición del desempeño operativo**

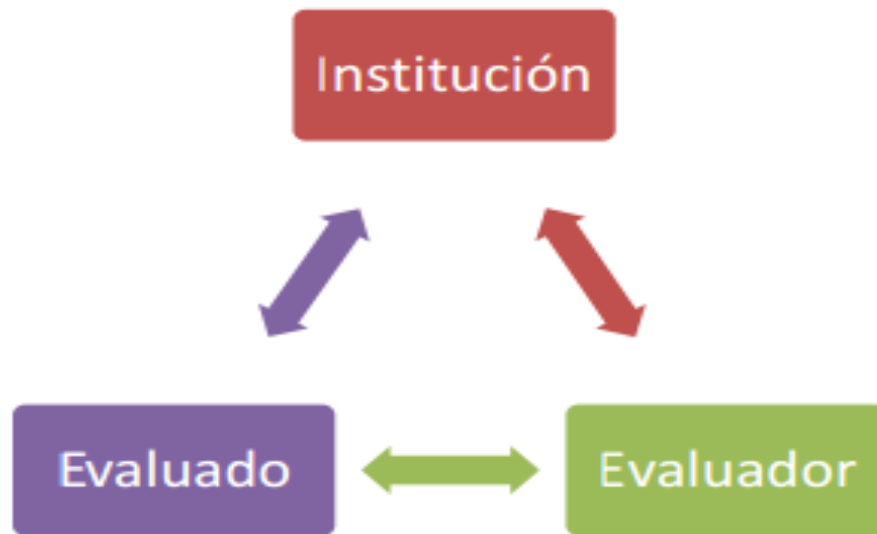
El rendimiento expresa la manera o la eficiencia con que un sistema de computación cumple sus metas. El rendimiento es una cantidad relativa más que absoluta pero suele hablarse de medidas absolutas de rendimiento, ej.: número de trabajos atendidos por unidad de tiempo.

Una de las características importantes para la medición del desempeño operativo es:

- Que sean sencillas y con metas e indicadores susceptibles de medir.
- Deben orientarse a la mejora continua.

### **Beneficios de la evaluación del desempeño**

La evaluación del desempeño tiene beneficios para todos los involucrados:



Fuente: Internet

Beneficios para la institución:

- Facilita la focalización de los resultados importantes para la institución. Permite contar con perspectivas de mediano y largo plazo sobre la orientación del rumbo institucional.
- Contribuye a la detección de necesidades de capacitación.
- Identifica medidas y disposiciones orientadas a mejorar el patrón de comportamiento definido para las capacidades y requerimientos de cada uno de los grupos jerárquicos.

La empresa deberá hacer del conocimiento a todos los trabajadores el contenido del presente procedimiento y metodología para su aplicación. El objetivo es fortalecer su sistema de administración y desarrollo de personal, y deberán implementar medidas del desempeño; así como presentar los resultados que se obtengan y el impacto que se produzcan en las actividades que desempeñan su personal en el tiempo que determinen la empresa.

Elaborar y determinar por medio del Calendario de actividades y el contenido en la metodología para la evaluación del desempeño, los días en los cuales se aplicará el proceso al personal evaluado.

Realizar una amplia difusión de lo que significa el Programa de Estímulos y Recompensas, a través de medios electrónicos, así como exhibirse en pizarrones o tableros, dentro de las instalaciones de cada área de la empresa.

### **2.3.3. Términos técnicos**

A continuación se presentan los principales términos utilizados en el Costeo Basado en Actividades, que serán necesarios para la comprensión del procedimiento seguido:

**Proceso.** Es un conjunto de actividades que emplea insumos o materias primas, tangibles o intangibles, le agrega valor a estas o las modifica, transformándolas en un producto y suministrándolo a un cliente (interno o externo).

**Actividades.** Son las acciones que conforman un proceso, llevadas a cabo por cada grupo especializado dentro de la organización a medida que este ejecuta sus objetivos como el llenado de órdenes de compra, la recepción de materiales en el almacén, etc. Son una subdivisión de un proceso que se considera mínima parte a la que desea asignarse un costo. Es posible que una actividad conste de un número variable de tareas, pero no se desea costear estas separadamente, sino el conjunto de aquellos que conforman una actividad.

**Impulsador de Primer Nivel.** Son magnitudes representativas, expresadas en términos cuantificables que sirven para trasladar los costos fijos a los procesos que se identifican en la organización.

**Generador de Costos.** Los teóricos le dan múltiples denominaciones entre ellas tenemos Cost-drivers, inductor de costos, conductor de costos o Impulsador de Segundo Nivel. Son igualmente magnitudes cuantificables que sirven para trasladar los costos de los procesos a las actividades y luego a los productos. Una de las características particulares de estos es que inherentemente indican niveles de actividad u operatividad, el costo dependerá del mayor o menor número de veces que este se de, por ello su nombre de generador o inductor de costos.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis principal**

Si se implementa un sistema de Costos ABC entonces constituirá una herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado.

### **2.4.2. Hipótesis secundarias**

- a. El sistema de costos de producción incide en la determinación de recursos financieros en las industrias de concreto premezclado.
- b. Si el sistema contable informativo se muestra en forma oportuna, entonces facilita la elaboración del presupuesto de producción en las industrias de concreto premezclado.
- c. El costo de producción participa en el planeamiento de la producción en las industrias de concreto premezclado.
- d. Si se logra establecer los procedimientos de identificación y asignación de los costos indirectos de fabricación, entonces se puede determinar

razonablemente los costos de producción para las industrias de concreto premezclado.

## **2.5. Operacionalización de variables**

### **2.5.1. Variable independiente**

#### **X: Sistema de costos ABC**

##### **Indicadores**

X<sub>1</sub> Sistema de costos de Producción.

X<sub>2</sub> Sistema Contable Informativo

X<sub>3</sub> Costos de producción.

X<sub>4</sub> Costos Indirectos de Fabricación

### **2.5.2. Variable dependiente**

#### **Y: Gestión empresarial**

##### **Indicadores**

Y<sub>1</sub> Recursos financieros

Y<sub>2</sub> Presupuesto de producción

Y<sub>3</sub> Planeamiento de la producción

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### 3.1. Diseño metodológico

El esquema presenta el objetivo general y los objetivos específicos los cuales contratarán a través de la recopilación y contratación de la información para formular nuestras hipótesis.

$$OP \left\{ \begin{array}{ll} OE_1 & CP_1 \\ OE_2 & CP_2 \end{array} \right\} CF = HG$$

Leyenda:

- OP = Objetivo Principal
- OS = Objetivos Secundarios
- CP = Conclusiones Parciales
- CP = Conclusión Final
- HP = Hipótesis General

Esta contratación dará lugar a la formulación de las conclusiones parciales de nuestra investigación las que se deben correlacionar adecuadamente, para realizar el informe final Costos Estándar- ABC como herramienta de control que debe estar relacionada con la hipótesis principal de nuestro trabajo de investigación.

#### 3.1.1 Tipo de investigación

Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente trabajo reúne las características principales para ser denominada como una “**investigación aplicada**”, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de normas, leyes, manuales y de instrumentos técnicos para la recopilación de la información.

Este nuevo planteamiento da como resultado el sustento empírico y cuantitativo que nos permitirá llegar a las conclusiones finales de nuestro trabajo de investigación.

### **Nivel de investigación**

En el desarrollo del proyecto se ha aplicado los niveles descriptivo, explicativo y correlativo.

- a. Nivel descriptivo.- A través del cual buscamos de manera especial las características más importantes de las personas, grupos empresariales y comunidades que son materia de nuestro análisis.
- b. Nivel Explicativa.- Esta orientado a la respuesta, a los fenómenos físicos y socioeconómico que nos permitirá explicar porque suceden los hechos y en que condiciones se dan en relación a las preguntas que nos planteamos respecto **El Sistema de Costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana: 2014**
- c. Nivel correlacionar.- nos permite establecer, el sagrado de relación que existe entre las variables.

### **3.1.2. Procedimientos de contrastación de hipótesis**

Para contrastar las hipótesis se usó la prueba Ji Cuadrado, teniendo en cuenta los siguientes pasos o procedimientos:

- a) Formulación la hipótesis nula ( $h_0$ )
- b) Formulación la hipótesis alternante ( $h_a$ )
- c) Fijación el nivel de significación ( $\alpha$ ),  $5\% \leq \alpha \leq 10$ , y está asociada al valor de la Tabla JI-Cuadrado que determina el punto crítico ( $X^2_t$ ),

específicamente el valor de la distribución es  $X^2_{t(k-1), (r-1) gl}$ . y se ubica en la Tabla Ji-Cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas: de aceptación y de rechazo, tal como indica el gráfico; si  $X^2_c$  es  $\geq X^2_t$  se rechazará la hipótesis nula

d) Cálculo de la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

**Donde:**

**O<sub>i</sub>** = Valor observado

**e<sub>i</sub>** = Valor esperado

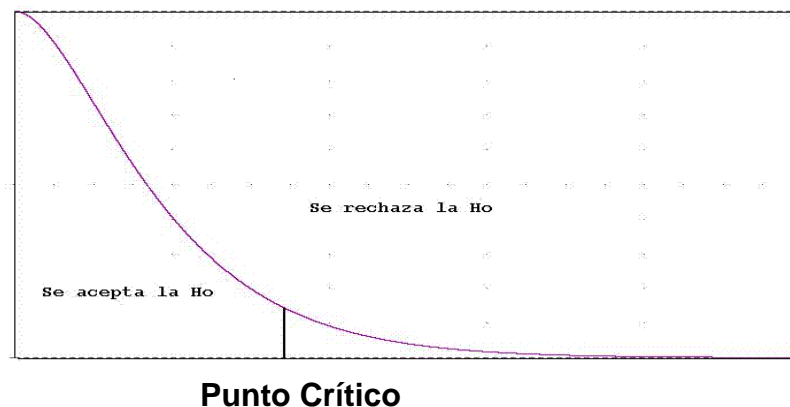
**X<sup>2</sup><sub>c</sub>** = valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la Tabla de la Ji cuadrado, según el planteamiento de la hipótesis alternativa e indicados en el paso 3.

**X<sup>2</sup><sub>t</sub>** = Valor del estadístico obtenido en la Tabla Chi Cuadrado.

K = filas, r = columnas, gl = grados de libertad

e) Toma de decisiones

Se comparó los valores de la prueba con los valores de la tabla.





### 3.2. Población y muestra

#### 3.2.1 Población (N)

La población de la investigación estuvo compuesta por 8 empresas que utilizan un sistema de costos como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana, lo que muestra en la tabla N° 01 adjunto.

**Tabla 01: Distribución de la población.**

Nº	EMPRESA	DISTRITO	POBLACIÓN (N)
1	A	San Juan de Miraflores	25
2	B	Villa el Salvador	20
3	C	Villa el Salvador	22
4	D	Villa el Salvador	18
5	E	San Isidro	24
6	F	Lurigancho	5
7	G	Cieneguilla	8
8	H	La Victoria	10
		<b>Total</b>	<b>132</b>

Fuente: Elaboración propia

#### 3.2.2 Muestra (n)

Para el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula siguiente:

$$n = \frac{z^2 p q N}{\epsilon^2 (N-1) + z^2 p q}$$

Donde:

$n_i$  = # de elementos en la muestra por determinar

$N_i$  = # de elementos en el universo o población

- p = Proporción de profesionales y especialistas hombres que trabajan en el sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana, para el caso del presente estudio se considera  $p = 0.6$ .
- q = Proporción de profesionales y especialistas mujeres que trabajan en el sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana, para el caso del presente estudio se considera  $q = 0.6$ .
- Z = Valor de z está asociado a un nivel de confianza, cuyo valor se encuentra en la tabla normal estándar, el rango de variación de la confianza es:  $90\% \leq \text{Confianza} \leq 99\%$ , para el caso del presente estudio se considera el 90% de confianza  $Z = 1.65$ .
- $\epsilon$  = Es el máximo error permisible en el trabajo de investigación para el caso del problema, el rango de variación de la confianza es:  $10\% \leq \epsilon \leq 1\%$ , para el caso del presente estudio se considera el  $\epsilon = 8\%$ .

$$n = \frac{(0.6*0.4) (1.65)^2 (132)}{(0.08)^2 (131) + (0.6*0.4) (1.65)^2} = 58$$

Siendo el tamaño de muestra 58 personas.

Con este valor se calcula el factor de corrección para poblaciones finitas  $f = n / N$

$f_{dm} = 58/132 = 0.44$ , este factor me permite calcular la distribución de la muestra en los diferentes distritos de Lima Metropolitana, que se muestra en la tabla N° 00 que se indica:

Tabla 02: Distribución de la muestra por distritos.

Nº	EMPRESA	DISTRITO	POBLACIÓN (N)
1	A	San Juan de Miraflores	11
2	B	Villa el Salvador	9
3	C	Villa el Salvador	10
4	D	Villa el Salvador	8
5	E	San Isidro	11
6	F	Lurigancho	2
7	G	Cieneguilla	4
8	H	La Victoria	4
		<b>TOTAL</b>	<b>58</b>

Elaboración: Propia

### 3.3. Técnicas de recolección de datos

#### 3.3.1. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

##### Métodos

Los métodos de investigación empleados en el proceso de investigación son: El método descriptivo, estadístico, de análisis - síntesis, entre otros, que conforme con el desarrollo de la investigación se den indistintamente.

##### Técnicas

Con respecto a las técnicas de investigación, se aplicó encuestas, caracterizadas por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario como instrumento de investigación

**Revisión documental:** Se utilizó esta técnica para obtener datos de las normas, libros, tesis, manuales, reglamentos, directivas y presupuestos relacionados con “Costos Estándar – ABC como Herramienta de control a las Industrias de Concreto Premezclado”

## **Instrumentos**

Los principales instrumentos utilizados fueron las siguientes:

**Cita Bibliográfica:** Se utilizó para recolectar datos, en fichas ordenadas metodológicamente, relacionados con “Costos Estándar – ABC como Herramienta de control a las Industrias de Concreto Premezclado”

**Cuestionario:** Este instrumento de recopilación se aplicó para obtener información en relación a las variables en estudio.

### **3.3.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.**

Los instrumentos elaborados fueron consultados a los docentes, especializados en el tema de investigación, quienes revisaron y emitieron un juicio acerca de las preguntas elaboradas al azar, con la finalidad de comprobar, la calidad de la información en relación a los objetivos planteados en la investigación.

## **3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

### **3.4.1 Técnicas de análisis**

Se utilizaron las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

### **3.4.2 Técnicas de procesamiento de datos**

El trabajo de investigación fue procesado los datos conseguidos de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas.

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental
- Tabulación de cuadros con porcentajes
- Comprensión de gráficos
- Conciliación de datos
- Proceso computarizado SPSS-VERSION17

### **3.5. Aspectos éticos**

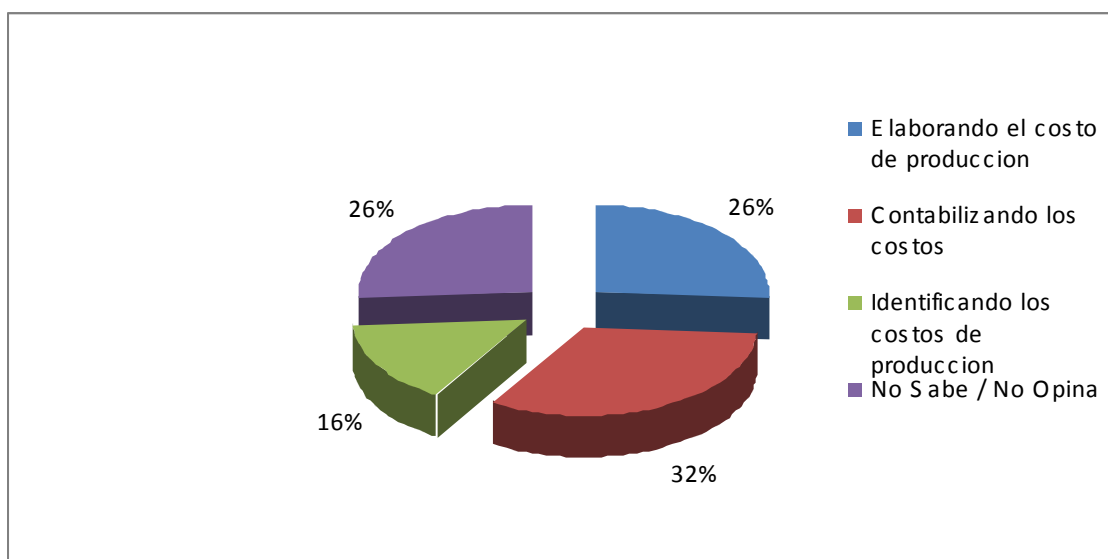
En el desarrollo de la investigación se ha tomado en cuenta las normas establecidas en el código de ética empresarial y de responsabilidad social, habiendo identificado claramente las transgresiones a los principios pactados.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4.1. Resultados de la Encuesta

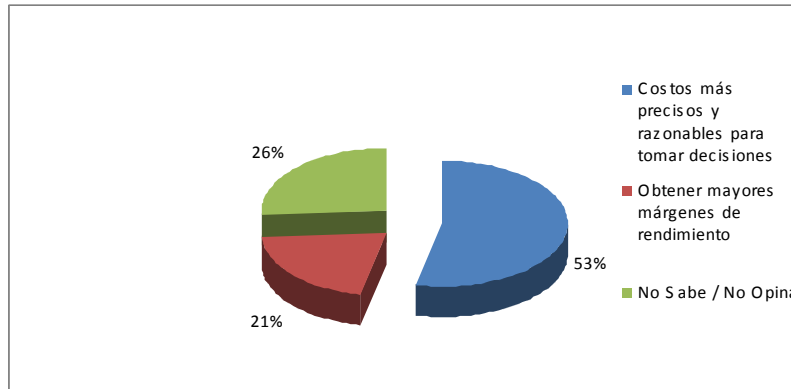
A continuación se presentan los resultados del trabajo de campo, mediante encuestas realizadas a 8 empresas que utilizan un sistema de costos como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana, lo que muestra en la tabla N° 01, las cuales han sido procesadas en el programa SPSS, versión 21, los que se presentan en figuras estadísticas debidamente interpretadas.

#### 1. ¿Cómo se determina el costo unitario y el costo total en el sistema de costos que utiliza la empresa?



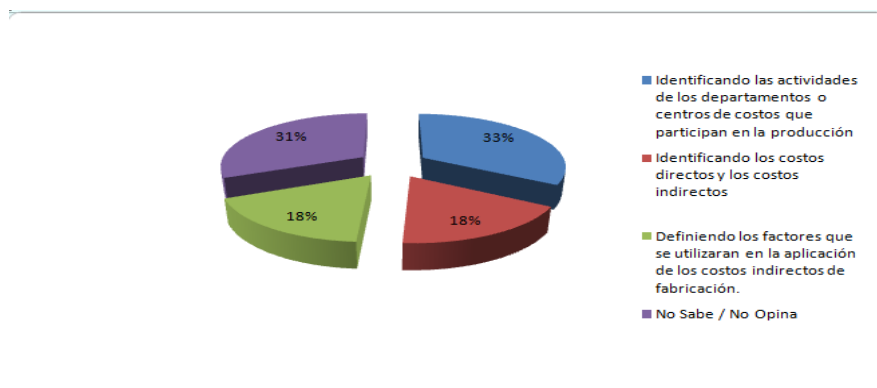
A los resultados obtenidos, el 15% de los trabajadores de las empresas concreteras y construcción considera que tiene conocimiento como se identifican los costos de producción, el 33% considera que contabilizando los costos de producción se determinan el costo unitario y el costo total, el 26% el se deberá elaborar el costo de producción, y el 26% no saben no opinan al respecto a la encuesta.

**2. ¿Cuáles son los objetivos que se esperan alcanzar en la empresa con la implementación del sistema de costos ABC?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 53% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que es muy importante que los costos mas precisos y razonables para tomar decisiones, el 21% piensa se debe obtener mayores márgenes de rendimiento; y el 26% de los trabajadores de las empresas concreteras y construcción no sabe no opina al respecto de la pregunta de la encuesta presentada.

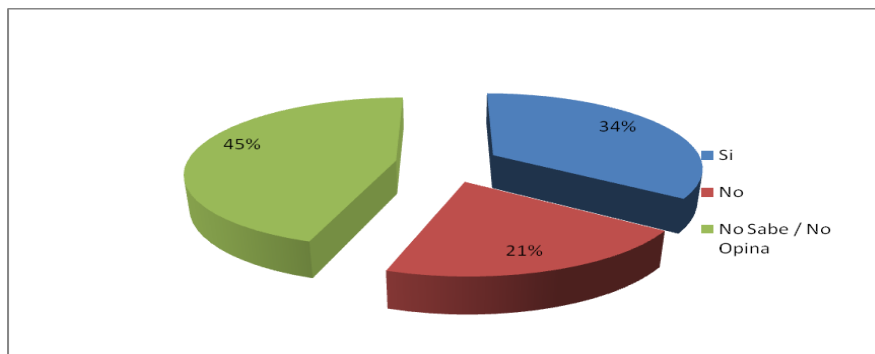
**3. Según usted, ¿Cómo se podría implementar un sistema de costos ABC para identificar los costos indirectos de fabricación por actividades?**



Los resultados obtenidos en la presente encuesta, el 33% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que

identificando las actividades de los departamentos o centros que participan en la producción, el 18% de los trabajadores encuestados opina que identificando los costos directos y los costos indirectos son los mas apropiados, un 18% opinan que defendiendo los factores que se utilizaran en la aplicación de los costos indirectos de fabricación, mientras que e 31% de las personas encuestadas dice son saber ni opinar al respecto.

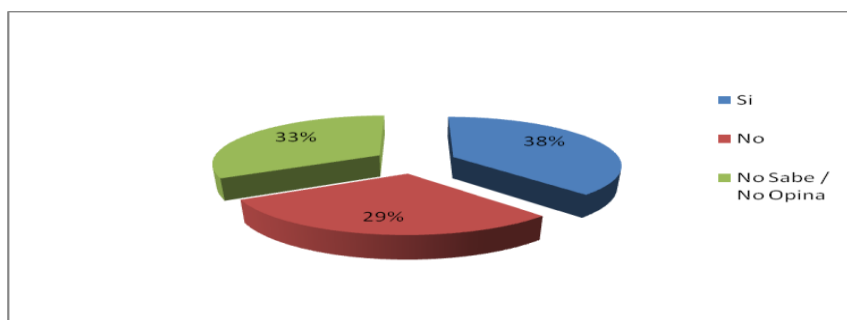
**4. ¿Cree usted, que los Estados Financieros pueden ser utilizados para establecer los pronósticos o estimaciones del costo de un producto?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 34% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina los Estados Financieros Si pueden ser utilizados para establecer los pronósticos o estimaciones del costo de un producto, mientras que un 21% opina que No están de acuerdo y un 45% No sabe o no opina al respecto de la pregunta.

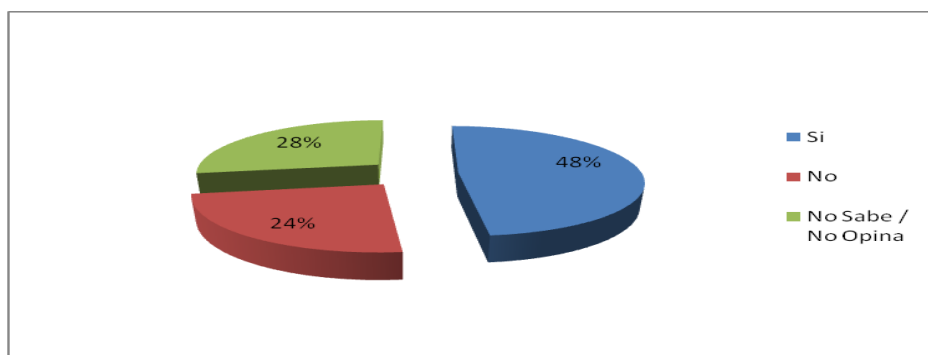
**5. ¿Cree usted que el departamento de producción debería utilizar la información que proporciona los costos ABC para tener un mayor control de los costos?**





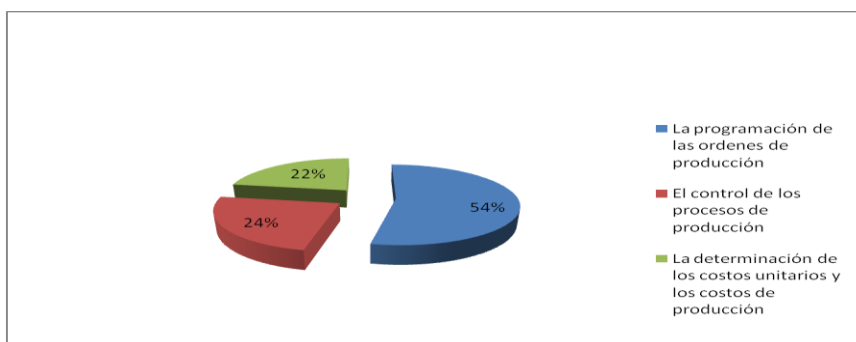
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 38% de los trabajadores encuestados, opina que el departamento de producción si debería cruzar información de los costos con el departamento contable, mientras que un 29% de los trabajadores encuestados dice que no se debería cruzar información; y un 33% no sabe o no opinan al respecto de la pregunta planteada.

**6. ¿Cree usted que el sistema de información contable debe proporcionar información oportuna del informe de costo de producción para analizar el costo de producción?**



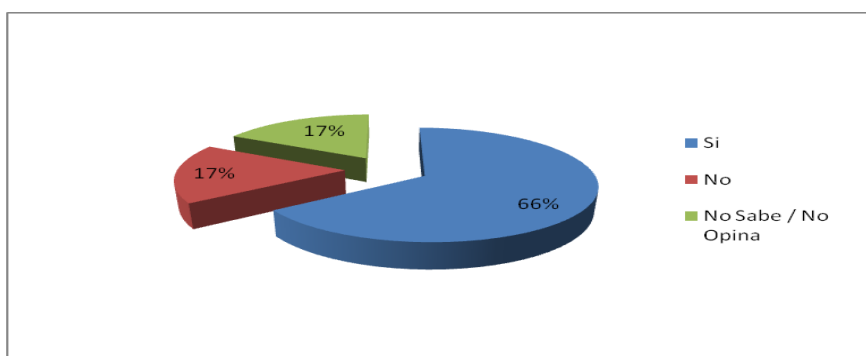
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 48% de los trabajadores encuestados, opina que si es recomendable la utilización de un buen sistema, mientras que el 24% de los trabajadores encuestados opina que no es recomendable; y el 28% no sabe no opina a la pregunta planteada.

**7. ¿Cuáles cree Ud. que son las actividades operativas más importantes que su empresa realiza en el proceso de producción?**



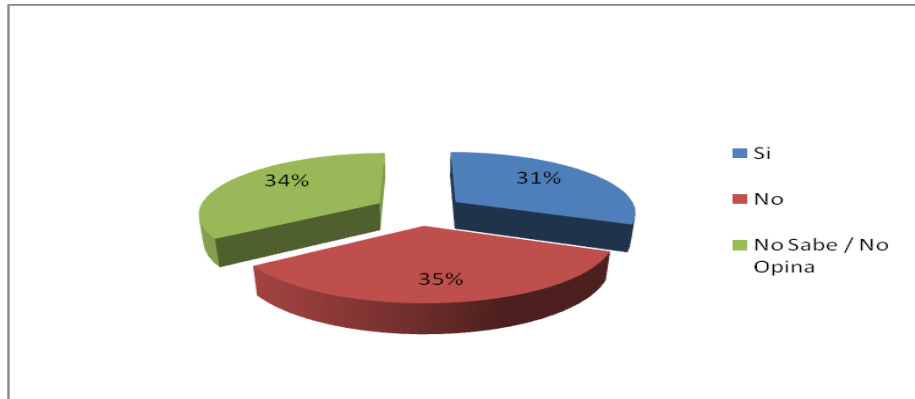
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 54% opina que la programación de las ordenes de producción son los más importantes de una empresa, mientras que el 24% de los trabajadores encuestados opina que el control de los procesos de producción seria buen elemento; y el 22% opina que la determinación de los costos unitarios y los cotos de producción son los más importantes.

**8. ¿Cree usted, que es muy importante realizar reuniones de coordinación con el personal operativo para lograr la eficiencia en las actividades productivas?**



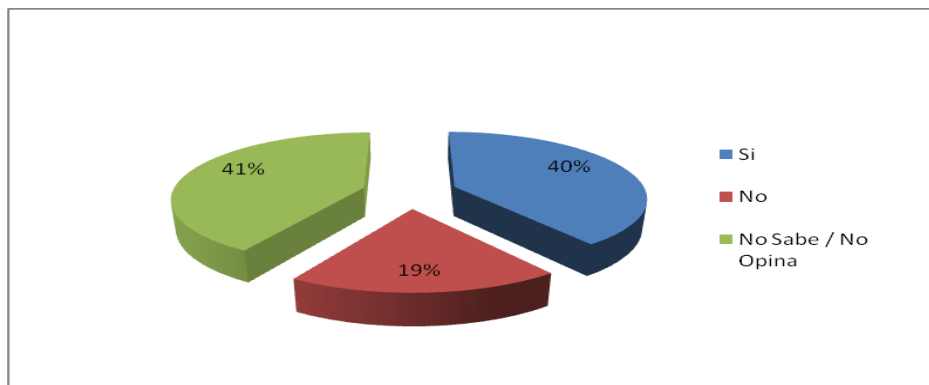
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 66% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que si es muy importante realizar reuniones de coordinación para lograr la eficiencia en las actividades productivas, mientras que el 17% de los trabajadores encuestados opina que no es muy importante; y el 17% de los trabajadores encuestados dice no saber y no opinar al respecto.

**9. El control en los costos ABC evita posibles distorsiones en las actividades productivas en las industrias del concreto pre mezclado.**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 31% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que el control en los costos ABC si evita posibles distorsiones en las actividades productivas en las industrias del concreto premezclado, mientras que el 35% opina que no evita distorsiones en las actividades productivas; y el 34% de los trabajadores encuestados no saben no opina al respecto de la pregunta planteada.

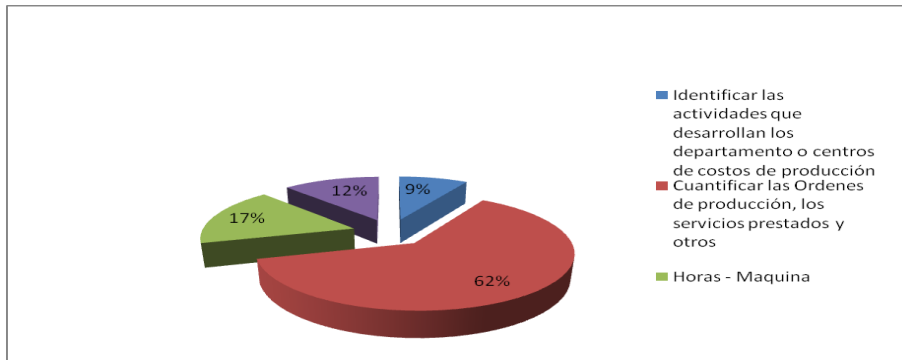
**10. Es muy importancia identificar los costos indirectos de fabricación por actividades**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 40% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que si es muy importante

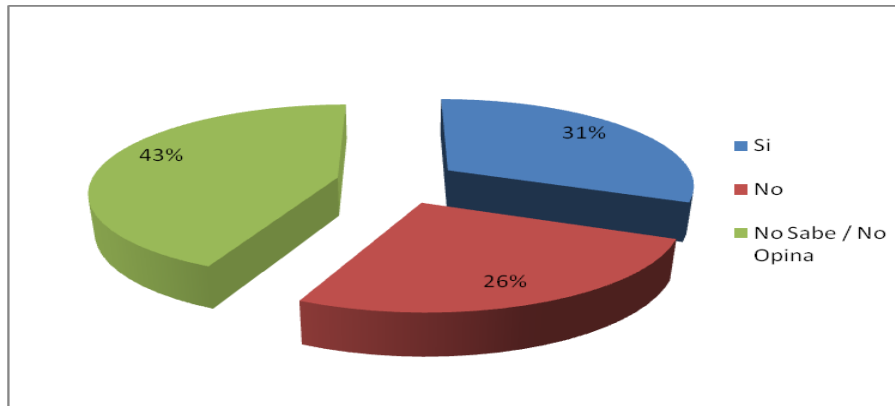
identificar los costos indirectos de fabricación por actividades, un 19% de los trabajadores encuestados opina que no es muy importante identificar los costos indirectos de fabricación por actividades; mientras que el 41% dice no saber y no opinan al respecto de la pregunta planteada.

**11. ¿Qué características debe reunir las técnicas o procedimientos que se utiliza para determinar la tasa o factor de aplicación de costos indirectos de fabricación por actividades?**



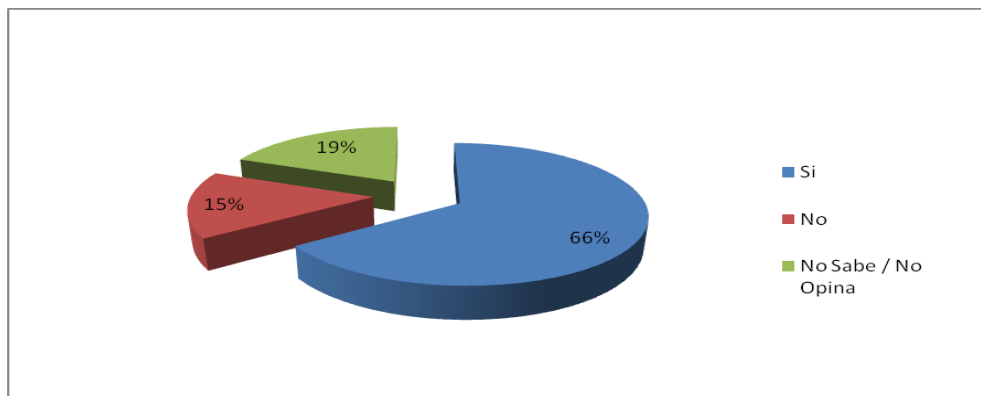
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 9% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que saben como identificar las actividades que desarrollan los departamentos o centros de costos de producción, el 62% opina que cuantificar las ordenes de producción los servicios prestados y otros, el 17% opina que son las horas- maquina, mientras que el 12% de los encuestados dicen no saber no opinar al respecto.

**12. ¿Sabe usted como se determina en la empresa los costos indirectos de fabricación pre determinados y los costos reales?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 31% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que si saben como se determina en la empresa los costos indirectos de fabricación pre determinados y los costos reales, mientras que el 26% de los encuestados opina que no saben como se determinar los costos indirectos de fabricación pre determinados y los costos reales, mientras que el 43% de los encuestados dice no saber no opinar al respecto a la pregunta.

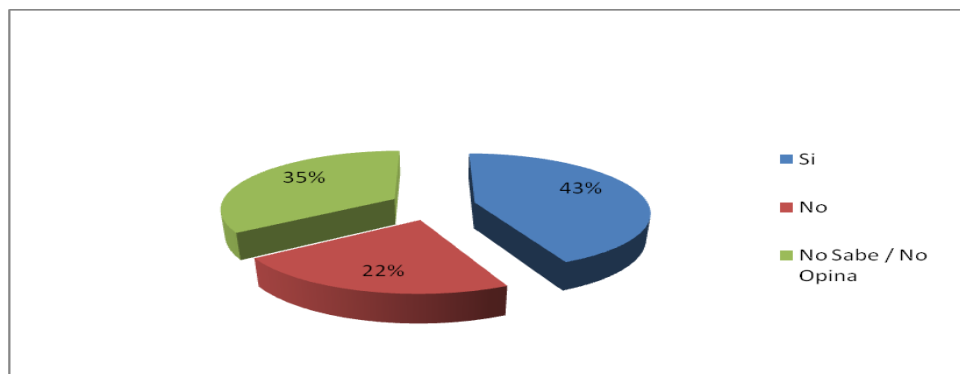
**13. ¿Considera usted que los recursos financieros disponibles pueden asegurar la actividad operativa de la empresa?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 66% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras, opina que si los recursos financieros puedan asegurar la actividad operativa de la empresa, el 15% de los trabajadores

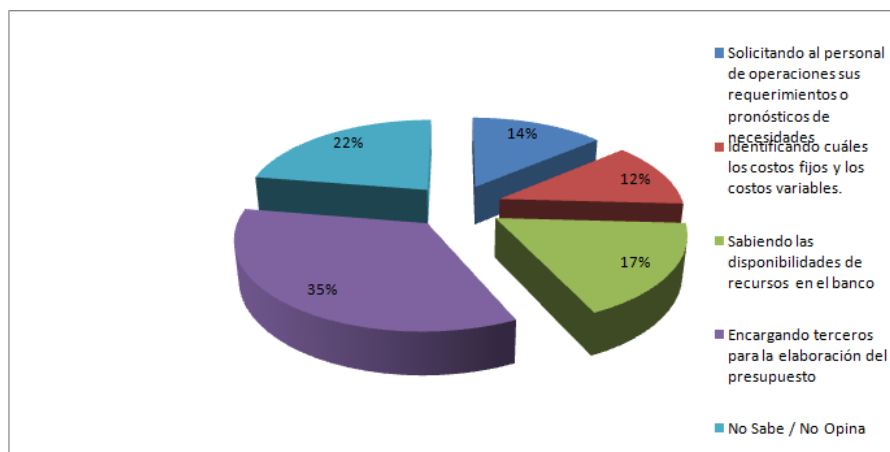
encuestados opina que no es necesario los recursos financieros, mientras que el 19% de los encuestados dice no saber no opinar al respecto.

**14. ¿Cree usted que la empresa debe buscar el financiamiento para lograr el desarrollo de la empresa?**



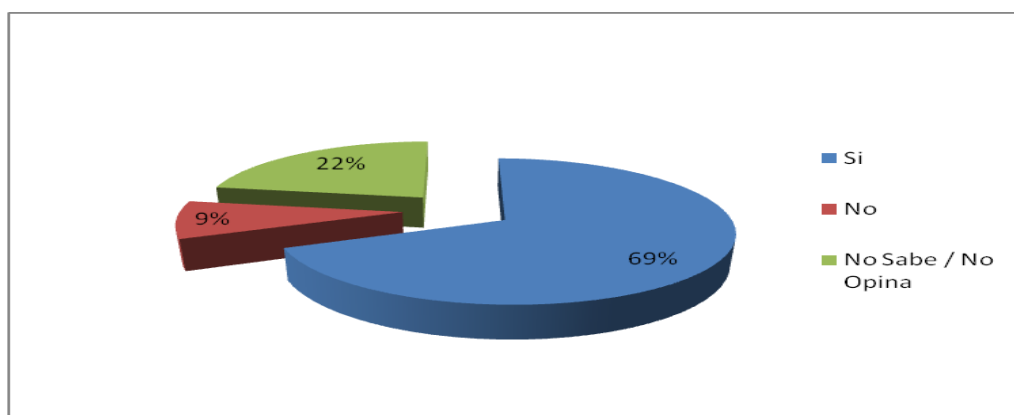
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 43% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras, opina que si son muy importantes buscar el financiamiento para lograr el desarrollo de la empresa, un 22% de los encuestados opina que no es muy importante buscar el financiamiento para lograr el desarrollo de la empresa, mientras que un 35% de los encuestados dice no saber no opinar al respecto.

**15. ¿Cómo se puede desarrollar un presupuesto operativo de la empresa?**



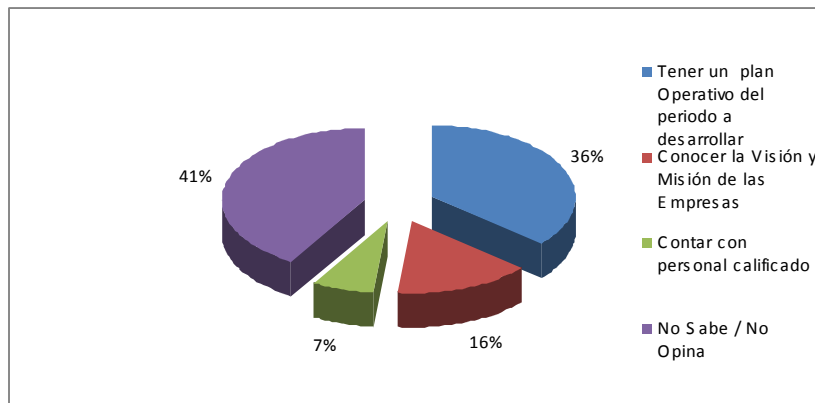
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 22% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras, opina que para desarrollara un presupuesto se solicita al personal de operaciones, un 12% de los encuestados opina que es identificando cuales son los costos fijos y los costos variables, un 17% de los encuestado opinan que debe ser sabiendo las disponibilidades de recursos en el banco, un 35% de los encuestados opina que es mejor que se debe encargar a terceros para la elaboración del presupuesto; mientras que un 22% de los encuestados dice no opinar no saber al respecto.

**16. ¿Cree usted que cada departamento o área de la empresa debe contar con un presupuesto operativo para realizar la gestión en forma eficiente?**



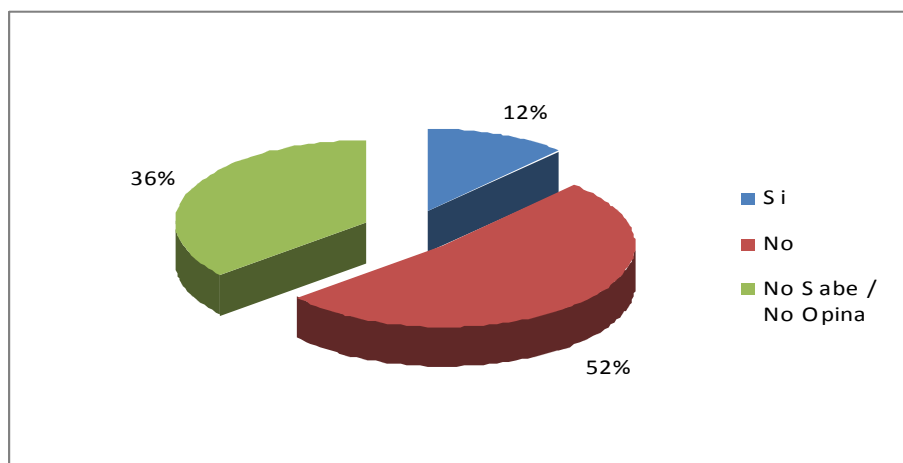
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 69% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras, opina que si cree que cada área de la compañía debería tener un presupuesto operativo para realizar la gestión en forma eficiente, un 9% de los encuestados opina que no cree que área debería tener un presupuesto; y un 22% de los encuestado no sabe no opinan al respecto.

**17. ¿Qué estrategias se debe utilizar para desarrollar un buen planeamiento empresarial?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 36% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras, opina que deben tener buen plan operativo del periodo a desarrollar, el 16% de las personas encuestadas opina que se debe conocer la visión y misión de las empresas, el 7% de los encuestados indican que se debe contar con personal calificado; mientras que un 41% de los encuestado dice no saber no opinar al respecto.

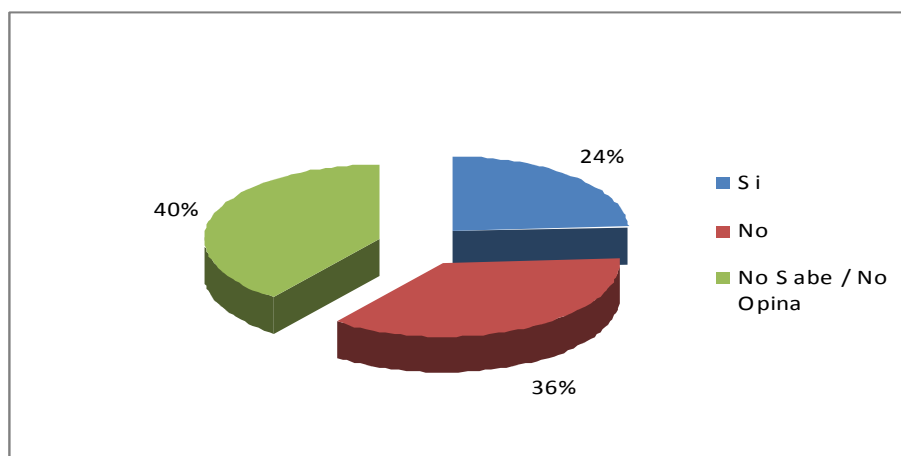
**18. ¿Sabe usted analizar los costos de producción para realizar el planeamiento de la empresa?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 12% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras, opina que si saben analizar los costos de producción para el planeamiento de la empresa, un 52% de los encuestados dice no saben como se realiza un análisis de costos de producción; mientras que un 36% de los encuestados no sabe no opina al respecto de la pregunta.

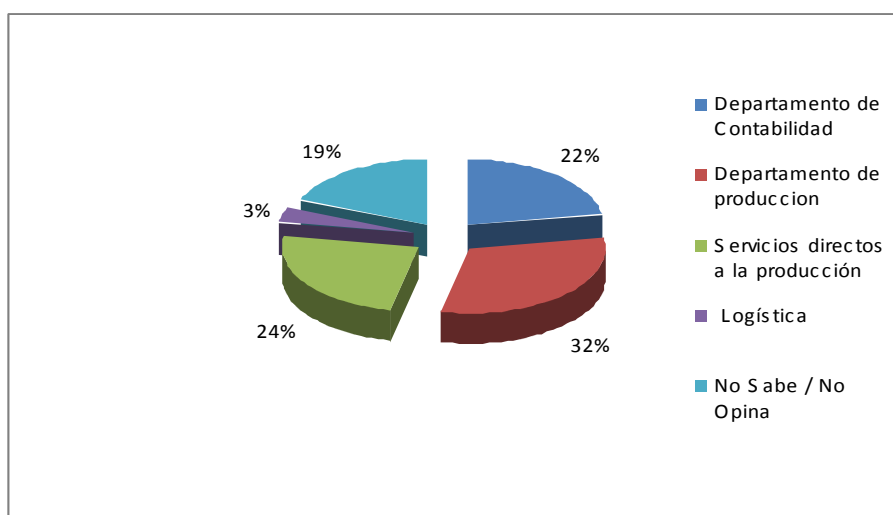


**19. ¿Cómo se pueden medir los costos indirectos de fabricación que participan en el proceso de transformación o consumo de los materiales?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 24% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que si saben medir los costos indirectos de fabricación que participan en el proceso de transformación o consumo de los materiales, un 36% de los encuestados opina que no saber a la pregunta realizada; mientras que un 40% no sabe no opina al respecto.

**20. ¿Qué departamentos o centros de costos de producción acumulan los costos indirectos de fabricación?**



De acuerdo a los resultados obtenidos, el 22% de los trabajadores encuestados de las empresas concreteras y construcción, opina que el departamento contable son los responsables que acumulan los costos indirectos, un 32% de

los encuestados opina que el departamento de producción son los responsables, un 24% de los encuestados opina que el servicio directos a la producción, y un 3% de los encuestados opina que el departamento logístico son los responsables de los costos indirectos de fabricación; mientras que un 19% de los encuestados dicen no saber no opinar el respecto.

## **4.2. Contrastación Hipótesis**

La contrastación de hipótesis se define con el procesamiento estadístico (inferencial) que nos permite comprobar nuestra hipótesis utilizando las leyes de la Probabilidad.

A continuación se presenta un ejemplo secuencial de la contrastación de las hipótesis secundarias, para su mejor comprensión se presentan los datos indispensables que se deben presentar para la utilización del software estadísticos SPSS.

En primer lugar se presenta el título de la investigación “El sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado: 2014.”

- Las Hipótesis Secundarias que en este caso son tres, y que en este caso servirán para la prueba Chi Cuadrado, que se realiza a través del software SPSS.
- Las respectivas contrastaciones de las tres hipótesis Secundarias presentadas con la prueba de Chi Cuadrado, que por medio de las tres tablas de contingencias que corresponden a cada una de las hipótesis secundarias contratadas se establece la relación entre las variables de la investigación.

- Finalmente se plantea la conclusión de todo el proceso de contrastación que luego del desarrollo de los objetivos específicos en los cuales se han discutido y analizado las variables en el contexto de la realidad, con la finalidad de obtener conclusiones que nos permitan verificar y constatar la hipótesis postulada, se ha realizado, interpretado y comparado los resultados dentro de una relación netamente estructural, entre los objetivos, hipótesis y conclusiones, encontrándose una total relación, lo cual nos expresa “Que las hipótesis presentadas tienen un alto nivel de consistencia y veracidad.”

### **4.3. Caso Práctico**

En la ciudad de Lima Metropolitana existen empresas de concreto premezclados estableciendo los métodos y procedimientos para valorizar, contabilizar y controlar adquisiciones, consumo de las materias primas y/o materiales, la empresa va a identificar las cargas sociales para aplicar al costo de la mano de obra.

#### **Concreto**

Es un material de construcción bastante resistente, que se trabaja en su forma líquida, por lo que puede adoptar casi cualquier forma. Este material está constituido, básicamente de agua, cemento y otros añadidos, a los que posteriormente se les agrega un cuarto ingrediente denominado aditivo.

#### **Grava**

Es un conjunto de rocas de tamaños comprendidos entre 2 y 6 milímetros es sumamente importante para garantizar buenos resultados en la preparación de estructuras de hormigón (concreto).

## **Cemento**

Es un material molido que por si mismo no es aglomerante o no es capaz de unir, pero que mezclado con agua, al hidratarse se convierte en una pasta moldeable con propiedades adherentes, que en pocas horas fragua y se endurece tornándose en un material de consistencia pétreo o inquebrantable.

Es el material de mayor importancia en una mezcla, puesto que es el elemento que proporciona resistencia al concreto. Los cementos de uso más común son el Portland gris tipo I y el C-2 puzolánico, aunque también se emplean los tipos II y IV.

## **El agua**

Es el líquido más valioso para una mezcla, siendo su función el reaccionar químicamente con el cemento.

## **Aditivo**

Es una sustancia que se agrega a una mezcla preparada previamente para cambiar sus propiedades. Por ejemplo tenemos los aditivos químicos que se añaden a la gasolina para que no sea tan explosiva y evitar accidentes o los aditivos que se añaden a una pintura para obtener un color determinado. Existen aditivos que se utilizan en la construcción, sobre todo en las mezclas de cemento y hormigón, para volverlos un poco más duros o blandos según las circunstancias de trabajo.

## **Agregados**

Material granular tal como arena, grava, piedra triturada o escoria de alto horno usada con un medio cementante para formar el concreto.

## **Mezcla de concreto**

Durante la etapa de mezclado, los diferentes componentes se unen para formar una masa uniforme de concreto. El tiempo de mezclado es registrado desde el

momento en que los materiales y el agua son vertidos en la revolvedora de cemento y esta empieza a rotar.

Al transportar el concreto, la unidad revolvedora se mantiene en constante rotación, con una velocidad de 2 a 6 vueltas por minuto.

**Tabla N° 01: Forma de costo tradicional**

Forma Tradicional					
MP	150,152	171,592	193,031	214,471	
MOD	47,609	54,407	61,206	68,004	
CIF	35,635	40,723	45,812	50,900	
Costo total	233,396	266,722	300,049	333,375	1,133,542
Unidades producidas	350	400	450	500	
Costo unitario	575	605	655	685	

**Comentarios:**

- Este método ofrece una visión más precisa del costo del producto, pero las empresas suelen utilizarlo como un sistema complementario de costos.
- Se basa en un criterio de distribución de los costos de fabricación a los productos.
- Se utiliza solo un criterio para asignar costos indirectos a los centros de costos, lo cual generalmente no son revisados con frecuencia.
- Muestra el estado de resultados por línea de producto o servicio.

**Tabla N° 02: Forma de costo ABC**

<b>Costo ABC</b>					
MP	150,152	171,592	193,031	214,471	
MOD	47,609	54,407	61,206	68,004	
CIF	45,787.67	50,363.85	40,057.44	36,861.04	
<b>TOTAL</b>	<b>243,548.57</b>	<b>276,362.85</b>	<b>294,294.44</b>	<b>319,336.04</b>	<b>1,133,542</b>
<b>Unidades Producidas</b>	<b>350</b>	<b>400</b>	<b>450</b>	<b>500</b>	
<b>Costo unitario</b>	<b>695.85305</b>	<b>690.90712</b>	<b>653.98764</b>	<b>638.67208</b>	

**Comentarios:**

- La estructura de costos está enfocada internamente.
- Utiliza una base volumétrica de asignación.
- La reducción de costos no va orientada al cliente.
- Los costos son asignados con la que la organización o unidad de trabajo hace.

**Tabla N° 03: Diferencia de costos tradicional con ABC**

	<b>Costo Tradicional</b>	<b>Costos ABC</b>
<b>Producto A</b>	<b>575.00</b>	<b>695.85</b>
<b>Producto B</b>	<b>605.00</b>	<b>690.90</b>
<b>Producto C</b>	<b>655.00</b>	<b>653.98</b>
<b>Producto D</b>	<b>685.00</b>	<b>638.67</b>

- Los costos tradicionales no muestran la rentabilidad con precisión por líneas de productos o servicios.
- Podemos apreciar una sobre devaluación en ambos costos.
- El costo tradicional está orientado según la estructura de una organización mientras que el ABC está orientado hacia los procesos.

**Tabla N° 04 Utilidad Operativa por Plantas del 01 de Julio al 31 de Diciembre 2014 en Nuevos Soles**

UTILIDAD OPERATIVA POR PLANTAS DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 EN NUEVOS SOLES

PLANTA MEDIA

Descripción	Total 2014		Tipos de Concreto	Tipos de Concreto	Tipos de Concreto	Tipos de Concreto
	S/.	C/U				
			Concreto f'c 350 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	Concreto f'c 400 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	Concreto f'c 450 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	Concreto f'c 500 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.
M3 DE CONCRETO	1,673		2500	3500	4320	6578
Concreto f'c 350 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.		20.59				
Concreto f'c 400 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.		23.53				
Concreto f'c 450 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.		26.47				
Concreto f'c 500 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.		29.41				
M3 DE LANZADO	450					
<b>MATERIA PRIMA</b>						
Cemento	280,732	168	57,803	66,056	74,310	82,563
Arena	51624	67.37	23,208	26,521	29,835	33,149
Piedra	284	30.86	10,629	12,147	13,665	15,183
Aditivos	0	0	58,512	66,867	75,222	83,576
Agua	0	0.00				
<b>Total Materia Prima</b>	<b>332,640</b>	<b>198.83</b>	<b>150,152</b>	<b>171,591</b>	<b>193,032</b>	<b>214,471</b>

<b>MANO DE OBRA</b>						
<b>Remuneraciones Fijas</b>						
Remuneraciones basicas	73,370	43.86	15,107	17,264	19,421	21,578
Vacaciones	9,858	5.89	2,030	2,320	2,609	3
Bonificaciones	10,117	6.05	2,465	-3,459	2,426	767
Asignacion familiar	2,106	1.26	535	-2,079	442	-171
<b>Otras remuneraciones al personal</b>	<b>760</b>	<b>0.45</b>	<b>255</b>	<b>-974</b>	<b>150</b>	
Gratificaciones	18,442	11.02	3,797	4,339	4,982	5,324
Otras leyes y contribuciones sociale	13,234	7.91	2,725	3,114	3,503	3,892
CTS e indemnizaciones	10,668	6.38	1,577	-3,455	3,165	9,381
Practiclas preprofesionales	85	0.05	55	30		
	<b>138,640</b>	<b>82.87</b>	<b>28,546</b>	<b>4,523</b>	<b>36,698</b>	<b>40,774</b>

Refrigerio	38,303	22.89	7,887	9,012	10,139	11,265
Uniforme y articulo de seguridad	12,139	7.26	1,459	2,999	3,007	4,674
Movilidad	12,450	7.44	2,849	2,968	3,789	2,844
Capacitacion	984	0.59	278	241	245	220
Asistencia medica	3,351	2.00	1,369	599	615	768
	<b>67,227</b>	<b>40.18</b>	<b>13,842</b>	<b>15,819</b>	<b>17,795</b>	<b>19,771</b>
<b>Remuneraciones Variables</b>						
Horas extras	28,070	16.78	5,788	6,646	7,279	8,356
Incentivos en funcion a la produccion	0	0	0	0	0	0
Asignacion escolar	0	0	0	0	0	0
Gratificacion extraordinaria	-2,711	-1.62	-567	-679	-567	-898
	<b>25,359</b>	<b>15.16</b>	<b>5,221</b>	<b>5,967</b>	<b>6,712</b>	<b>7,458</b>
<b>Total Mano de Obra</b>	<b>231,226</b>	<b>138.21</b>	<b>47,609</b>	<b>54,407</b>	<b>61,205</b>	<b>68,004</b>
<b>GASTOS DE FABRICACION</b>			20.59	23.53	26.47	29.41
<b>Insumos Variables</b>						
Combustibles y lubricantes usados en	16568	9.90	3,521	4,098	4,186	4,763
Consumo de repuestos para vehiculos	8,496	5.08	1,367	1,333	2,589	3,207
Consumo de repuestos para plantas	1,337	0.80	248	247	317	525
Otros insumos variables usados en	28,930	17.29	6,257	7,341	7,554	7,778
Otros	0	0.00	0	0	0	0
	<b>55,331</b>	<b>33.07</b>	<b>11,393</b>	<b>13,019</b>	<b>14,646</b>	<b>16,273</b>
<b>Insumos Fijos</b>						
Repuestos varios	1,273	0.76	102	160	407	604
Articulos de oficina	6,759	4.04	1,532	1,679	1,759	1,789
Articulos varios	622	0.37	148	197	124	153
	<b>8,654</b>	<b>5.17</b>	<b>1,782</b>	<b>2,036</b>	<b>2,290</b>	<b>2,546</b>
<b>Servicios de Terceros Variables</b>						
Servicios a materias primas	0	0.00	0	0	0	0
Servicios encargados a terceros	2,151	1.29	554	675	467	455
Retiro de desmonte de planta	0	0.00	0	0	0	0
Electricidad	0	0.00	0	0	0	0
Alquileres de maquinaria y equipo	3,047	1.82	0	612	1035	1400
Reparacion y mantenimiento de vehiculos	4,330	2.59	779	878	1086	1587
Reparacion y mantenimiento de plantas	10,678	6.38	2,398	2,514	2,826	2,940
Servicios de cooperativa	778	0.46	117	259	187	215
Otros servicios variables	17,222	10.29	4,019	4,052	4,512	4,639
	<b>38,206</b>	<b>22.83</b>	<b>7,867</b>	<b>8,990</b>	<b>10,113</b>	<b>11,236</b>



Personal contratado, honorarios (inc. d	2,902	1.73	765	558	683	896
Reparac. y mant. de equipos no de pro	6,492	3.88	1,656	2,098	2,178	560
Alquileres	10,491	6.27	2,160	2,469	2,777	3,085
Seguros	3,320	1.98	580	753	876	1,111
Comunicaciones	1,693	1.01	101	170	545	877
Gastos de viaje	958	0.57	225	289	163	281
Atenciones al personal	1,448	0.87	245	387	356	460
Gastos de representacion	2,038	1.22	323	210	455	1,050
Vigilancia	10,269	6.14	2,114	2,416	2,719	3,020
Gastos notariales	533	0.32	200	130	103	100
Donaciones	1,156	0.69	126	246	107	677
Otros gastos de oficina	29,355	17.55	6,044	6,907	7,770	8,634
Impuestos	226	0.13	55	45	32	94
Depreciacion	0	0.00	0	0	0	0
	<b>70,881</b>	<b>42.36</b>	<b>14,594</b>	<b>16,678</b>	<b>18,764</b>	<b>20,845</b>
<b>Total Gastos de Fabricacion</b>	<b>173,070</b>	<b>103.45</b>	<b>35,636</b>	<b>40,723</b>	<b>45,813</b>	<b>50,900</b>
<b>TOTAL COSTO CONCRETO</b>	<b>1,133,542</b>	<b>677.55</b>	<b>233,396</b>	<b>266,722</b>	<b>300,049</b>	<b>332,189</b>

**Tabla N° 05: Porcentaje de participación de los Productos según unidades producidas**

ITEM	PRODUCTO TERMINADO	ESPECIFICACIONES	UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES PRODUCIDAS	% PARTICIPACION
1	Concreto Premesclado	Concreto f'c 350 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	2,500	14.79
2		Concreto f'c 400 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	3,500	20.71
3		Concreto f'c 450 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	4,320	25.57
4		Concreto f'c 500 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	6,578	38.93
			<b>TOTAL</b>	<b>16,898</b>	<b>100.00</b>

Elaboracion: El autor

### Descripción

En la tabla N° 05, se muestra el porcentaje de participación de los productos según las unidades producidas. El producto **Concreto f'c 350 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P** tiene un porcentaje de participación según las unidades producidas de 14.79%

**Tabla N° 06 Distribución de los costos indirectos según el porcentaje de participación**

ITEM	PRODUCTO TERMINADO	ESPECIFICACIONES	UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES PRODUCIDAS	% PARTICIPACION	FORMULA	COSTOS INDIRECTOS
1	Concreto Premesclado	Concreto f'c 350 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	2,500	14.79	14.79% X 270,324	39,980.92
2		Concreto f'c 400 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	3,500	20.71	20.71 X X 270,324	55,984.10
3		Concreto f'c 450 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	4,320	25.57	25.57 X X 270,324	69,121.85
4		Concreto f'c 500 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P.	M3	6,578	38.93	38.93 X X 270,324	105,237.13
			<b>TOTAL</b>	<b>16,898</b>	<b>100.00</b>		<b>270,324.00</b>

Elaboracion: El autor

### Descripción

En la tabla N° 06, se aprecia la distribución de los costos indirectos según el porcentaje de participación. Concluimos que al productos **Concreto f'c 350 Kg/cm2, Cemento Tipo 1P** le corresponde un costo indirectos de S/ 39,980.92 basándonos en el porcentaje de participación de cada producto de las unidades producidas y aplicando la formula antes descrita.

## **CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Discusión**

El presente capítulo tiene por objetivo desarrollar las diferentes interpretaciones que han sido concebidas a partir de los resultados descritos en el capítulo anterior; para un mejor análisis y un mayor entendimiento a continuación se mostrara el análisis y discusión de acuerdo a cada uno de los objetivos trazados en la investigación, y resultados en la capítulo anterior.

El 100% de los entrevistados manifestaron que si es necesario conocer los costos y gastos reales que se incurren para realizar la toma de decisiones; sin embargo un 50% de los entrevistados manifestó que su sistema de costos actual no les brinda esta información el otro 50% manifestó que sí, identificándose que cierta parte de los entrevistados considera que su sistema es adecuado y eficiente sin embargo por otro lado reconocen las deficiencias del sistema actual.

Pero el 100% de los entrevistados manifestaron que el sistema de costos actual puede ser mejorado, reconociéndose implícitamente la necesidad de mejorar dicho sistema.

La mayoría (75% de los entrevistados) manifestó conocer el costeo por órdenes específicas el cual es propuesto para esta empresa y asimismo el 100% de los entrevistados opinaron que un costeo por órdenes específicas si permite mejorar la toma de decisiones.

## 5.2 Conclusiones

- a) Las empresas industriales de concreto premezclado no cuentan con un sistema de costos por actividades, lo que dificulta tomar decisiones acertadas sobre la determinación de recursos financieros que pueden afectar la liquidez de la empresa.
- b) La información que proporciona el sistema contable no es utilizado con la debida importancia en la elaboración de los presupuestos lo que no permite establecer un control sobre las desviaciones que se presentan en el proceso de producción para la toma de decisiones,
- c) No se analizan los informes de los costos de producción de las órdenes de producción, en consecuencia se desconoce el comportamiento de cada uno de los elementos del costo de producción. En esas condiciones la programación de la producción se presenta con ciertas deficiencias que no se aproximan a los costos reales.
- d) Los costos indirectos de producción se aplican de manera tradicional utilizando bases de asignación o aplicación que no permiten medir la contribución de las actividades que desarrollan los departamentos o centros de costos que contribuyen al proceso de producción.

### 5.3 Recomendaciones

- a) Las empresas industriales de concreto premezclado deben implementar el sistema de costos por actividades para que las decisiones que se tome sean acertada en el manejo de los recursos financieros.
- b) Los informes de costo de producción que proporciona el sistema contable debe ser utilizado como un medio de información para elaborar el presupuesto de producción. De esa manera al contrastar con la ejecución permitan establecer las diferencias o las desviaciones con bastante precisión y adoptar las medidas que sean necesarias.
- c) Se debe mantener un análisis constante del costo de producción en sus elementos constitutivo en los diferentes procesos que conforman el proceso de producción de esta manera se podrá medir la contribución de cada uno de ellos. Este tipo de información puede conducir a que se concentren la atención en las áreas potenciales de costos.
- d) La aplicación de los costos indirectos de fabricación se debe desarrollar en base a las actividades que desarrollan las áreas que participan en el proceso de producción. De esa manera se podrá medir la participación de cada departamento o centro de costos y mostrar los costos de la manera más realista.

## FUENTES DE INFORMACION

### Referencias bibliográficas

- Apaza Meza, M. (s.f.). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y Gestión Financiera*.
- Cárdenas del Carpio, G. P. (2006). *Incidencias de un sistema de costos ABC, como herramienta de gestión de calidad en los servicios de una agencia de aduana*. Perú: Tesis (Contador Público) - Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.
- Cubillas Sifuentes, J. C. (2002). *El sistema de costos ABC en la gestión empresarial del producto láctico*. Perú: Tesis (Contador Público), Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.
- Hicks, D. T. (1998). *El Sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC)*. Santa Fe de Bogotá Colombia: Alfa Omega.
- Kohler, E. (1995). *Diccionario para Contadores*. México, D.F.: Limusa, S.A. de C.V., Grupo Noriega Editores, Balderas 95.
- Neurer, J. J. (1991). *Contabilidad de Costos, Principios y Practicas*. México: Uthea.
- Sundem, H. T. (2006). *Contabilidad administrativa*. Mexico: Pearson Educacion de Mexico S.A. de C.V.
- Nardo, M. A. S. (2006). *Un modelo para la gerencia integrada de la ciencia, la innovación tecnológica y el medio ambiente: estudio de casos en Villa Clara* (p. 4). Memorias de Taller Internacional de Gestión Tecnológica, 10. Cuba: Gestec.
- (Horngren T. Charles y Gary L. Sundem (2006). Contabilidad Administrativa p.130)

## Referencias electrónicas

[www.monografias.com/trabajos10/conco/conco.shtml](http://www.monografias.com/trabajos10/conco/conco.shtml)

[www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%/20costos.htm](http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%/20costos.htm)

[www.ejournal.unam.mx](http://www.ejournal.unam.mx)

<http://www.gestiopolis.com/rol-de-los-presupuestos-en-la-planificacion-estrategica-empresarial/#pf8>

<http://www.monografias.com/trabajos66/sistema-informacion-contable/sistema-informacion-contable.shtml#ixzz3gAhWuxSC>

<http://www.zonaeconomica.com/recursos/financieros>

<http://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml#sistemasda#ixzz3gAyOnFi3>

<http://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#definicioa>

[www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/presupuesto-operativo-como-elemento-de-coordinacion.htm](http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/presupuesto-operativo-como-elemento-de-coordinacion.htm)

[www.monografias.com/trabajos82/conceptos-basicos-costos-produccion/conceptos-basicos-costos-produccion2.shtml#ixzz3aiCZWn5Z](http://www.monografias.com/trabajos82/conceptos-basicos-costos-produccion/conceptos-basicos-costos-produccion2.shtml#ixzz3aiCZWn5Z)

[http://www.ehowenespanol.com/conceptos-planificacion-produccion-sobre\\_96031/](http://www.ehowenespanol.com/conceptos-planificacion-produccion-sobre_96031/)

[www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm)

[http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/guillermo\\_r/concepto.html](http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/guillermo_r/concepto.html)

[www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestion-empresarial2.shtml#gestionema#ixzz3S3luqoCY](http://www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestion-empresarial2.shtml#gestionema#ixzz3S3luqoCY)



---

# **ANEXOS 1**

---

**ANEXO 01**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS INDUSTRIAS DE CONCRETO PREMEZCLADO: 2014**

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variables e Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
¿De qué manera el Sistema de Costos ABC constituye una herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado?	Implementar el sistema de Costos ABC como una herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado.	Si se implementa un sistema de Costos ABC como herramienta de control, entonces la gestión empresarial será eficiente en las industrias de concreto premezclado.	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p><b>X: Sistema de Costos ABC</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>X<sub>1</sub> Sistema de costos de Producción. X<sub>2</sub> Sistema contable informativo X<sub>3</sub> Costos de producción. X<sub>4</sub> Costos Indirectos de Fabricación</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Y: Gestión empresarial</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>Y<sub>1</sub> Recursos financieros Y<sub>2</sub> Presupuesto de producción Y<sub>3</sub> Planeamiento de la producción Y<sub>4</sub> Medición del desempeño operativo</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b> Aplicada</p> <p><b>2. Nivel de Investigación</b> Descriptivo, explicativo</p> <p><b>3. Diseño</b> No experimental</p> <p><b>4. Población (N),</b>  Conformada por 101 Personas.</p> <p><b>5. Muestra (n)</b>  Es de 55 empresas del rubro construcción.</p> <p><b>6. Técnicas de recolección de datos.</b>  Entrevista Encuesta Análisis documental Revisión documental</p> <p><b>7. Instrumentos de datos</b> Ficha bibliográfica Guía de entrevista Ficha de encuesta</p>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>		
a) ¿En qué medida el sistema de costos de producción puede comprometer la determinación de recursos financieros en las industrias de concreto premezclado?	a) Comprobar que el sistema de costos de producción puede comprometer la determinación de recursos financieros en las industrias de concreto premezclado.	a. El sistema de costos de producción puede comprometer determinación de recursos financieros en las industrias de concreto premezclado.		
b) ¿De qué manera el sistema contable informativo puede contribuir en la elaboración del presupuesto de producción en las industrias de concreto premezclado?	b) Establecer un sistema contable informativo que facilite la elaboración del presupuesto de producción en las industrias de concreto premezclado.	b. Si el sistema contable informativo se muestra en forma oportuna, entonces facilita la elaboración del presupuesto de producción en las industrias de concreto premezclado.		
c) ¿Por qué el costo de producción es importante para el planeamiento de la producción en las industrias de concreto premezclado?	c) Identificar la importancia del costo de producción en el planeamiento de la producción en las industrias de concreto premezclado.	c. El costo de producción facilita el planeamiento de la producción en las industrias de concreto premezclado.		
d) ¿De qué manera los costos indirectos de fabricación contribuyen a determinar la medición del desempeño operativo de los costos de producción en las industrias de concreto premezclado?	d) Identificar los costos indirectos de fabricación que permite medir el desempeño operativo de los costos de producción en las industrias de concreto premezclado.	d. Si se logra establecer los procedimientos de identificación y asignación de los costos indirectos de fabricación, entonces se puede medir el desempeño operativo de los costos de producción en las industrias de concreto premezclado.		

---

# **ANEXOS 2**

---

## ANEXO N° 2

### CUESTIONARIO

La presente técnica de encuesta, busca recoger información relacionada con el tema “**EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS INDUSTRIAS DE CONCRETO PREMEZCLADO: 2014**”, sobre este particular se le solicita que en las preguntas que a continuación se presentan elija la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x), esta técnica es anónima, se le agradece su colaboración.

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de Costos ABC</b>	
<b>Indicador: Sistema de costos de Producción</b>	
<b>1</b>	<p>¿Cómo se determina el costo unitario y el costo total en el sistema de costos que utiliza la empresa?</p> <p>a. Elaborando el costo de producción ( )</p> <p>b. Contabilizando los costos ( )</p> <p>c. Identificando los costos de producción ( )</p> <p>d. No Sabe / No Opina ( )</p>
<b>2</b>	<p>¿Cuáles son los objetivos que se esperan alcanzar en la empresa con la implementación del sistema de costos ABC?</p> <p>( ) Costos más precisos y razonables para tomar decisiones</p> <p>( ) Obtener mayores márgenes de rendimiento</p> <p>( ) No sabe / No Opina.</p>
<b>3</b>	<p>Según usted, ¿Cómo se podría implementar un sistema de costos ABC para identificar los costos indirectos de fabricación por actividades?</p> <p>( ) Identificando las actividades de los departamentos o centros de costos que participan en la producción</p> <p>( ) Identificando los costos directos y los costos indirectos</p> <p>( ) Definir los factores que se utilizaran en la aplicación de los costos indirectos de fabricación.</p> <p>( ) No Sabe / No Opina</p>
<b>Indicador: Sistema Contable informativo</b>	
<b>4</b>	<p>¿Cree usted, que los Estados Financieros pueden ser utilizados para establecer los pronósticos o estimaciones del costo de un producto?</p> <p>a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>

<b>5</b>	<p>¿Cree usted que el departamento de producción debería utilizar la información que proporciona los costos ABC para tener un mayor control de los costos?</p> <p>a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
----------	--

<b>6</b>	<p>¿Cree usted que el sistema de información contable debe proporcionar información oportuna del informe de costo de producción para analizar el costo de producción?</p> <p>a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
----------	---

<b>Indicador: Costos de producción</b>	
--	--

<b>7</b>	<p>¿Cuáles cree Ud. que son las actividades operativas más importantes que su empresa realiza en el proceso de producción?</p> <p>a. Programación de las ordenes de producción ( )</p> <p>b. Control de los procesos de producción ( )</p> <p>c. Determinar los costos unitarios y los costos de producción ( )</p>
----------	---

<b>8</b>	<p>¿Cree usted, que es muy importante realizar reuniones de coordinación con el personal operativo para lograr la eficiencia en las actividades productivas?</p> <p>a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p> <p>Si es afirmativo especifique ¿porque?</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
----------	---

<b>9</b>	<p>El control en los costos ABC evita posibles distorsiones en las actividades productivas en las industrias del concreto pre mezclado.</p> <p>a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
----------	---

<b>Indicador: Costos Indirectos de Fabricación</b>	
--	--

<b>10</b>	<p>Es muy importancia identificar los costos indirectos de fabricación por actividades</p> <p>a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
-----------	--

<b>11</b>	<p>¿Qué características debe reunir las técnicas o procedimientos que se utiliza para determinar la tasa o factor de aplicación de costos indirectos de fabricación por actividades?</p> <p>( ) Identificar las actividades que desarrollan los departamento o centros de costos de producción</p> <p>( ) Cuantificar las Ordenes de producción, los servicios prestados y otros</p> <p>( ) Horas - Maquina</p> <p>( ) No sabes / No Opina</p>
-----------	--

<b>12</b>	<p>¿Sabe usted como se determina en la empresa los costos indirectos de fabricación pre determinados y los costos reales?</p> <p style="text-align: center;">a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
-----------	---

**VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión empresarial.**  
**Indicador: Recursos financieros**

<b>13</b>	<p>Considera usted que los recursos financieros disponibles pueden asegurar la actividad operativa de la empresa.</p> <p style="text-align: center;">a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
-----------	---

<b>14</b>	<p>¿Cree usted que la empresa debe buscar el financiamiento para lograr el desarrollo de la empresa?</p> <p style="text-align: center;">a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
-----------	--

**Indicador: Presupuesto de producción**

<b>15</b>	<p>¿Cómo se puede desarrollar un presupuesto operativo de la empresa?</p> <p>a. Solicitando al personal de operaciones sus requerimientos o pronósticos de necesidades ( )</p> <p>b. Identificando cuáles los costos fijos y los costos variables. ( )</p> <p>c. Sabiendo las disponibilidades de recursos en el banco ( )</p> <p>d. Encargando terceros para la elaboración del presupuesto. ( )</p> <p>e. No Sabe / No Opina ( )</p>
-----------	--

<b>16</b>	<p>¿Cree usted que cada departamento o área de la empresa debe contar con un presupuesto operativo para realizar la gestión en forma eficiente?</p> <p style="text-align: center;">a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
-----------	---

**Indicador: Planeamiento de la producción**

<b>17</b>	<p>¿Qué estrategias se debe utilizar para desarrollar un buen planeamiento empresarial?</p> <p>( ) Tener un plan Operativo del periodo a desarrollar</p> <p>( ) Conocer la Visión y Misión de las Empresas</p> <p>( ) Contar con personal calificado</p> <p>( ) No Sabe / No Opina</p>
-----------	--

<b>18</b>	<p>¿Sabe usted analizar los costos de producción para realizar el planeamiento de la empresa?</p> <p style="text-align: center;">a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
-----------	---

<b>Indicador: Medición del desempeño operativo</b>	
<b>19</b>	<p>¿Cómo se pueden medir los costos indirectos de fabricación que participan en el proceso de transformación o consumo de los materiales?</p> <p>a. Si ( )                      b. No ( )                      c. No Sabe ( )</p>
<b>20</b>	<p>¿Qué departamentos o centros de costos de producción acumulan los costos indirectos de fabricación?</p> <p>a. Departamento de Contabilidad ( )</p> <p>b. Departamento de producción ( )</p> <p>c. Servicios directos a la producción ( )</p> <p>d. Logística ( )</p> <p>e. No Sabe / No Opina ( )</p>