

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“SISTEMA DE COSTOS ABC Y LA INFORMACION FINANCIERA DE  
LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.  
PERIODO 2017”**

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

**VICTORIA ROMERO VIVIANA ALIDA DEL CARMEN**

**GUTIÉRREZ CHAVÉZ DEBORA MEILY**

**Callao, Noviembre, 2018**

**PERÚ**



## HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

### MIEMBROS DEL JURADO:

MG.ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL : PRESIDENTE  
MG.CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO :SECRETARIO  
MG.CPC.JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO : VOCAL  
CPC. LEONCIO FELIX, TAPIA VASQUEZ : MIEMBRO

Nº de Libro: : 01 Folio Nº 35  
Nº de Acta: : 029-2018-05/FCC  
Nº de Acta: :030-2018-05/FCC  
Fecha de Aprobación: : 22 DE NOVIEMBRE 2018  
Resolución de Sustentación: : Nº 447-2018-CFCC

## **DEDICATORIA**

Primero a Dios por cuidarnos y guiarnos en el buen camino y a nuestros padres quienes fueron nuestra motivación para siempre poder realizar la presente tesis.

## **AGRADECIMIENTOS**

A nuestros padres, gracias a su dedicación y apoyo hemos podido realizarnos como profesionales.

A la Universidad Nacional del Callao, nuestra alma mater.

A nuestro asesor y a los profesores del ciclo de tesis por el apoyo brindado y las horas de asesoría brindadas.

## ÍNDICE

<b>ÍNDICE</b> .....	<b>1</b>
<b>TABLAS DE CONTENIDO</b> .....	<b>4</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>9</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>10</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>12</b>
1.1.Descripción de la realidad problemática.....	12
1.2.Formulación del problema.....	14
1.2.1.Problema general .....	14
1.2.2.Problemas específicos .....	14
1.3.Objetivos .....	14
1.3.1.Objetivo general .....	14
1.3.2.Objetivos específicos .....	14
1.4.Limitantes de la investigación .....	14
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>16</b>
2.1.Antecedentes .....	16
2.1.1.Matriz Nacional.....	16
2.1.2.Matriz Internacional .....	17
2.2.Marco: .....	20
2.2.1.Teórico .....	20
2.2.2.Conceptual .....	32
2.3.Definición de términos básicos.....	56
<b>CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES</b> .....	<b>58</b>
3.1.Hipótesis .....	58

3.1.1.Hipótesis General:.....	58
3.1.2.Hipótesis específicas:.....	58
3.2.Operacionalización de la Variable .....	58
<b>CAPITULO IV: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION .....</b>	<b>60</b>
4.1.Tipo y diseño de investigación .....	60
4.1.1.Tipo de investigación.....	60
4.1.2.Diseño de investigación .....	60
4.2.Población y muestra.....	61
4.2.1.Población .....	61
4.2.2.Muestra .....	62
4.3..Técnicas e instrumentos para la recolección de la información documental.....	62
4.3.1.Técnicas .....	62
4.3.2.Instrumentos.....	63
4.4..Técnicas e instrumentos para la recolección de la información de campo .....	63
4.5.Análisis y procedimiento de Datos .....	63
<b>CAPITULO V: RESULTADOS .....</b>	<b>65</b>
5.1.Resultados descriptivos .....	65
5.2.Resultados inferenciales .....	101
<b>CAPITULO VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>106</b>
6.1.Contrastación de hipótesis .....	106
6.1.1.Contrastación la hipótesis especifica 1 con los resultados	106
6.1.2.Contrastación la hipótesis especifica 2 con los resultados	107
6.1.3.Contrastación la hipótesis general con los resultados.....	108

6.2.Contrastación de resultados con otros estudios similares...	110
6.2.1.Contrastación la hipótesis específica 1 con otros estudios similares .....	110
6.2.2.Contrastación la hipótesis específica 2 con otros estudios similares .....	110
6.2.3.Contrastación la hipótesis general con los resultados con otros estudios similares.....	111
6.3.Responsabilidad ética .....	112
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>113</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>114</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>115</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>119</b>
Matriz de consistencia.....	119
Base de datos .....	120



## TABLAS DE CONTENIDO

### LISTA DE TABLAS

TABLA5.1. Comparación de costos unitarios por producto sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	55
TABLA 5.2.Comparacion de costos de ventas totales de los productos sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	59
TABLA 5.3.Comparacion de la utilidad bruta por unidad de los productos sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	63
TABLA 5.4.Comparacion de la utilidad bruta total de los productor sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	67
TABLA 5.5.Analisis vertical del estado de resultados antes de la aplicación del sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	71
TABLA 5.6.Analisis vertical del estado de resultados aplicando el sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	74
TABLA 5.7.Compracion de los resultados de la variación relativa vertical del estado de resultados si aplicar y aplicando el sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	77
TABLA 5.8.Analisis horizontal del estado de resultados sin aplicación y aplicando el sistema de costos ABC de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	79

TABLA 5.9. Análisis vertical del estado de resultados antes de la aplicación del sistema de costos ABC a la agenda mono color de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	84
TABLA 5.10. Análisis vertical del estado de resultados antes de la aplicación del sistema de costos ABC a la agenda multicolor de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	85
TABLA 5.11. Análisis vertical del estado de resultados antes de la aplicación del sistema de costos ABC a los d'pticos de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017. ....	86
TABLA 5.12. Análisis vertical del estado de resultados antes de la aplicación del sistema de costos ABC a las caja four pack de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017. ....	87
TABLA 5.13. Análisis vertical del estado de resultados aplicando el sistema de costos ABC a la agenda mono color de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017. ....	88
TABLA 5.14. Análisis vertical del estado de resultados aplicando el sistema de costos ABC a la agenda multi color de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017. ....	89
TABLA 5.15. Análisis vertical del estado de resultados aplicando el sistema de costos ABC a los d'pticos de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017. ....	90
TABLA 5.16 Análisis vertical del estado de resultados aplicando el sistema de costos ABC a las caja four pack de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017. ....	91
TABLA 5.17. Resumen de los análisis de los cotos de ventas y utilidad bruta por unidad y totales.....	92

TABLA 5.18. Resumen de los análisis de los costos de ventas y gastos administrativos del estado de resultados sin aplicación del sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC.....94

## LISTA DE GRAFICOS

GRAFICA 5.1.Comparacion de costos unitarios por producto sin sistema de costos abc y con sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios aparcana e.i.r.l. periodo 2017. ....	57
GRAFICA 5.2.Comparacion de costos de ventas totales de los productos sin sistema de costos abc y con sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios aparcana e.i.r.l. periodo 2017.....	61
GRAFICA 5.3.Comparacion de la utilidad bruta por unidad de los productos sin sistema de costos abc y con sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios aparcana e.i.r.l. periodo.....	65
GRAFICA 5.4.Comparacion de la utilidad bruta total de los productos sin sistema de costos abc y con sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios aparcana e.i.r.l. periodo 2017.....	69
GRAFICA 5.5.Analisis vertical del estado de resultados variacion relativa antes de la aplicación del sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios aparcana e.i.r.l. periodo 2017.....	72
GRAFICA 5.6.Analisis vertical del estado de resultados variacion relativa aplicando el sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios aparcana e.i.r.l. periodo 2017.....	75
GRAFICA 5.7.Comparacion de los resultados de la variacion relativa vertical del estado de resultados si aplicar y aplicando el sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	77
GRAFICA 5.8.Analisis horizontal del estado de resultados sin aplicación y aplicando el sistema de costos abc variacion absoluta aplicando el sistema de costos abc de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.....	81
GRAFICA 5.9.Analisis horizontal del estado de resultados sin aplicación y aplicando el sistema de costos abc variacion relativa aplicando el sistema	

de costos abc de la empresa inversiones y servicios Aparcana E.I.R.L.  
periodo 2017.....83

## RESUMEN

La presente tesis buscó como resolver la problemática de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. debido a la falta de precisión de su sistema de costos con respecto a los valores estimados por sus productos fabricados ya que el sistema de costos que aplican tradicionalmente no les permite estimar con exactitud los costos indirectos de fabricación dando a lugar información con valores menos razonables.

El objetivo de la investigación fue determinar de qué manera la aplicación del sistema de costos ABC influye en la información financiera de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017 mostrando información más razonable.

La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, de carácter descriptivo, no experimental y de corte transversal y se elaboró usando instrumentos como análisis bibliográficos, fichas de investigación y estados financieros que permitieron elaborar la tesis.

Finalmente se concluyó que la aplicación del sistema de costos ABC influye favorablemente en la información financiera de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017 mostrando información más razonable.

## **ABSTRACT**

This thesis seeks to solve the problems of the company Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. with respect to the lack of precision of their cost system with respect to the values estimated for their manufactured products since the system of costs that they traditionally apply does not allow them to accurately estimate the indirect costs of manufacturing, giving rise to information with less reasonable values.

The objective of the research was to determine how the application of the ABC cost system influences the financial information of the company Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. 2017 period showing more reasonable information.

The methodology applied was quantitative, descriptive, non-experimental and longitudinal in nature, and was developed using instruments such as bibliographic analyzes, research files and financial statements that allowed the thesis to be elaborated.

Finally, it was concluded that the application of the ABC cost system favorably influences the financial information of the company Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. 2017 period showing more reasonable information.

## INTRODUCCIÓN

El sistema de Costo Basado en Actividades, también conocido como ABC (Activity Based Costing), surgió en los años 60, debido a los incrementos en las irrelevancias en los métodos tradicionales de contabilidad, el sistema de costeo basado en actividades va más allá de distribuir costos comunes, su objetivo es medir y luego establecer el precio de los insumos empleados por las actividades que apoyan la producción.

La empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. es una empresa dedicada a la fabricación de agendas monocolor, agendas multicolor, dípticos y cajas four pack de cartón para cerveza.

La tesis busca determinar la incidencia de la aplicación del sistema de costos ABC en la información financiera de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.

La tesis consta de planteamiento del problema; que contendrá descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetiva, limitante de la investigación, marco teórico; que contendrá antecedentes de estudio, marco teórico; conceptual; definición de términos básicos, Variables e hipótesis. Metodología; que contendrá tipo de la investigación, diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, resultados, discusión de resultados, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas, anexos.



## **CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

En un mundo tan competitivo como en el que nos encontramos hoy es necesario mantener información razonable de la situación económica y la rentabilidad de las empresas para que los diversos usuarios en la gestión de una empresa puedan tomar decisiones sobre estas.

Uno de los principales valores en tener en cuenta es el costo de venta en una empresa ya que de aquí parte la estimación del precio de venta y la rentabilidad que se obtendrán de las ventas.

Hoy en día la mayoría de empresas no llevan un sistema de costos o llevan la contabilidad de costos de manera tradicional, el cual este último método te permite calcular los costos de una manera no tan precisa pudiéndose mostrar los costos indirectos de fabricación a razón de los costos directos o valor de horas maquinas. Por ello surgió la necesidad de precisión en la información del sistema de costos ABC, el cual se concentra en las actividades en los que se apoya la producción.

Para que las empresas puedan tomar decisiones es importante que tengan información con valores razonables tales como los que se pueden obtener al aplicar el sistema de costos ABC obteniendo los conocimientos de cómo distribuir sus costos y puedan obtener la utilidad esperada.

Lo expuesto conlleva a ver el problema de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017, y partimos de la hipótesis que la manera que estaban estableciendo sus costos no era correcta, generando costos no razonables.

Esta empresa tiene 4 años de actividad y está conformada por 8 trabajadores, los artículos que producen son agendas a monocolor, agendas multicolores, dípticos y cajas four pack de cartón para cervezas. Debido al mal asesoramiento en su contabilidad de costos, la empresa no ha tomado buenas decisiones, lo cual ha perjudicado su crecimiento económico.

Los sistemas de costos ABC a diferencia de otros sistemas se concentran en analizar a mayor detalle y control el tratamiento de los costos indirectos, mientras que la metodología tradicional que está utilizando la empresa y que será reemplazada por los costos ABC utilizaba una unidad de prorratio generando errores y no exactitud a la hora de determinar los costos como el sobrecosteo y subcosteo.

Por esta situación, al aplicar un sistema de costos ABC (Activity Based Costing - ABC por sus siglas en inglés), a la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017, permite crear una coherencia entre los costos del producto y la información financiera, controlar los costos no identificados por la empresa y así destinarlos mediante el cost-drive al producto que corresponda, permitiendo analizar la situación financiera por elemento del costo, además establecer los costos reales y mejorar la rentabilidad de la empresa.

La información financiera nos permitió tener un diagnóstico de la empresa basándose en un conjunto de variables que nos permitirán identificar problemas y resultados para tomar una decisión más enfocada.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el sistema de costos ABC influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿De qué manera el sistema de costos ABC respecto al costo de venta por producto influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017?

¿De qué manera el sistema de costos ABC respecto a la utilidad bruta por producto influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera el sistema de costos ABC influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

Determinar de qué manera el sistema de costos ABC respecto a los costos operativos influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.

Determinar de qué manera el sistema de costos ABC respecto al costo de venta influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.

## **1.4. Limitantes de la investigación**

### **A. Teórico**

El alcance de la información financiera de la empresa por tratarse de documentos confidenciales, tales como los estados financieros, partes de producción, planilla de remuneraciones, detalle de activos fijos, gastos, entre otros.

### **B. Temporal**

El estudio de la investigación tiene una duración de 6 meses.

### **C. Espacial**

La investigación ha sido realizada en el Cercado de Lima, en la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

En el presente informe de tesis, evaluamos diversas investigaciones a nivel nacional e internacional para poder contrastar con nuestras hipótesis y resultados.

#### **2.1.1. Matriz Nacional**

Vitонера, J. (2015) señala en el problema de su investigación:

Como implementar el sistema de costos basado en actividades para que permita un crecimiento sostenible a la empresa Embotelladora de agua “El Roció del Cumbe” S.A.C., y tuvo como objetivo demostrar que la implementación del sistema de costos basado en actividades le permitirá obtener el crecimiento deseado, por esto su tipo de investigación es descriptivo y explicativo, indicando como población a todo el personal que labora en la empresa Embotelladora de agua “El Roció del Cumbe” S.A.C, Por lo tanto, el autor concluye en su proyecto que si es posible implementar el sistema de costos basado en actividades para obtener un buen crecimiento sostenible de la empresa.(p. 19)

De la investigación se puede rescatar que la implantación de un sistema de costos basado en actividades ayuda al incremento de la rentabilidad y permite tener costos más exactos, ya que al implantarlo se podrá manejar un control de los costos directos e indirectos.

Baldera, D. (2016) señala como objetivo “determinar los beneficios de la implementación del sistema de costos ABC, que le permitirá conocer la rentabilidad de un producto en la empresa Rejyra EIRL”.

El autor, concluye en su tesis que, la determinación del costo unitario de los productos mediante el costeo ABC es una herramienta confiable, ya que permite identificar las actividades que incorporan valor a los artículos

terminados, generando de esta manera información financiera sobre la cual se sustentan las decisiones que toman los encargados. (p.120)

Podemos decir que, mediante el sistema de costos basados en actividades, permite realizar modificaciones en los procesos de la empresa en investigación además identificar como se destinan los costos indirectos.

Benites, C., & Chávez, T. (2014), tuvo como objetivo, “Determinar la situación financiera de la empresa en investigación para tomar decisiones al respecto”

Los autores en su tesis concluyen que: Se diseñó el sistema de costeo ABC de acuerdo a la realidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. y las bases teóricas, lo que nos permite asignar mejor los costos indirectos por cada actividad de la empresa. (p. 89)

Ayuda a determinar la rentabilidad real, para la toma de decisiones por parte de la gerencia, podemos decir que el sistema de costos basados en actividades ordeno la información financiera.

### **2.1.2. Matriz Internacional**

Vinza, S. (2012), Nos señala en su planteamiento del problema:

La empresa no cuenta con un sistema de costeo por actividades que le permita ver si los costos indirectos son asignables en los productos, la empresa necesita tener la información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, por ello menciona como objetivos utilizar el método de costos por actividades ABC para que le permita identificar los productos más rentables que la empresa Graficas Olmedo pueda sacar al mercado. El método de investigación que plantea el autor es inductivo ya que parte de la información particular para llegar a obtener las conclusiones que puedan ser aplicadas, su investigación concluye que el sistema de costeo por actividades ayuda a la empresa en su estrategia como herramienta favorable para la toma de decisiones y permitirá tener en el mediano plazo disminución los costos. (p.8; p.207)

Al respecto, se puede decir que esta investigación a través del sistema de costos basado en actividades, la empresa Graficas Olmedo, identificó porqué sus costos se distorsionaban y el área que consumía más recursos, también determinó su rentabilidad por servicio brindado.

Hoyos, K., & Lopez, L. (2008) en su investigación plantean “como objetivo elaborar un diagnóstico que le permita conocer cómo se están administrando los costos y gastos de las empresas. Los autores concluyen que se pudo notar las ventajas de los costos ABC y puede considerarse el sistema más adecuado”. (p.21)

Se puede apreciar, que la implementación del ABC les permitió una rentable asignación de los costos indirectos y les facilitó un mejor control y reducción de sus productos”.

Ávila, D., & Márquez, J. (2013) señala como objetivo “Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa”, además “Generar informes para determinar las utilidades proporcionando el costo de los productos vendidos”. (p.22)

Los autores concluyen que “La empresa no cuenta con un sistema de costeo adecuado, el método tradicional que utilizan asigna los costos indirectos de manera incorrecta, lo que ocasiona que la empresa no conozca el costo real de sus productos y calcule de manera errónea el valor de los mismos. (p.168)

Se puede comentar que, al usar un sistema de costos tradicional, no permite obtener la información necesaria para tomar decisiones, además de caer en errores de subcosteo o sobrecosteo.

Montoya, E., & Rossel, B. (2006), señala como objetivo, “Que el sistema de costo basado en actividades es capaz de dar información real y establecer claramente precios de las prestaciones de servicios e identificar aquellas que sean más rentables”. (p.7)

Los autores , concluyen en su tesis que, “Este sistema nos permite conocer cómo se comportan los costos de los servicios prestados, ya que podemos reconocer en que se invierte cada recurso y hacia qué actividad estos se van, al obtener el costo de cada grupo de prestación se pudo determinar un precio más adecuado”.(p.50)

Los autores comentan que el sistema de costos basados en actividades, permitió conocer cómo se destinada casa costo a cada actividad realizada.

Sarabia, T. (2011), en su tesis plantea:

Si el inadecuado sistema de costeo es la causa de la deficiencia en el control de costos lo que provoca la disminución de la rentabilidad de la empresa Implastic año 2010, y nos propone como objetivos determinar la razones que han provocado estas deficiencias en la rentabilidad. (p.16)

El autor concluye que: La organización contable actual de la empresa no permite conocer la rentabilidad de la empresa, ya que no se analizan índices de Rentabilidad, por lo que existe un desconocimiento por parte del Gerente sobre este particular, también se ha determinado que el hecho de no contar con un sistema técnico para la determinación de los costos de producción, estos no están valorados de manera adecuada por tanto los niveles de rentabilidad no son los que la empresa obtiene realmente.(p.102)

Con respecto a la conclusión el autor plantea que, la empresa contará con un sistema de costos, ya que erróneamente llevaban una determinación de costos en forma empírica sin análisis en sus presupuestos; que evidentemente eran basados solamente en supuestos falsos. Todo ello ocasionó las fallas en la rentabilidad de la empresa.



## **2.2. Marco:**

### **2.2.1. Teórico**

#### **A. Marco teórico para Sistema de costos**

##### **a) Teoría de los sistemas**

Según Chiavenato (2006) dice que “es un todo organizado con lógica, este aspecto de totalidad e integridad es el fundamento del sistema. Cuando se habla de naturaleza sistémica, esta se refiere al funcionamiento global e integrado en el que todo es mayor o diferente que la suma de sus partes.” (p.47)

Bernal (2004) refiere que “es un conjunto de partes interrelacionadas que poseen alguna singularidad dentro de su medio.” (p.13)

Chiavenato (2006, p.48) señala que los sistemas pueden ser cerrados o abiertos dependiendo de dos situaciones:

Sistemas abiertos: estas poseen gran variedad de entradas y salidas muy poco conocidas debido a su gran intercambio con el medio ambiente, se ven reflejados por los sistemas vivos u orgánicos más complejos y de difícil caracterización.

Sistemas cerrados: son aquellos en los que las entradas y salidas son limitadas y pueden preverse perfectamente pues guardan entre si una relación causa efecto de los cuales se puede tener conocimiento.

De acuerdo a estas definiciones, los sistemas son combinaciones por partes reunidas para poder formar un conjunto organizado de cosas, se relaciona un todo unitario y complejo para poder lograr varios objetivos.

##### **b) Antecedentes de los costos ABC**

Robert S. Kaplan (1986) de Harvard Business School, propone:

La metodología ABC que se fundamenta en una hipótesis básica: las distintas actividades que se desarrollan en las empresas son las que consumen los recursos y las que originan los costos, no los productos.

Desde el punto de vista del costo tradicional, asignan los costos indirectos usando generalmente como base los productos a producir, a diferencia de ABC que reconoce que los costos indirectos son asignables no en los productos, si no a las actividades que se realizan para producir dichos productos.

### **c) La relevancia de los gastos indirectos**

Los costos directos han disminuido su participación dentro del costo total de los productos, mientras que han incrementado por otra parte los gastos indirectos de fabricación. Lo gastos indirectos tiene una repercusión inmediata en los sistemas de costos: la mano de obra directa ya no explica el comportamiento de los gastos indirectos de fabricación y deja de ser por tanto una base válida de prorrateo de los mismos.

### **d) Sistema de Costos ABC**

Según, Luján (2009) “El sistema de Costo Basado en Actividades, también conocido como ABC (Activity Based Costing), surgió en los años 60 de manera incipiente y su auge se traslada a los años 80, debido a los incrementos en las irrelevancias en los métodos tradicionales de contabilidad. El mismo autor define los costos ABC, como uno de los temas más sobresalientes de la contabilidad administrativa, lo que nos da un indicio de que el sistema de costeo basado en actividades tiene una importancia mucho mayor a la simple asignación de costos, su objetivo va más allá de distribuir costos comunes, este es medir y luego establecer el precio de los insumos empleados por las actividades que apoyan la producción” (p.165).

Nos indica que en base a las necesidades que tienen las empresas, es que aparece el sistema de costos basado en actividades, permitiendo este sistema mejorar el costeo más

preciso, tomando las actividades para examinarlas y poder distribuir correctamente sus costos indirectos.

### **e) Clasificación de los costos**

Según Mayorga, C. (2011), los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

#### **Según los períodos de contabilidad:**

Costos corrientes: aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: energía eléctrica, jornales)

Costos previstos: incorporan los cargos, a los costos, con anticipación al momento del pago (ej.: beneficios sociales de ley).

Costos diferidos: erogaciones que se efectúan en forma diferida y que se consumen a lo largo del período pactado (ej.: seguros pagados por anticipado, alquileres pagados por anticipado, depreciaciones, etc.).

#### **Según la función que desempeñan:**

Costos industriales: Transformación de materias primas

Costos comerciales: Compra-venta

Costos financieros: Utilización de dineros ajenos

Según la forma de imputación a las unidades de producto:

Costos directos: aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)

Costos indirectos: aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base para su distribución a la producción (seguros, lubricantes).

#### **Según el tipo de variabilidad:**

Costos variables: son los que guardan relación directa con el volumen de producción. Ej. Materia prima

Costos fijos: Permanecen invariables a cualquier nivel de producción. Ej. Depreciaciones

Costos semifijos: Son aquellos que se mantienen fijos hasta cierto nivel de producción, luego de lo cual se transforman en variables. (p. 4-5)

La correcta asignación de costos dará como resultado un mejor costeo de los productos. A partir del establecimiento de un precio de venta, permite conocer a nivel de mercado qué tan eficiente y efectivamente se están llevando a cabo los procesos de la empresa.

#### **f) Fases para implantar el sistema de costos ABC**

Lujan, L. (2009), las fases a implantar este sistema son:

Análisis y determinación de actividades.

Investigación de los inductores de costo.

Determinación de las agrupaciones de actividades.

Traslado del costo de las actividades al costo del producto. (p.172-173)

La implantación del sistema de costos ABC permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos o servicios, aparte de ello, que posibilita un mejor control. Asigna mayor información sobre las actividades que realiza la empresa, dándonos a conocer cuales dan valor agregado y cuáles no.

#### **g) Ventajas**

Según Santa Cruz, A., & Torres, M. (2008), menciona que las ventajas del sistema de costos ABC son:

Una adecuada fijación de precios.

Saber que producto o servicio no son rentables.

Modificar los procesos para minimizar los costos de fabricación.

## **h) Desventajas**

Según Solano, M. (2003), en su artículo titulado “El sistema de costos ABC”, menciona las desventajas de la aplicación del costo ABC son:

Es costoso, pues demanda tiempo la implantación.

Es dificultoso la determinación y cuantificación de actividades.

Es tedioso determinar correctamente los inductores o factores que desencadenan las actividades.

## **i) La NIC 2 define los costos a través de la valorización de las existencias como:**

### **➤ Valoración de las existencias**

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **➤ Costes de transformación**

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

## **B. Marco teórico para Información financiera**

Los Estados Financieros se clasifican en: Estados Financieros de propósito general y Estados Financieros de propósito especial.

### **a) Estados Financieros de propósito general**

Según la NIC I (2018), “son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información”.

#### **➤ Finalidad de los Estados Financieros**

Según la NIC I (2018):

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

➤ Conjunto completo de estados financieros

### **Un juego completo de estados financieros comprende:**

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma.

Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de estados financieros.

Tal como permite el párrafo 81, una entidad puede presentar los componentes del resultado como parte de un único estado del resultado integral o en un estado de resultados separado. Cuando se presenta un estado de resultados, forma parte de un juego completo de estados financieros, y deberá mostrarse inmediatamente antes del estado del resultado integral.

Muchas entidades presentan, fuera de sus estados financieros, un análisis financiero elaborado por la gerencia, que describe y explica las

características principales del rendimiento financiero y la situación financiera de la entidad, así como las principales incertidumbres a las que se enfrenta. Tal informe puede incluir un examen de:

(a) los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, su respuesta a esos cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar dicho rendimiento financiero, incluyendo su política de dividendos;

(b) las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio; y

(c) los recursos de la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según las NIIF.

Muchas entidades también presentan, fuera de sus estados financieros, informes y estados tales como informes medioambientales y estados del valor añadido, particularmente en sectores industriales en los que los factores del medioambiente son significativos y cuando los trabajadores se consideran un grupo de usuarios importante. Los informes y estados presentados fuera de los estados financieros quedan fuera del alcance de las NIIF.

## **Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF**

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual

Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. . Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información



adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

En la práctica totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad:

(a) Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

(b) Presente información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible. . La NIC 8 establece una jerarquía normativa, a considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida.

(c) Suministre información adicional, siempre que los requerimientos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

## **Estado del resultado integral**

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo: NIC 1

(a) en un único estado del resultado integral, o

(b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral). Información a presentar en el estado del resultado integral

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

(a) ingresos de actividades ordinarias;

(b) costos financieros;

(c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;

(d) gasto por impuestos;

(e) un único importe que comprenda el total de: (i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y (ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.

(f) resultados;

(g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));

(h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y

(i) resultado integral total.

Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

(a) resultado del periodo atribuible a:

(i) participaciones no controladoras y

(ii) propietarios de la controladora.

(b) resultado integral total del periodo atribuible a:

(i) participaciones no controladoras y

(ii) propietarios de la controladora. 84 Una entidad puede presentar en un estado de resultados separado (véase el párrafo 81) las partidas enunciadas en el párrafo 82(a) a (f) y la información a revelar del párrafo 83(a).

Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral y el estado de resultados

separado (si se lo presenta), cuando tal presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos de una entidad, difieren en frecuencia, potencial de ganancias o pérdidas y capacidad de NIC 1 predicción, la revelación de información sobre los componentes del rendimiento financiero ayuda a los usuarios a comprender dicho rendimiento financiero alcanzado, así como a realizar proyecciones a futuro sobre éste. Una entidad incluirá partidas adicionales en el estado del resultado integral y en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta), y modificará las denominaciones y la ordenación de partidas cuando sea necesario para explicar los elementos del rendimiento financiero. Una entidad considerará factores que incluyan la materialidad (importancia relativa) y la naturaleza y función de las partidas de ingreso y gasto. Por ejemplo, una institución financiera puede modificar las denominaciones para proporcionar información que sea relevante para las operaciones de una institución financiera. Una entidad no compensará partidas de ingresos y gastos, a menos que se cumplan los criterios del párrafo 32.

Una entidad no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) o en las notas. Resultado del periodo

Una entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un periodo en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.

Algunas NIIF especifican las circunstancias en las que una entidad reconocerá determinadas partidas fuera del resultado del periodo corriente. La NIC 8 especifica dos de estas circunstancias: la corrección de errores y el efecto de cambios en políticas contables. Otras NIIF requieren o permiten que componentes de otro resultado integral que cumplen la definición de ingreso o gasto proporcionada por el Marco Conceptual se excluyan del resultado (véase el párrafo 7).

## **b) ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL**

Según Sierra, D. (2016) define a los Estados de financieros de Propósito Especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

### **Son Estados de Propósito Especial:**

**El Balance Inicial:** Al comenzar sus actividades, todo ente económico debe elaborar un Balance General que permita conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio.

**Los Estados Financieros de Períodos Intermedios:** Son aquellos Estados Financieros Básicos que se preparan durante el transcurso de un período para satisfacer necesidades de los administradores, de las autoridades que ejercen inspección vigilancia o control.

**Los Estados de Costos:** Son aquellos que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.

**El Estado de Inventario:** Es aquel que debe elaborarse mediante la comprobación en detalle de las existencias de cada una de las partidas que existen en el Balance General.

**Los Estados Extraordinarios:** Son los que se preparan durante el transcurso de un período como base para realizar ciertas actividades. La fecha de los mismos no puede ser anterior a un mes a la actividad o a la situación por lo cual fue preparado.

**Los Estados de Liquidación:** Son aquellos que debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, para informar el grado de avance del proceso de realización de sus activos y cancelación de sus pasivos.

Los Estados Financieros que se presentan a las autoridades con sujeción a las reglas de clasificación y con el detalle determinado por ellas.

Los Estados Financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

## **2.2.2. Conceptual**

### **A. Marco conceptual para Sistema de costos**

Según Perera, O. (2010), los sistemas de costos son:

#### **➤ Sistemas de Costos**

Un adecuado control de los recursos materiales, humanos y financieros en el proceso productivo, se garantizará con el establecimiento de métodos, normas y procedimientos que aseguren el registro oportuno y veraz de la información que se derive de la utilización de los recursos en la actividad económica de la empresa y que puede ser utilizada con el fin de facilitar el control o para determinar el costo del producto.

Los sistemas de costos constituyen el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se requieren para la planeación, registro de los gastos, cálculo y análisis del costo en la organización.

Un sistema de costo debe ser capaz de medir adecuadamente el gasto del recurso invertido en la producción de un bien material y de evidenciar las posibles desviaciones que pueden surgir entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse, respondiendo además a la estrategia empresarial. Los sistemas de costos están dirigidos a los objetivos básicos siguientes: los departamentos, los productos o servicios y las actividades.

El factor determinante para predecir qué sistema de costo debe implantarse, es el tipo de actividad que se realice y además tener bien claro qué se quiere medir, el objeto de costeo, o sea, el costo del producto, de un área, de una actividad, de la calidad, etc.

Las empresas con frecuencia teniendo en cuenta el tipo de proceso de fabricación adoptan uno de los sistemas básicos de costo:

- Sistema de costo por Proceso.
- Sistema de costo por Órdenes de trabajo.

### ➤ **Costos y Gastos**

El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa. Constituye la base para el costeo de los productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad. Está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

Se asume el costo como los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico, los costos se miden en la forma contable convencional, con unidades monetarias que se tienen que pagar por los bienes y servicios. La acumulación de costos es la recopilación de la información de estos en una forma organizada mediante un sistema de contabilidad que acumulan por lo menos los costos reales.

El costo se define como el “valor” sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide en términos monetarios en el momento que se obtienen los beneficios. Cuando son obtenidos los beneficios los costos se convierten a gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida de un período.

### ➤ **Elementos del costo de producción**

El costo de producción está conformado por los llamados tres elementos del costo de producción: material directo, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

Los materiales en una actividad manufacturera son bienes que se transforman o integran para ser incorporados al proceso de fabricación de un producto. Pueden constituir bienes naturales de origen animal, vegetal y mineral o productos semielaborados en correspondencia a las fases del proceso de producción.

Los materiales que mediante procesos de transformación física o química constituyen la materialidad de los productos terminados reciben el nombre genérico de materia prima, aunque cuando tienen una importancia secundaria tales como clavos, tornillos, barnices, etc. se denominan materiales auxiliares.

Este elemento es fundamental por el peso específico que dentro de la actividad industrial tiene en el costo de la producción.

Un adecuado registro y control de los gastos materiales condicionará un fiel dato acerca del costo de la producción, de ahí que la información del mismo debe reflejar cada uno de los momentos requeridos para la adquisición, conservación y consumo.

La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados, es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado. Su valor se refleja a través de los sueldos y salarios devengados por los trabajadores.

El avance y la utilización de la tecnología han conllevado a que la mano de obra pierda protagonismo en el proceso de producción y represente un menor por ciento dentro de la estructura del costo de la producción.

Los gastos indirectos de fabricación están conformados por todos los costos de producción que son diferentes a los materiales directos y la mano de obra directa, o dicho de otra manera por todos los costos de producción que no constituyen ni materiales directos ni mano de obra directa. Como ejemplos de gastos indirectos de fabricación se pueden citar los costos por concepto de agua, luz, teléfono, depreciación, impuestos seguros, etc.

## ➤ **Costos por Procesos**

El costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costo por proceso es aplicable en aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Los artículos producidos demandan procesos similares y la materia prima se va transformando por etapas hasta que alcanza el grado de terminación, generalmente pasa a través de varios centros de costo antes de que llegue al almacén de productos terminados.

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso. Cuando las unidades se terminan en un centro de costo, son enviadas al siguiente centro de costo acompañadas de sus costos correspondientes. La unidad terminada de un centro de costo es la materia prima del siguiente hasta que se convierta en artículo terminado y es transferido al inventario de productos terminados.

El costo unitario del producto se obtiene dividiendo el costo total de los productos procesados entre el número de unidades terminadas. Estos costos unitarios son determinados por departamentos en cada período.

Los sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo se utilizan en organizaciones donde la producción es de alta masividad, el proceso de producción es discontinuo para productos homogéneos.

*Este sistema se aplica con mayor frecuencia en:*

- Industria de productos químicos.



- Industria del petróleo.
- Industria del papel.
- Industria del aceite.
- Industria de pinturas.
- Fábricas de harina.
- Fábricas de conservas.
- Industria del tabaco.
- Industria del acero.
- Industria del vidrio.
- Industria del cemento.
- Minería.
- Industria de la celulosa.
- Industria azucarera.
- Fábrica de bebidas y licores.
- Fábrica de fertilizantes.

➤ **Entre las características del sistema de costos por procesos pueden destacarse las siguientes:**

- Los costos se acumulan y registran por departamentos, centros de costos o procesos.

\* Cada departamento, centro de costo o proceso tiene su propia cuenta de producción en proceso. Esta cuenta se carga con los costos incurridos en los mismos.

\* Al final del período quedan unidades en proceso con diferentes grados de determinación.

\* Las unidades terminadas en un proceso y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.

\* Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción. (Libros de Texto)

### ➤ **Flujos físicos**

La continuidad en el proceso productivo origina un constante movimiento físico de las unidades que entran en la producción y que requieren recibir el trabajo de todas las áreas productivas. Para calcular el costo de la producción obtenida al cierre de cada período económico, es necesario hacer un corte en el movimiento para conocer la situación de cada grupo de unidades. Las situaciones determinadas se expresan en un informe que recoge todo lo ocurrido durante un periodo de tiempo dado.

En este informe debe mostrarse la magnitud de unidades disponibles en cada centro de costo para la realización de su trabajo, la cual está formada por las existencias físicas al comenzar el período que se informa y las entradas habidas durante dicho período. También debe reflejarse en el informe el destino dado a las cantidades disponibles que pueden ser terminadas y salidas, terminadas y no salidas y unidades que aún no se han completado.

El informe del movimiento de unidades muestra el movimiento físico de los distintos departamentos de un establecimiento, durante un período de tiempo dado.

En un sistema de costos por procesos, las unidades y los costos fluyen juntos.

A continuación mostramos la ecuación del flujo físico de las unidades en el centro de costo.

Dónde:

UIEP: Unidades iniciales en proceso.

UEP: Unidades que empiezan el proceso o son recibidas de otros departamentos.

UTA: Unidades transferidas afuera.

UTNT: Unidades terminadas y no transferidas afuera.

UFP: Unidades finales en proceso.

### ➤ **Informes del costo de producción**

El informe de costo de producción permite realizar un análisis de las actividades de los centros de costo durante un período de tiempo. La cantidad de detalles que aparecen depende de las necesidades de la empresa u organización.

Generalmente contiene los siguientes aspectos:

- Cantidades (unidades de entrada y salida).
- Producción equivalente (unidades).
- Costos por contabilizar (costo de entrada).
- Costos contabilizados (costos de producción).

### ➤ **Cantidades**

En este aspecto del informe se contabiliza el flujo físico de las unidades dentro y fuera del centro de costo. Es decir, contabiliza las unidades iniciales en el proceso o las recibidas del centro de costo anterior, las unidades transformadas al siguiente centro de costo o a artículos terminados y las unidades en proceso al finalizar el período.

### ➤ **Producción equivalente**

Todas las unidades no son terminadas durante el período, pues hay unidades que aún están en proceso en las distintas fases de la producción. Por ello, todas las unidades deben expresarse en función de unidades terminadas para determinar el costo unitario. La producción

equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de unidades actualmente terminadas.

El total de unidades equivalentes de producción para cada elemento del costo se encuentra sumando el número de unidades terminadas con las unidades equivalentes del trabajo en proceso.

Las unidades en proceso son convertidas en unidades equivalentes multiplicando las unidades en proceso por el porcentaje de terminación.

Las unidades equivalentes de producción son luego utilizadas en la determinación del costo unitario.

### ➤ **Costos para contabilizar**

En este aspecto del informe de producción se indica que costos fueron acumulados por el centro de costo. Estos pueden haberle sido transferidos durante el período y/o agregados por el centro de costo durante el mismo.

Los costos unitarios de materiales directos equivalente mano de obra directa equivalente y costos indirectos equivalente se obtienen dividiendo el electo de costo correspondiente por las unidades equivalentes. La suma de estos costos unitarios equivalentes da como resultado el costo unitario equivalente.

Para determinar el costo unitario total equivalente de un centro de costo que recibe producciones de otro centro de costo se tienen en cuenta los costos unitarios de ese centro de costo y se le añaden los costos unitarios que son transferidos de los centros de costo de donde procede la producción.

### ➤ **Costos contabilizados**

En este aspecto del informe se producción se muestra la distribución de los costos acumulados tanto a las unidades aún en proceso, como a las unidades terminadas y no transferidas a otro centro de costo o artículos terminados. Los costos totales para contabilizar deben ser igual a los costos contabilizados.

### c) ¿QUÉ ES ABC?

Según los autores del blog gerencie.com (2017) definen los costos ABC como:

El ABC (siglas en inglés de “Activity Based Costing” o “Costeo Basado en Actividades”) se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de “objetividad, verificabilidad y materialidad”), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

Dos defectos especialmente importantes son:

La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.

La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

Por consiguiente, los gerentes de empresas que venden una variedad de productos toman decisiones importantes sobre determinación de precios, composición de productos y tecnología de procesos basándose en una información de costos inexacta e inadecuada.

**Los sistemas tradicionales de costos basan el proceso del “costeo” en el producto.**

Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como “direccionadores” para asignar costos indirectos.

Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad. Tampoco hay una relación directa entre volumen de producción y consumo de costos.

En contraste con esto, el modelo de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso.

Los procesos se definen como “Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final”. En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, a continuación se relacionan las más comunes:

### **Actividades**

Homologar productos

Negociar precios

Clasificar proveedores

Recepcionar materiales

Planificar la producción

Expedir pedidos

Facturar

Cobrar

Diseñar nuevos productos, etc.

## **Procesos**

Compras

Ventas

Finanzas

Personal

Planeación

Investigación y desarrollo, etc.

Las actividades y los procesos para ser operativos desde el punto de vista de eficiencia, necesitan ser homogéneos para medirlos en funciones operativas de los productos.

### Identificación de actividades

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs.

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de la organización una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor. Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia

que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva. Estos inductores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o características de los procesos y productos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el camino crítico de las actividades centrales y a reducir costos.

Por último es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren continuamente cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los inductores de eficiencia. Este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctores adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta.

La teoría económica convencional y los sistemas de contabilidad de gestión tratan los costos como una variable solamente si cambian con las fluctuaciones de producción a corto plazo. La teoría de ABC sostiene que muchas importantes categorías de costos no varían con los cambios de producción a corto plazo, sino con cambios (durante varios años) en el diseño, composición y variedad de los productos y clientes de la empresa. Estos costos de complejidad deben identificarse y asignarse a los productos.

El ABC es un valioso sistema que dirige los costos de una organización a los productos y servicios. Estas organizaciones utilizan el ABC como un método para mejorar las operaciones por la administración de los inductores de las actividades que generan el costo, para apoyar mejores decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes, simular el impacto del mejoramiento de los procesos (Administración de Calidad Total) utilizando la intermisión financiera y no financiera del ABC como un sistema de medición.

## **FUNDAMENTOS DEL MÉTODO ABC**

El método ABC (Activity Based Costing) analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados. Y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes:



No son los productos sino las actividades las que causan los costos.

Son los productos los que consumen las actividades

El método ABC consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos siguiendo los pasos descritos a continuación:

Identificando y analizando por separado las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos

Asignando a cada actividad los costos que les corresponden creando así agrupaciones de costo homogéneas en el sentido de que el comportamiento de todos los costos de cada agrupación es explicado por la misma actividad.

Ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se deben encontrar las “medidas de actividad” que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación.

### **MEDIDAS DE ACTIVIDAD**

Son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación respectivos y que pueden relacionar también con el producto terminado. Cada “medida de actividad” debe estar definida en unidades de actividad perfectamente identificables.

Las medidas de actividad son conocidas como “COST DRIVERS”, término cuya traducción en castellano aproximada sería la de “origen del costo” porque son precisamente los “cost drivers” los que causan que los gastos indirectos de fabricación varíen; es decir, mientras más unidades de actividad del “cost driver” específico identificado para una actividad dada se consuman, entonces mayores serán los costos indirectos asociados con esa actividad.

Como ejemplo de cost drivers se pueden mencionar”

### **Número de proveedores**

Número de órdenes de producción hechas

Número de entregas de material efectuadas.

De esta manera, se les asigna un costo mayor a aquellos productos que hayan demandado más recursos organizacionales, y dejarán de existir distorsiones en el costo de los productos causados por los efectos de promediación de un sistema tradicional de asignación de costos que falla en estudiar las verdaderas causas del comportamiento de los gastos indirectos de fabricación y que, por ello, los prorratea utilizando bases de asignación arbitrarias como las horas de mano de obra directa.

El sistema tradicional no identificó, ni estudió, ni analizó las causas de fondo del origen y variaciones de los gastos indirectos de fabricación.

El método ABC sostiene que cada renglón de los gastos indirectos de fabricación está ligado a un tipo de actividad específica y es explicado por lo tanto por una "Medida de Actividad" diferente. Dicho de otro modo, lo que explica el comportamiento de los costos de los departamentos indirectos (considerados la mayoría de ellos como fijos según el pensamiento contable tradicional), son las distintas transacciones o actividades que consumen de ellos los productos terminados en su elaboración.

### **OBJETIVO DEL METODO ABC**

Es hacer consciente a la Alta Gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos indirectos dentro del proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa.

El papel de los administradores contables

Los sistemas ABC no pueden implementarse exitosamente sin apoyo total de los administradores contables que tienen los antecedentes adecuados para enfocar el sistema ABC desde sus comienzos. Su visión contribuye a la identificación de las unidades de análisis apropiadas (producto, procesos, etc.) y las probables causas de falla del sistema de costos.

En el proyecto ABC los administradores contables tienen la información para juzgar el nivel de detalle que el sistema deberá estudiar y el mejor entendimiento del flujo de los costos a través de la organización y la capacidad de detallar el flujo necesario de información para apoyar el sistema cuando es implementado.

Los administradores contables deben llevar el proyecto ABC hacia su exitosa implementación a través de su entusiasmo, conocimiento técnico, comprensión conceptual, creatividad, innovación, persistencia, habilidad para superar la realidad y desalojar los obstáculos.

Recolección de la información

La información requerida para un proyecto ABC es de dos tipos:

Conceptual y

Estadística

La información conceptual es necesaria para desarrollar el plan global del diseño, la información estadística es necesaria para simular el flujo del costo a través del modelo, sirve además como dato real para validar la información conceptual.

El objetivo de la recolección es acumular la información necesaria para:

Identificar las actividades realizadas en la organización (para asignar el costo y visualizar el proceso)

Identificar los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo) y medir el desempeño (para visualizar el proceso)

Determinar la relación entre las actividades y los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo)

Identificar y medir los inductores del costo que determinan la carga del trabajo (para visualizar el proceso) y hacen que el costo fluya a las actividades y que a su vez fluya a otras actividades o a los productos y servicios de la organización (para visualizar la asignación del costo)

**Fuentes de información del sistema ABC**

Hay tres fuentes primarias de información necesarias para el desarrollo de un sistema ABC las personas, el balance y el sistema computacional de la organización.

Las personas quiénes desempeñan el trabajo son la principal fuente de información. Proveen datos acerca de las actividades de la organización, el consumo de los recursos y las mediciones de desempeño utilizadas.

El balance provee la información acerca de los elementos del costo de la organización y las salidas realizadas.

Los sistemas de la organización deberán contener la información acerca de los objetos de costos y los inductores del costo. Por ejemplo, el número de facturas canceladas (un potencial inductor del costo) debería obtenerse a través del pago de cuentas del sistema.

### **1. Principales características del Sistema de Costos ABC.**

A continuación, describimos las principales características de los sistemas de costos:

Es una herramienta clave para el aumento de la competitividad.

Brinda información a la empresa que le permite definir si ante un precio que le viene dado, le conviene o no participar en este mercado.

El sistema de costos ABC se basa en el principio de que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.

Los productos generan actividades y las actividades consumen costos.

Adicionalmente se deben entender que, nos referimos a las actividades, cuando hablamos de aquellas tareas que generan costos y que son necesarias para satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos.

### **2. Diferencia entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos ABC.**

Destacaremos cinco diferencias principales entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos ABC.

El sistema de costos utiliza medidas tradicionales como el volumen, la mano de obra, como elemento para asignar costos a los productos. Mientras que el sistema de costos ABC utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación, utiliza generadores de costos que están o no relacionados con la producción.

El sistema de costos tradicionales se basa en las unidades producidas para calcular la asignación de gastos. En cambio, el sistema de costos ABC, utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con los costos indirectos.

El sistema de costos tradicionales sólo utiliza los costos del producto. Por su parte, el sistema de costos ABC, se concentra en las actividades que originan esos recursos.

En el sistema de costos tradicionales, la asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero se asigna a los departamentos involucrados y luego a los productos. En el sistema de costos ABC, primero se lleva la asignación de costos a las actividades y después a los productos.

El sistema de costos tradicional utiliza horas generales como unidades producidas o bien horas máquina. Por otro lado, el sistema de costos ABC, toma en cuenta la relación causa efecto, entre las unidades y los generadores de costos, para determinar el criterio de asignación.

### **3. Ventas y desventajas del Sistema de Costos ABC.**

En las próximas líneas enumeramos algunas ventajas y desventajas del sistema de costos ABC.

Dentro de las ventajas que ofrece el sistema de costos ABC, se encuentran: no afecta a la estructura organizativa, ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización, proporciona información sobre las causas que originan la actividad, y el análisis de cómo se realizan las tareas, permite tener una visión real de lo que sucede en la empresa, nos permite conocer medidas de tipo no financiero dentro de la empresa y el sistema de costos ABC es completamente sencillo y transparente.

En cuanto a las desventajas podemos decir que: consume una buena parte de recursos en la fase de diseño e implementación, la implementación puede hacerse dificultosa, resulta costoso identificar las actividades generadoras de gastos y como cualquier cambio, implica una cierta capacidad de adaptación de la empresa.

#### **4. Fases a seguir para implementar un sistema de costos ABC en la empresa.**

Lo más importante para implementar un sistema de costos ABC en la empresa, es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

En los estudios realizados sobre el sistema de costos ABC, se mencionan las actividades y los procesos más comunes que este sistema incluye.

Actividades.- Entre las actividades más frecuentes, se encuentran: homologar productos, negociar precios, clasificar proveedores, recepcionar materiales, planificar la producción, expedir pedidos, facturar, cobrar, diseñar nuevos productos, por mencionar algunos.

Procesos.- Los procesos más importantes dentro de una empresa son: comprar, vender, finanzas, personal, planeación, investigación y desarrollo, etc.

De esta manera, hemos conocido los aspectos más importantes del sistema de costos ABC.

#### **d) Actividad**

Según Lujan, L. (2009). La actividad es:

El centro de interés del nuevo sistema de costos es el conocimiento de las actividades, cuya medición y valoración en términos de recursos consumidos y la posterior asignación a los productos constituye la esencia del Sistema de Costos ABC. En este sentido, el costo del producto estará dado por la suma de los costos de todas las actividades necesarias para producir el bien o servicio, sin poner atención en la función que lo localiza." (p.168)

Es muy importante definir que es una actividad, ya que la aplicación del sistema de costos ABC parte de ello. Poder identificar el conjunto de tareas que se desempeñan para el cumplimiento de las funciones.

#### **e) Pasos para establecer un sistema de costos basado en las actividades**

Según, Douglas (1997) “Una vez que la empresa ha establecido la necesidad de proceder a mejorar la calidad de su sistema de información de costes y ha decidido que el enfoque basado en las actividades es el medio más apropiado para conseguir dicho fin, la compañía debe seguir los pasos necesarios para poner en marcha un sistema ABC efectivo”. Estos pasos se resumen en lo siguiente:

Identificar y definir las actividades relevantes.

Organizar las actividades por centros de costes.

Identificar los componentes de costes principales.

Determinar las relaciones entre actividades y costes

Identificar los inductores de costes para asignar los costes a las actividades y las actividades a los productos.

Establecer la estructura del flujo de costes.

Seleccionar herramientas apropiadas para realizar la estructura del flujo de costes.

Planificar el modelo de acumulación de costes.

Reunir los datos necesarios para dirigir el modelo de acumulación de costes.

Establecer el modelo de acumulación de costes para simular el flujo y la estructura de costes de la empresa y desarrollar las tarifas de costes.

Al desarrollar un sistema ABC, una empresa no puede simplemente pasar a través de los citados pasos a una única vez y obtener la respuesta los mismos. El desarrollo de cualquier sistema es un proceso reiterativo y el sistema ABC no es una excepción. Antes de que el décimo paso sea alcanzado, se habrá reunido la suficiente información como para cambiar el modo de pensar de quien desarrolle el sistema en relación a las decisiones adoptadas previamente en los pasos iniciales. Al mismo tiempo, una vez que estas decisiones se modifican y sus efectos se hacen sentir en los últimos pasos, es posible que otra información haga que el proceso deba ser repetido nuevamente.

#### **f) Inductores de costos (Cost Driver)**

Según, Douglas (1997) La mayoría con definiciones muy ajustadas.

Distancia de recorrido de un montacargas.

Numero de notificaciones de quejas sobre el material.

Numero de perforaciones por troquel.

Salidas de material emitidas.

Notificaciones de cambio de ingeniería por componente.

Al igual que las definiciones de actividades, un inductor de costes es un factor utilizado para medir como un coste es incurrido y/o como imputar mejor dicho coste a las actividades o a los productos. Los inductores de costes se emplean para reflejar el consumo de costes por las actividades y a su vez el consumo de las actividades por otras actividades y productos.

#### **g) Actividades**

Según, Douglas (1997) Se ha utilizado el término actividades repetidamente durante los primeros capítulos de este libro, pero todavía no se ha definido. Las definiciones de ABC y ABC son muy similares, pero no exactamente las mismas.



En el ABC, las actividades se definen usualmente como procesos o procedimientos que originan trabajo. Por ejemplo, en un departamento de cuentas a pagar, las actividades pueden incluir: reunir y archivar las notas de recibo, las órdenes de compra y las facturas: comprobar y contrastar las facturas, las órdenes de compra y los acuses de recibo, auditar los datos sobre los documentados contrastados, realizar el seguimiento de las excepciones como resultado de dicha revisión; introducir los datos de distribución en las facturas, distribuir por grupos los comprobantes; elaborar los grupos de comprobantes para la entrada de datos, introducir información en un sistema informático, cerrar la documentación procesada, y remitir la documentación de comprobantes al departamento de egresos.

## **B. Marco conceptual para información financiera**

### **h) Información financiera**

Según, Urueña (2010) La información financiera es una herramienta indispensable en los negocios. En la unidad anterior se destacó que se requiere información financiera para:

- Tomar decisiones.
- Calcular el pago de impuestos.
- Solicitar un crédito bancario.
- Conocer los resultados que obtuvimos en el último año, etcétera.

La información financiera es el producto final de la contabilidad y proporciona “a la administración y a los terceros interesados, una visión concreta acerca de la rentabilidad y posición financiera de un negocio” por medio de reportes conocidos como estados financieros; por ello se considera que la información financiera es el conjunto de estados financieros.

Los estados financieros se obtienen del registro contable, y son reportes escritos que describen, por medio de títulos, cantidades y notas explicativas, la situación financiera y los resultados de operación de una empresa.

La información esencial que requiere el usuario en general se presenta en los estados financieros básicos, los cuales informan el desarrollo del negocio y revelan aspectos generales sobre el desempeño de la entidad económica, específicamente lo que se refiere a su estructura financiera, cambios en la misma, liquidez (relación entre el activo circulante y el pasivo a corto plazo) o capacidad de pago, productividad (relación entre utilidades y activos) y rentabilidad.

## **i) Estados financieros**

Según, Lambreton y Garza (2016) Se les llama estados de financieros a los reportes que emiten las organizaciones para informar a los interesados su situación financiera, el resultado de sus operaciones, así como los cambios en la participación de los propietarios, entre otros aspectos, con el propósito de que los usuarios de los pasmos puedan utilizar con confianza en su toma de decisiones.

Los estados financieros deben mostrar el resultado de las transacciones que realiza una entidad, así como de los eventos económicos que la puedan haber afectado como las devoluciones o la inflación.

Para verificar cuanta influencia tienen estos eventos en el negocio es necesario cuantificarlos y expresarlos en términos monetarios.

Estados financieros básicos que deben presentar las empresas

Estado de resultado integral

Estado de situación financiera o balance general

Estado de flujos de efectivo

Estado de cambios en el capital contable

## **j) Estado de resultado integral**

Según, Lambreton y Garza (2016) En él se muestran los ingresos y los gastos que tuvo la empresa durante un periodo determinado, mostrando la utilidad o, en su caso, la pérdida obtenida. El estado de resultados se puede presentar para periodos que abarquen un mes, un trimestre, semestre o un año dependiendo de las necesidades de la empresa.

## **k) Relevancia de la transparencia de la información financiera**

Según, Lambreton y Garza (2016) En la medida que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación financiera de una empresa, los usuarios de los mismos podrán tomar decisiones de calidad acerca de la entidad y se sentirán seguros respecto a los intereses que tengan en la organización.

Se considera que una empresa presenta información financiera con transparencia cuando revela información financiera oportuna y confiable su situación financiera, los resultados financieros y sus notas, los objetivos que persigue, las políticas de gobierno que observa y en torno a los integrantes de su consejo de administración, cuando informa si ocupan puestos de alto nivel en la organización y en tal caso, a cuánto ascienden sus remuneraciones.

## **l) Reportes financieros fraudulentos**

Según, Lambreton y Garza (2016) La preparación intencional de estados financieros dolosos da origen a lo que se considera como reportes financieros fraudulentos. El origen del dolo puede ser la distorsión de los registros de las transacciones de la empresa (manipular el registro de compras, mercancías, etc.) las falsificaciones de operaciones (ventas ficticias) o a aplicación de forma errónea de una norma contable (registrar como activo, un concepto que es un gasto).

Existen varios motivos por los que se generan estos estados financieros dolosos, por ejemplos los administradores de la empresa pueden manipular la información financiera para aumentar de manera ficticia el

valor de la empresa que se pretende poner en venta, para cumplir las expectativas de los accionistas o para obtener un préstamo.

Pero también puede ser por motivos personales los que impulsan a reportar información distorsionada: para lograr los buenos desempeños, para obtener un ascenso o para evitar un despido por bajo desempeño entre otros.

Los costos personales de realizar acciones que contravienen la ética financiera suelen ser altos. Las personas que autorizan o preparan reportes financieros dolosos cometen un delito que se castiga con muchos años de prisión, además de cuantiosas multas económicas. Pero el verdadero costo de este tipo de fraudes se ve reflejado en quienes resultan afectados por los reportes fraudulentos: inversionistas acreedores, empleados y clientes.

Por si esto fuera poco, la empresa misma daña su prestigio.

#### **m) El estado de resultados y las decisiones de operación.**

Según, Lambreton y Garza (2016) Las consecuencias de las decisiones de operación relativas a la prestación de servicios o a la producción de bienes y su distribución se reflejan en el estado de resultados en el cual se presentan tanto los ingresos obtenidos como los gastos que se realizaron.

Si los administradores tomaron buenas decisiones, como vender los productos demandados por los clientes a precios competitivos y logran mantener sus gastos en niveles razonables, entonces en el estado de resultado se mostrarán utilidades, si por el contrario se toman malas decisiones, ello probablemente ocasione pérdidas o utilidades menores a las deseadas.

#### **El estado situación financiera, las decisiones de inversión y financiamiento**

Según, Lambreton y Garza (2016) Otro estado financiero básico en el podemos observar el impacto de las decisiones es el estado de Situación

financiera, también llamado balance general, donde se ven reflejadas las decisiones de inversión y financiamiento.

Este estado financiero muestra la inversión que se tiene en infraestructura (terreno, edificio, maquinaria, equipo) producto de sus decisiones de inversión, así como las fuentes de donde obtuvieron los recursos, ya sea externas o internas, como consecuencia de sus decisiones de financiamiento.

## **n) Presentación Razonable**

La NIC I define a una presentación razonable a:

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.

En la práctica totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad:

c) Suministre información adicional, siempre que los requerimientos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

## **2.3. Definición de términos básicos**

**Activo:** Urueña (2010) Representa los bienes y derechos apreciables en dinero de propiedad de la empresa. Se entiende por bienes, entre otros, el dinero en caja o en bancos, las mercancías, los muebles, los inmuebles y los vehículos; los derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor.

**Costos Operativos:** Urueña (2010) representan todos aquellos rubros que la empresa requiere para su normal funcionamiento y desempeño (pago de servicios de luz, agua, teléfono, alquiler, impuestos, entre otros).

**Costo de Ventas:** Urueña (2010) representa el costo de toda la mercadería vendida.

**Gastos Financieros:** Torres & Garza (2016) Representan todos aquellos gastos relacionados a endeudamientos o servicios del sistema financieros.

**Impuestos:** Torres & Garza (2016) Es un porcentaje de la Utilidad antes de impuestos y es el pago que la empresa debe efectuar al Estado.

**Patrimonio:** Horngren (2010) Representa los aportes de los dueños o del dueño para constituir la empresa, y además incluye las utilidades, las reservas, las pérdidas, que afectan el patrimonio de la empresa.

**Pasivo:** Horngren (2010) Representa las obligaciones contraídas por la empresa, para su cancelación en el futuro. Son las deudas por pagar por cualquier concepto.

**Utilidad antes de Impuestos:** Horngren (2010) Es la Utilidad de Operación menos los Gastos Financieros y es el monto sobre el cual se calculan los impuestos.

**Utilidad Bruta:** Farias (2014) las Ventas menos el Costo de Ventas.

**Utilidad de Operación:** Farias (2014) Es la Utilidad Operativa menos los gastos generales, de ventas y administrativos.

**Utilidad Neta:** Farias (2014) Es la Utilidad antes de impuestos menos los impuestos y es sobre la cual se calculan los dividendos.

**Ventas:** Farias (2014) Representa la facturación de la empresa en un período de tiempo, a valor de venta (no incluye el I.G.V.).

**Valor neto realizable** NIIF (2018) es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

## **CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **3.1. Hipótesis**

#### **3.1.1. Hipótesis General:**

- ✓ El sistema de costos ABC influye favorablemente en la información financiera de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.

#### **3.1.2. Hipótesis específicas:**

- ✓ La aplicación del sistema de costos ABC respecto al costo de venta influye favorablemente en la información financiera INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. periodo 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.
- ✓ La aplicación del sistema de costos ABC respecto la utilidad bruta por articulo influye favorablemente en la información financiera de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. periodo 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.

### **3.2. Operacionalización de la Variable**

Reguant, M.; Martínez, F. (2014) lo define de la siguiente manera:

La operacionalización de conceptos o variables es un proceso lógico de desagregación de los elementos más abstractos –los conceptos teóricos–, hasta llegar al nivel más concreto, los hechos producidos en la realidad y que representan indicios del concepto, pero que podemos observar, recoger, valorar, es decir, sus indicadores.

**Variable independiente: SISTEMA DE COSTOS ABC**

Es un método moderno de costeo, el cual está basado en los recursos que son consumidos por las actividades que realiza en una empresa, mediante el uso de la asociación directa o causal, entre el costo de las actividades y los objetos del costo.

**Variable dependiente: INFORMACION FINANCIERA**

En toda administración de una empresa, es importante y necesaria la información financiera ya que es la base para una buena decisión, para que la decisión que se tome sea suficiente y oportuna para los ejecutivos. La administración financiera es la información que da parte la contabilidad ya que es indispensable para la toma de decisiones de la empresa.

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
<b>Variable independiente</b>	Sistema de costos que permite medir y establecer costos de la producción basándose en las actividades que se apoya la producción.	Costos de venta del estado de resultados. X1:	Materia prima directa Mano de obra directa Costos indirectos del servicio
X: Sistema de costos ABC		Gastos administrativos del estado de resultados. X2:	Gastos administrativos
<b>Variable dependiente</b>	Son informes que utilizan las empresas para ver la rentabilidad económica y posición financiera que poseen	Aplicación de sistema de costo ABC respecto al costo de venta Y1	Costos de venta con ABC y sin ABC por articulo y unidades producidas
Y: Información Financiera		Aplicación de sistema de costo ABC respecto a la utilidad bruta Y2	Utilidad bruta con ABC y sin ABC por articulos y unidades producidas



## **CAPITULO IV: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION**

### **4.1. Tipo y diseño de investigación**

La presente investigación se ha desarrollado según el diseño transversal y de acuerdo al diseño de estudio es descriptivo y explicativo.

#### **4.1.1. Tipo de investigación**

De acuerdo con Hernández, R., Fernandez, C., & Pilar, B. (2014) en su libro Metodología de la Investigación califica a los tipos de investigación según su nivel de estudio, según la finalidad o propósito y según los medios utilizados.

En la investigación se consideró según el nivel de estudio descriptivo y explicativo; descriptivo porque se describió los elementos y características de los costos, explicativo porque determino la influencia del costo basado en actividades considerando los presupuestos, producción y distribución para los precios.

Según la finalidad o propósito la investigación se sitúa en una investigación aplicada porque confronta la teoría con la realidad, brindándonos resultados prácticos y aplicativos. (p. 150)

#### **4.1.2. Diseño de investigación**

Esta investigación ha sido desarrollada según el tipo de investigación no experimental de acuerdo con como lo cita Hernández, R., Fernandez, C., & Pilar, B. (2014).

“Investigación no experimental Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 149).

En la presente investigación se ha realizado tomando datos que no han sido manipulados deliberadamente y de los cuales se han

observado en su forma natural los resultados ya obtenidos en la empresa de INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. en el año 2017.

“Investigación transeccional o transversal Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.” (p.151).

De acuerdo con Hernández, S., Fernandez, C., & Pilar, B. (2014) en su libro Metodología de la Investigación clasifica los tipos de investigación:

De acuerdo al nivel de estudio, finalidad o propósito y por los medios utilizados. En la presente investigación se consideró según el nivel de estudio descriptivo y explicativo; descriptivo porque se ha descrito características de los costos de acuerdo a los servicios que brindo la empresa, explicativo porque se planteó determinar la influencia de la aplicación del sistema de costos basado en actividades en la información financiera de la empresa.

Según la finalidad o propósito la investigación se sitúa en una investigación aplicada, confronta la teoría con la realidad, brindándonos resultados prácticos y aplicativos. (p. 148)

## **4.2. Población y muestra**

### **4.2.1. Población**

Se entiende por población él "(...) conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio". (Arias, 2006. p. 81).

La población que se tomó para esta investigación es la información contable y de costos de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.

#### **4.2.2. Muestra**

De acuerdo Hernández citado en Castro (2003), expresa que "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra" (p.69).

La muestra fue la información contable y de costos de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017.

### **4.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información documental**

#### **4.3.1. Técnicas**

En esta investigación se utilizó las siguientes técnicas:

**Análisis Documentario:** "el conjunto de operaciones destinadas a representar el contenido y la forma de un documento para facilitar su consulta o recuperación, o incluso para generar un producto que le sirva de sustituto." (Clausó, 1993)

Por medio de esta técnica se logró recopilar la información para el marco teórico (libros, tesis, revista, etc.). Asimismo, como la información financiera que se utilizó para el análisis.

**Observación:** "es el proceso sistemático de obtención, recopilación y registro de datos empíricos de un objeto, un suceso, un acontecimiento o conducta humana con el propósito de procesarlo y convertirlo en información" (Carraco, 2008).

### **4.3.2. Instrumentos**

Los instrumentos que han sido utilizados para la investigación son:

- ✓ Ficha de registro de datos: Permitió organizar la información recolectada, y los análisis realizados en la investigación.
- ✓ Procedimiento de recolección de datos: permitió establecer la obtención de datos de forma homogénea.
- ✓ Guía de observación: Tuvo como finalidad la descripción detallada del comportamiento, sea en cantidades o características que presenta el objeto de estudio de la presente investigación.

### **4.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información de campo**

Se utilizó técnicas de recolección de datos como observación y análisis documental para obtener la información para esta investigación y se realizaron cuadros con la información de los presupuestos significativos según los clientes y se analizó la mano de obra, la materia prima y los costos indirectos que participaban en cada presupuesto y después se revisó, analizó y contrastó contra la información financiera. Revisión y análisis de los gastos que no han sido considerados como parte del costo del servicio.

### **4.5. Análisis y procedimiento de Datos**

Para analizar y procesar los datos obtenidos de la empresa Inversiones y servicios Romero SAC se tuvo en cuenta el siguiente:

- ✓ Análisis de datos. Los datos fueron analizados para luego organizarlos aplicando el sistema costos ABC.
- ✓ Procedimiento estadístico. Para el procesamiento se utilizó el sistema SPSS versión 23, Microsoft Excel, gráficos para presentar información y comprender la evolución de la información entre elementos.

## CAPITULO V: RESULTADOS

Para analizar los resultados hemos trabajado con la información de la empresa, de acuerdo a su funcionamiento y como debería funcionar aplicando el sistema de costos ABC (Based Costing Activities)

### 5.1. Resultados descriptivos

**TABLA 5.1.**  
**COMPARACION DE COSTOS UNITARIOS POR PRODUCTO SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

**Análisis de los costos unitarios sin sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
MPD	4.58	5.63	0.11	0.21
MOD	6.29	8.06	0.18	0.28
CIF	4.44	6.97	1.43	2.06
<b>COSTO UNITARIO SIN SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	<b>15.32</b>	<b>20.66</b>	<b>1.71</b>	<b>2.55</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**Análisis de los costos unitarios con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
MPD	4.58	5.63	0.11	0.21
MOD	6.29	8.06	0.18	0.28
CIF	8.59	11.61	1.22	6.38
<b>COSTO UNITARIO CON SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	<b>19.46</b>	<b>25.30</b>	<b>1.51</b>	<b>6.87</b>

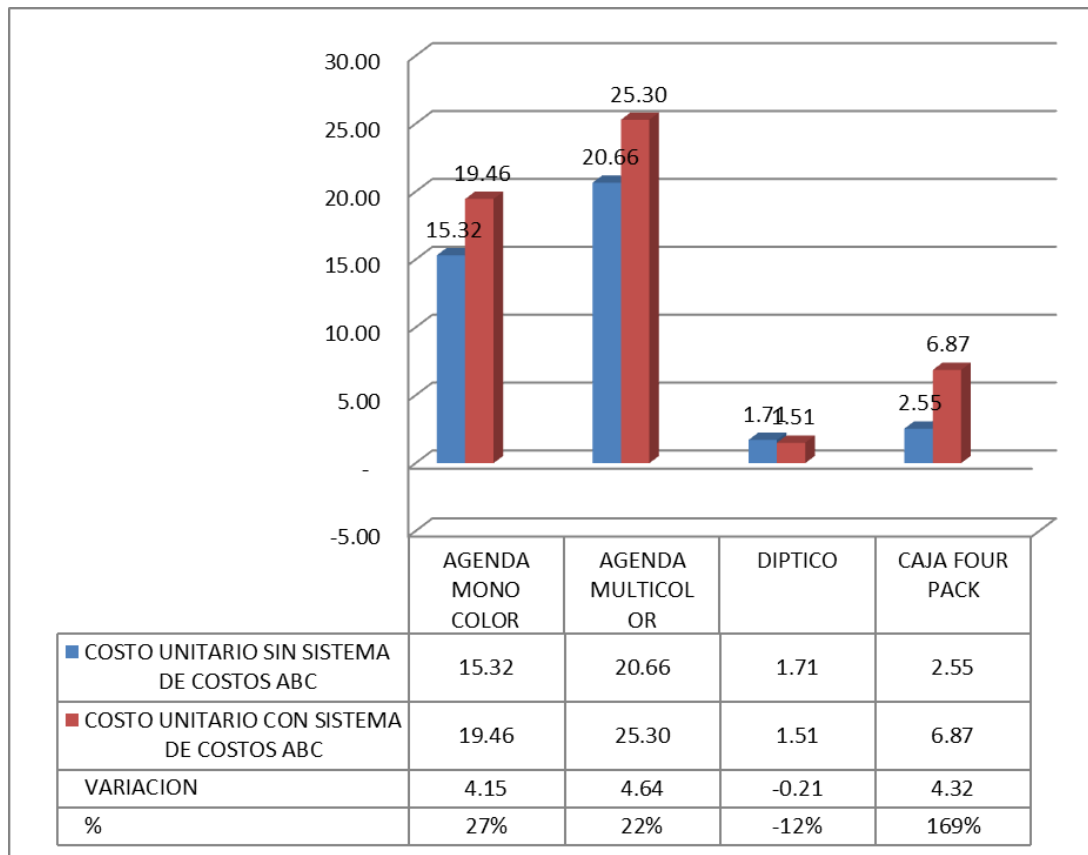
Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**Comparación de los análisis de los costos unitarios sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
<b>COSTO UNITARIO SIN SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	15.32	20.66	1.71	2.55
<b>COSTO UNITARIO CON SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	19.46	25.30	1.51	6.87
<b>VARIACION</b>	<b>4.15</b>	<b>4.64</b>	<b>-0.21</b>	<b>4.32</b>
<b>%</b>	<b>27%</b>	<b>22%</b>	<b>-12%</b>	<b>169%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**GRAFICA 5.1.  
COMPARACION DE COSTOS UNITARIOS POR PRODUCTO SIN  
SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC DE  
LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.  
PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**Interpretación:**

Se puede observar en la tabla 5.1 y la gráfica 5.1 en el análisis comparativo de los costos de ventas unitarios por producto que los costos (sin aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda monocolor; agenda multicolor; dípticos; Caja four pack fueron en soles 15.32; 20.66; 1.71; 2.55 respectivamente en comparación con los costos (con aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda



monocolor; agenda multicolor; dípticos; Caja four pack fueron en soles 19.46; 25.30; 1.51; 6.87; respectivamente dando una variación e incrementando el costo de la agenda mono color en 4.15; incrementando el costo de la agenda multi color en 4.64; disminuyendo el costo del díptico en -0.21; incrementando el costo de la caja four pack en 4.32; siendo una variación porcentual de 27%; 22%; -12%; 169% respectivamente en comparación de los costos sin aplicación del sistema de costos ABC.

**TABLA 5.2.**  
**COMPARACION DE COSTOS DE VENTAS TOTALES DE LOS**  
**PRODUCTOS SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE**  
**COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS**  
**APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

**Análisis de los costos de ventas totales sin sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
MPD	11,456.10	7,318.50	4,516.80	826.1
MOD	15,735.60	10,477.20	7,004.10	1125.9
CIF	11,096.40	9,067.35	57,067.21	8243.041543
<b>COSTO TOTAL SIN SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	<b>38,288.10</b>	<b>26,863.05</b>	<b>68,588.11</b>	<b>10,195.04</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**Análisis de los costos de ventas totales con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
MPD	11,456.10	7,318.50	4,516.80	826.1
MOD	15,735.60	10,477.20	7,004.10	1125.9
CIF	21,463.78	15,097.23	48,745.45	25512.53538
<b>COSTO TOTAL CON SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	<b>48,655.48</b>	<b>32,892.93</b>	<b>60,266.35</b>	<b>27,464.54</b>

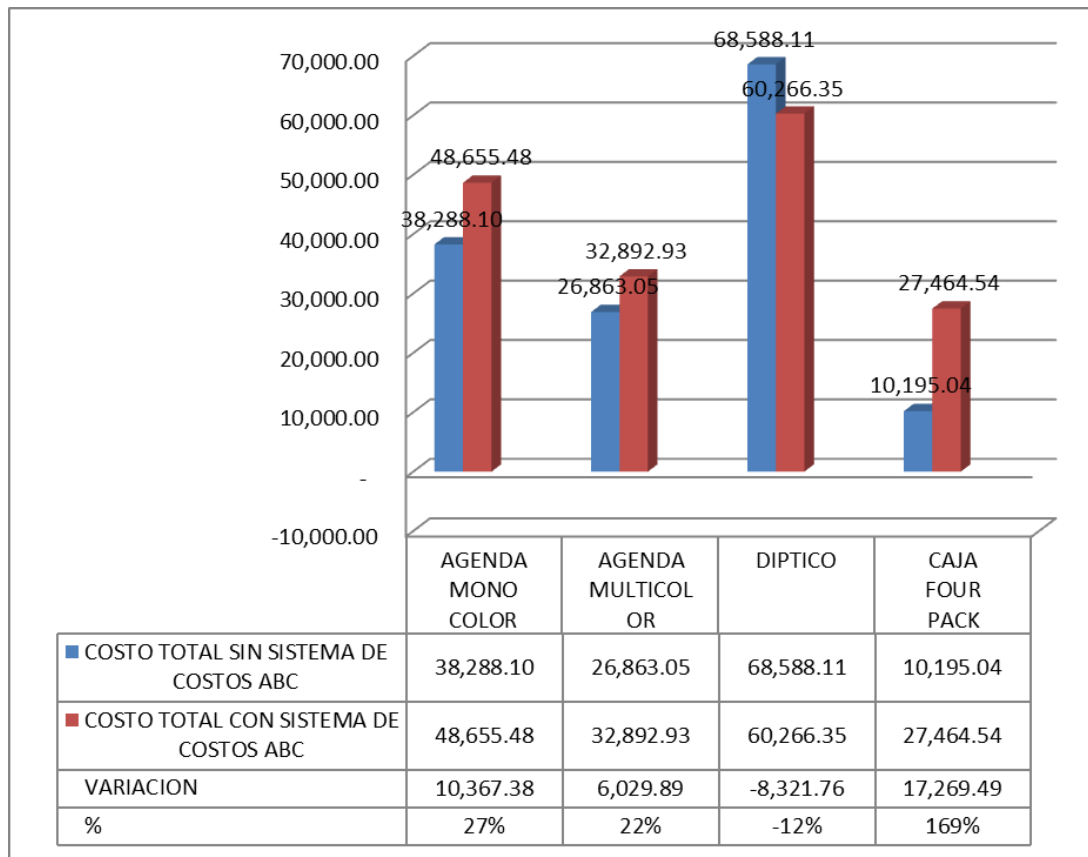
Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**Comparación de los análisis de los costos de ventas totales sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

<b>CONCEPTO</b>	<b>AGENDA MONO COLOR</b>	<b>AGENDA MULTICOLOR</b>	<b>DIPTICO</b>	<b>CAJA FOUR PACK</b>
COSTO TOTAL SIN SISTEMA DE COSTOS ABC	38,288.10	26,863.05	68,588.11	10,195.04
COSTO TOTAL CON SISTEMA DE COSTOS ABC	48,655.48	32,892.93	60,266.35	27,464.54
<b>VARIACION</b>	<b>10,367.38</b>	<b>6,029.89</b>	<b>-8,321.76</b>	<b>17,269.49</b>
<b>%</b>	<b>27%</b>	<b>22%</b>	<b>-12%</b>	<b>169%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**GRAFICA 5.2.**  
**COMPARACION DE COSTOS DE VENTAS TOTALES DE LOS PRODUCTOS SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**Interpretación:**

Se puede observar en la tabla 5.2 y la gráfica 5.2 en el análisis comparativo de los costos de ventas totales por producto que los costos (sin aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda monocolor; agenda multicolor; dípticos; Caja four pack fueron en soles 38,288.10; 26,863.05; 68,588.11;

10,195.04 respectivamente en comparación con los costos (con aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda monocolor; agenda multicolor; dípticos; Caja four pack fueron en soles 48,655.48; 32,892.93; 60,266.35; 27,464.54; respectivamente dando una variación e incrementando el costo de la agenda mono color en 10,367.38; incrementando el costo de la agenda multi color en 6,029.89; disminuyendo el costo del díptico en -8,321.76; incrementando el costo de la caja four pack en 17,269.49; siendo una variación porcentual de 27%; 22%; -12%; 169% respectivamente en comparación de los costos sin aplicación del sistema de costos ABC.

**TABLA 5.3.**

**COMPARACION DE LA UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD DE LOS PRODUCTOS SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

**Análisis de la utilidad bruta por unidad sin sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
COSTO UNITARIO SIN SISTEMA DE COSTOS ABC	15.32	20.66	1.71	2.55
PRECIO UNITARIO DE VENTA	36.18	48.82	4.05	6.02
<b>UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD SIN COSTOS ABC</b>	<b>20.87</b>	<b>28.16</b>	<b>2.34</b>	<b>3.47</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**Análisis de la utilidad bruta por unidad con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
COSTO UNITARIO CON SISTEMA DE COSTOS ABC	19.46	25.30	1.51	6.87
PRECIO UNITARIO DE VENTA	36.18	48.82	4.05	6.02
<b>UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD CON COSTOS ABC</b>	<b>16.72</b>	<b>23.52</b>	<b>2.54</b>	<b>-0.84</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

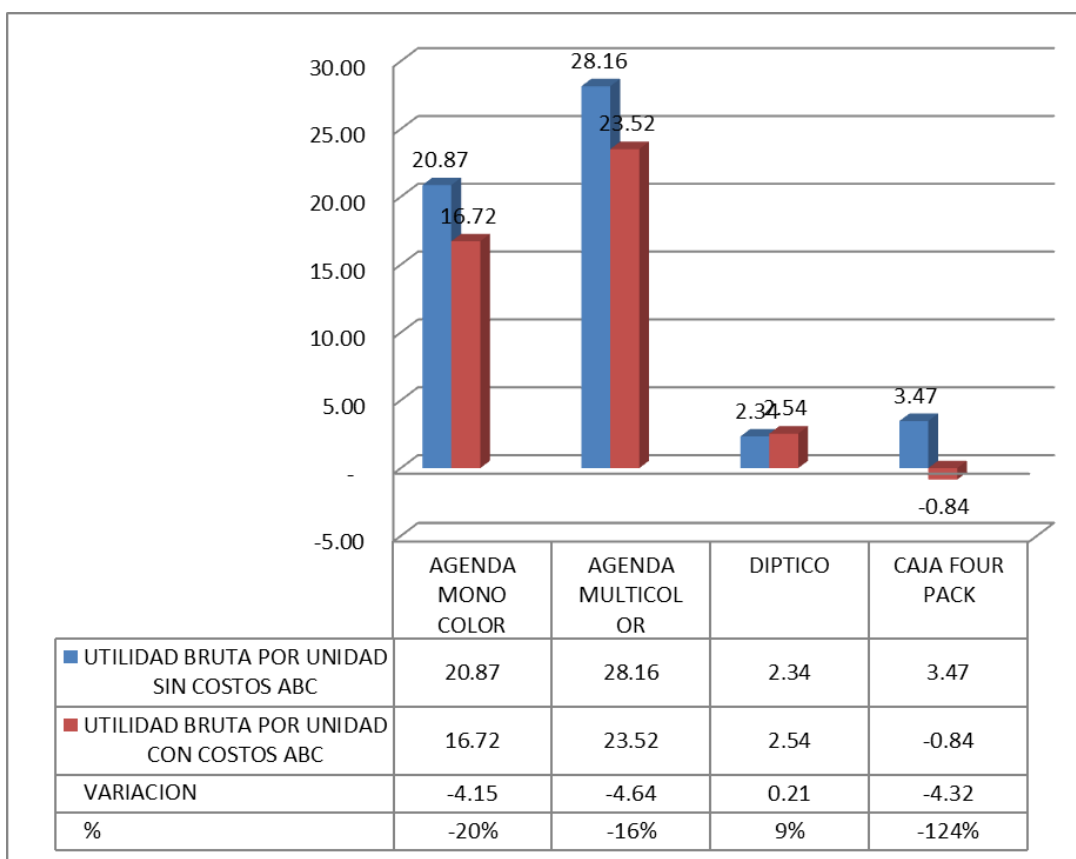
**Comparación de los análisis de la utilidad bruta por unidad sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD SIN COSTOS ABC	20.87	28.16	2.34	3.47
UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD CON COSTOS ABC	16.72	23.52	2.54	-0.84
<b>VARIACION</b>	<b>-4.15</b>	<b>-4.64</b>	<b>0.21</b>	<b>-4.32</b>
%	<b>-20%</b>	<b>-16%</b>	<b>9%</b>	<b>-124%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**GRAFICA 5.3.**

**COMPARACION DE LA UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD DE LOS PRODUCTOS SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**Interpretación:**

Se puede observar en la tabla 5.3 y la gráfica 5.3 en el análisis comparativo de la utilidad bruta unitaria por tipo de producto que la utilidad bruta (sin aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda monocolor; agenda multicolor; dípticos; Caja four pack fueron en soles 20.87; 28.16; 2.34; 3.47 respectivamente en comparación con la utilidad bruta (con aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda monocolor; agenda multicolor; dípticos; Caja four pack



fueron en soles 16.76; 23.52; 2.54; -.084; respectivamente dando una variación y disminuyendo la utilidad bruta de la agenda mono color en -4.15; disminuyendo la utilidad bruta de la agenda multi color en -4.64; incrementando la utilidad bruta del díptico en 0.21; disminuyendo la utilidad bruta de la caja four pack en -4.32; siendo una variación porcentual de -20%; -16%; 9%; -124% respectivamente en comparación de la utilidad bruta sin aplicación del sistema de costos ABC.

**TABLA 5.4.**

**COMPARACION DE LA UTILIDAD BRUTA TOTAL DE LOS PRODUCTOR SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

**Análisis de la utilidad bruta total sin sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
COSTO TOTAL SIN SISTEMA DE COSTOS ABC	38,288.10	26,863.05	68,588.11	10,195.04
VENTAS	90,458.50	63,465.95	162,044.54	24,086.55
<b>UTILIDAD BRUTA TOTAL SIN COSTOS ABC</b>	<b>52,170.40</b>	<b>36,602.91</b>	<b>93,456.43</b>	<b>13,891.51</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**Análisis de la utilidad bruta total con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
COSTO TOTAL SIN SISTEMA DE COSTOS ABC	48,655.48	32,892.93	60,266.35	27,464.54
VENTAS	90,458.50	63,465.95	162,044.54	24,086.55
<b>UTILIDAD BRUTA TOTAL CON COSTOS ABC</b>	<b>41,803.02</b>	<b>30,573.02</b>	<b>101,778.19</b>	<b>-3,377.99</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

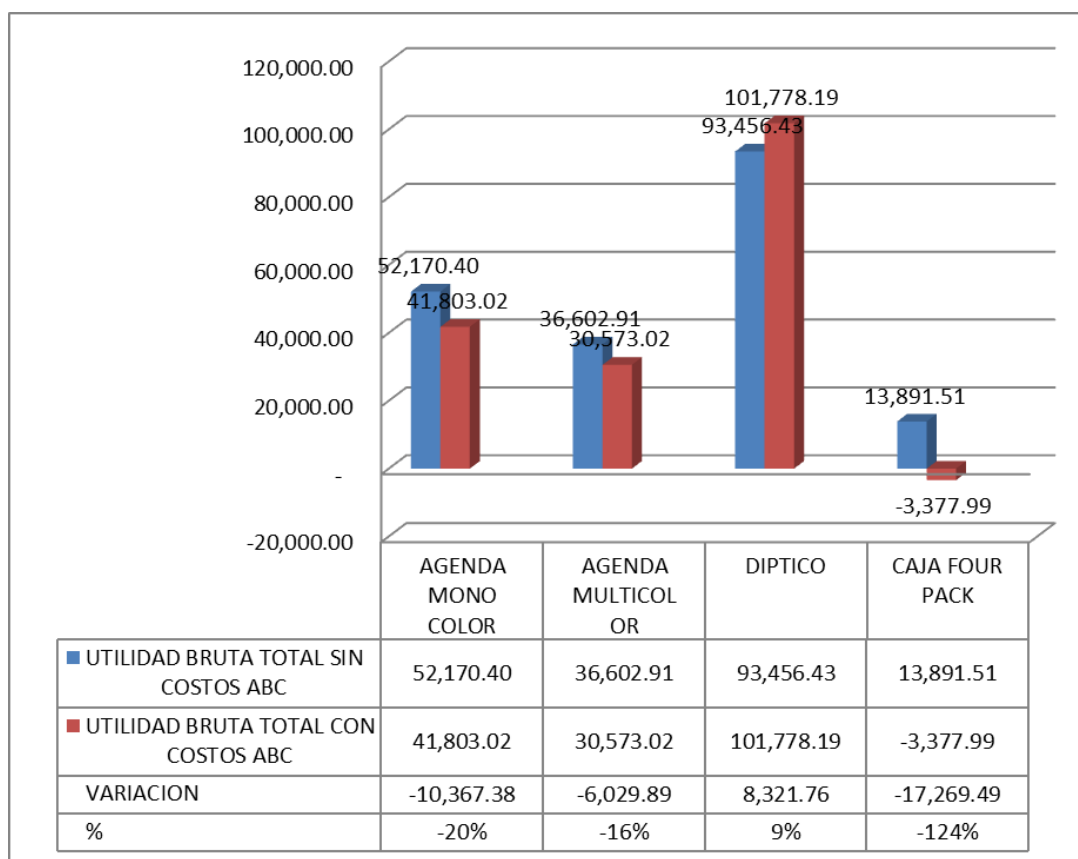
**Comparación de los análisis de la utilidad bruta total sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC del periodo 2017 de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.**

CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
UTILIDAD BRUTA TOTAL SIN COSTOS ABC	52,170.40	36,602.91	93,456.43	13,891.51
UTILIDAD BRUTA TOTAL CON COSTOS ABC	41,803.02	30,573.02	101,778.19	-3,377.99
<b>VARIACION</b>	<b>-10,367.38</b>	<b>-6,029.89</b>	<b>8,321.76</b>	<b>-17,269.49</b>
%	<b>80%</b>	<b>84%</b>	<b>109%</b>	<b>-24%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**GRAFICA 5.4.**

**COMPARACION DE LA UTILIDAD BRUTA TOTAL DE LOS PRODUCTOS SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**Interpretación:**

Se puede observar en la tabla 5.4 y la gráfica 5.4 en el análisis comparativo de la utilidad bruta total por tipo de producto que la utilidad bruta (sin aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda monocolor; agenda multicolor; dúpticos; Caja four pack fueron en soles 52,170.40; 36,602.91; 93,456.43; 13,891.51 respectivamente en comparación con la utilidad bruta (con aplicación del sistema ABC) del ejercicio 2017 para los productos agenda monocolor; agenda multicolor; dúpticos; Caja

four pack fueron en soles -10,367.38; 30,573.02; 101,778.19; -3,377.99; respectivamente dando una variación y disminuyendo la utilidad bruta de la agenda mono color en -10,367.38; disminuyendo la utilidad bruta de la agenda multi color en -6,029.89; incrementando la utilidad bruta del díptico en 8,321.76; disminuyendo la utilidad bruta de la caja four pack en -17,269.49; siendo una variación porcentual de -20%; -16%; 9%; -124% respectivamente en comparación de la utilidad bruta sin aplicación del sistema de costos ABC.

**TABLA 5.5.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS ANTES DE APLICAR COSTOS ABC                      INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.                      Al 31 de Diciembre del 2017                      (Expresados en Soles)</b>		
DETALLE	MONTO	%
Ventas netas	340,056	100.00%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>340,056</b>	<b>100.00%</b>
Costo de ventas	-143,934	-42.33%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>196,121</b>	<b>57.67%</b>
Gastos de ventas	-34,644	-10.19%
Gastos de administración	-93,534	-27.51%
Otros ingresos operativos	750	0.22%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>68,694</b>	<b>20.20%</b>
Gastos financieros	-3,762	-1.11%
Diferencias de cambio neto	1,418	0.42%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>66,350</b>	<b>19.51%</b>
Impuesto a la renta	-20,250	-5.95%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>46,100</b>	<b>13.56%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

GRAFICA 5.5.

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS VARIACION RELATIVA ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

#### Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.5 y la gráfica 5.5 en el análisis vertical del estado de resultados variación relativa antes de la aplicación del sistema de costos ABC. Que los costos de ventas representan un 42.33% de las ventas; siendo la utilidad bruta un 57.67% de las ventas; y los gastos administrativos siendo un 27.51% de las ventas; otros ingresos operativos; la utilidad operativa; los gastos financieros; diferencias de cambio neto; resultados antes de impuestos; impuesto a la renta y utilidad neta siendo 0.22%; 20.20%; 1.11%; 0.42%; 19.51%; 5.95% y 13.56% de las ventas netas respectivamente.



**TABLA 5.6.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

ESTADO DEL RESULTADOS APLICANDO COSTOS ABC INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)		
DETALLE	MONTO	%
Ventas netas	340,056	100.00%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>340,056</b>	<b>100.00%</b>
Costo de ventas	-169,279	-49.78%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>170,776</b>	<b>50.22%</b>
Gastos de ventas	-34,644	-10.19%
Gastos de administración	-68,189	-20.05%
Otros ingresos operativos	750	0.22%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>68,694</b>	<b>20.20%</b>
Gastos financieros	-3,762	-1.11%
Diferencias de cambio neto	1,418	0.42%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>66,350</b>	<b>19.51%</b>
Impuesto a la renta	-20,250	-5.95%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>46,100</b>	<b>13.56%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

GRAFICA 5.6.

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS VARIACION RELATIVA APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

#### Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.6 y la gráfica 5.6 en el análisis vertical del estado de resultados variación relativa con aplicación del sistema de costos ABC. Que los costos de ventas representan un 49.78% de las ventas; siendo la utilidad bruta un 50.22% de las ventas; y los gastos administrativos siendo un 20.05% de las ventas; otros ingresos operativos; la utilidad operativa; los gastos financieros; diferencias de cambio neto; resultados antes de impuestos; impuesto a la renta y utilidad neta siendo 0.22%; 20.20%; 1.11%; 0.42%; 19.51%; 5.95% y 13.56% de las ventas netas respectivamente.

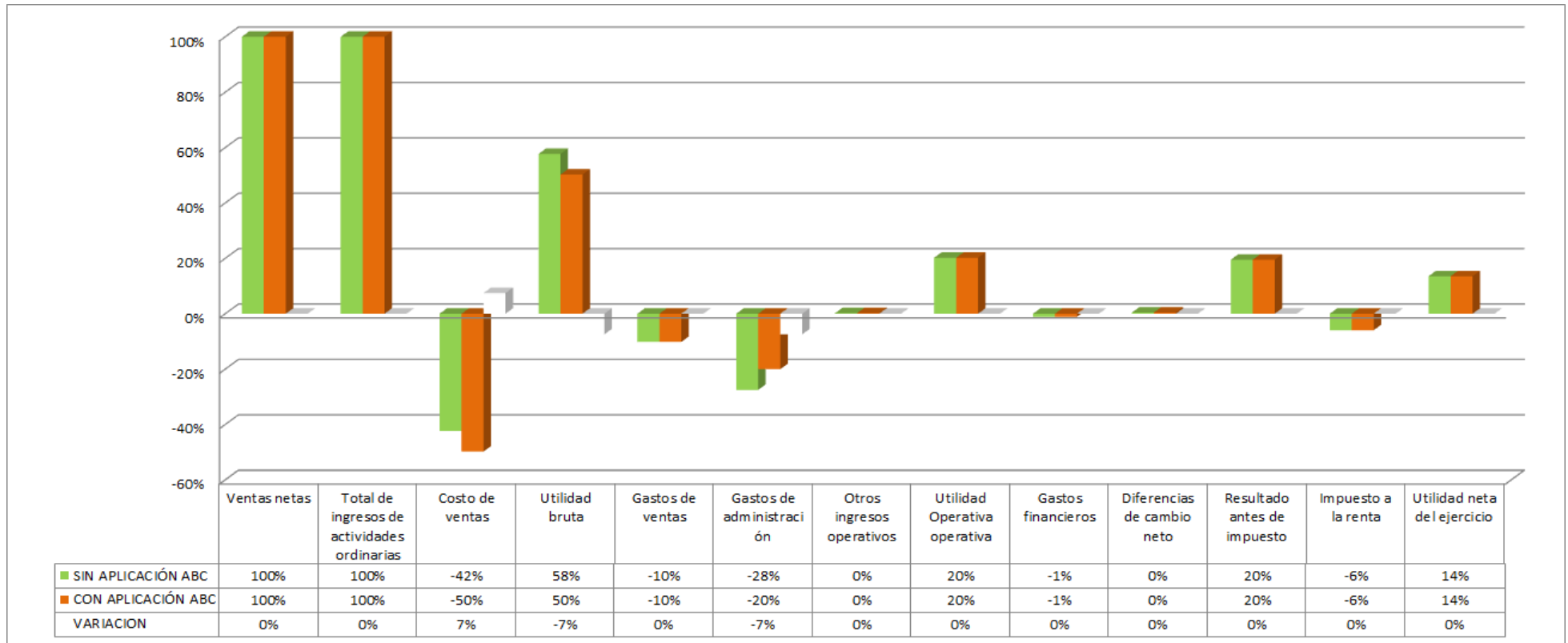
**TABLA 5.7.**

**COMPARACION DE LOS RESULTADOS DE LA VARIACION RELATIVA VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS SI APLICAR Y APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>COMPARACION ESTADO DEL RESULTADOS                      INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.                      Al 31 de Diciembre del 2017                      (Expresados en Soles)</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>SIN APLICACIÓN ABC</b>	<b>CON APLICACIÓN ABC</b>	<b>VARIACION</b>
Ventas netas	100%	100%	0%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>
Costo de ventas	-42%	-50%	7%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>58%</b>	<b>50%</b>	<b>-7%</b>
Gastos de ventas	-10%	-10%	0%
Gastos de administración	-28%	-20%	-7%
Otros ingresos operativos	0%	0%	0%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>0%</b>
Gastos financieros	-1%	-1%	0%
Diferencias de cambio neto	0%	0%	0%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>0%</b>
Impuesto a la renta	-6%	-6%	0%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>14%</b>	<b>14%</b>	<b>0%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**GRAFICA 5.7.  
COMPRACION DE LOS RESULTADOS DE LA VARIACION RELATIVA VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS  
SI APLICAR Y APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS  
APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

#### Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.7 y la gráfica 5.7 en la comparación de los resultados de la variación relativa vertical del estado de resultados si aplicar y aplicando el sistema de costos ABC del periodo 2017 que los costos de ventas se incrementan en un 7%; por tal motivo la utilidad bruta disminuyó en un 7% ; y los gastos administrativos disminuyeron en un 7%; otros ingresos operativos; la utilidad operativa; los gastos financieros; diferencias de cambio neto; resultados antes de impuestos; impuesto a la renta y utilidad neta no presentaron variación..

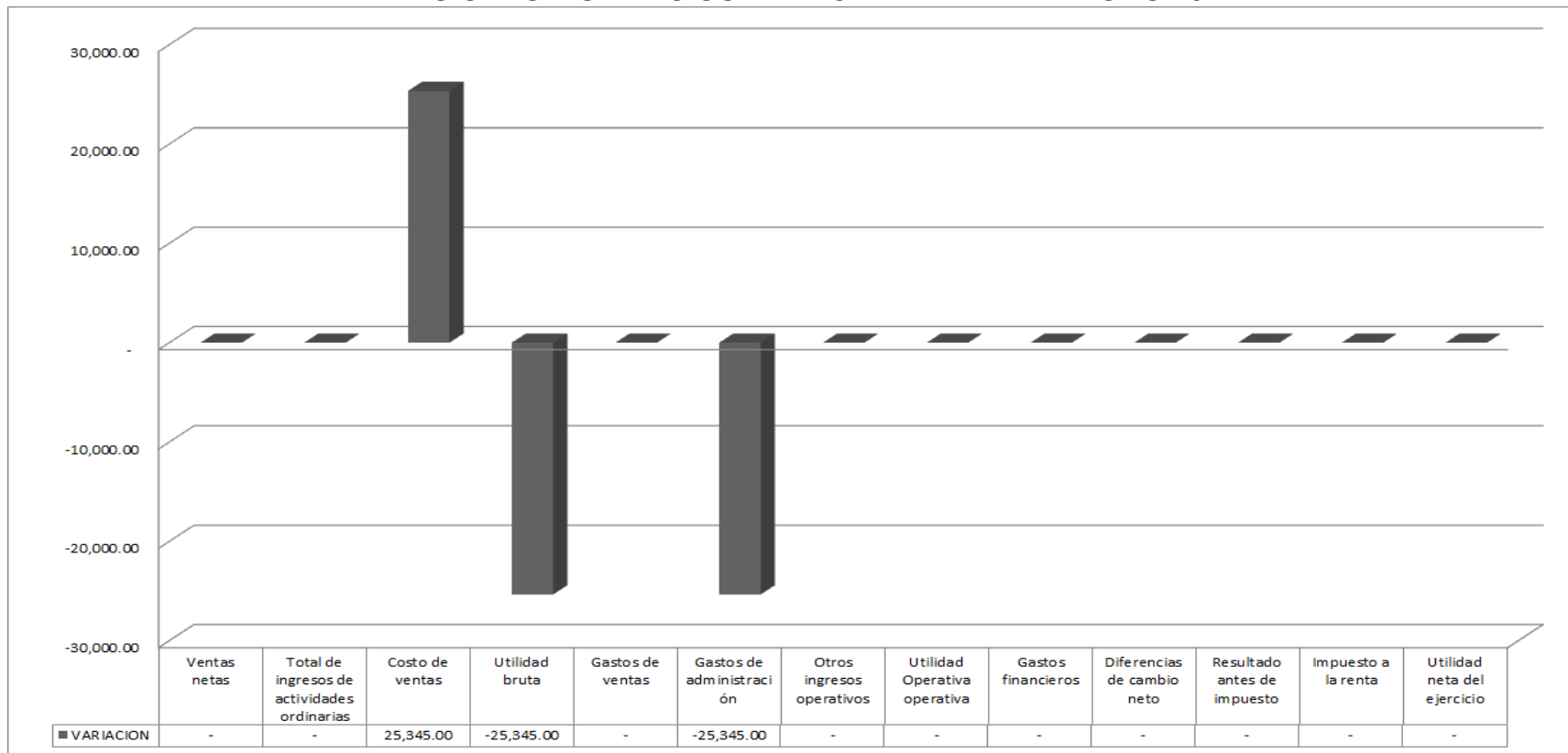
**TABLA 5.8.**

**ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS SIN APLICACIÓN Y APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DEL RESULTADOS SIN Y CON APLICACIÓN DE LOS COSTOS ABC INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)				
DETALLE	SIN ABC	CON ABC	VARIACION	%
Ventas netas	340,056	340,056	-	0%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>340,056</b>	<b>340,056</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Costo de ventas	-143,934	-169,279	25,345.00	-18%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>196,121</b>	<b>170,776</b>	<b>25,345.00</b>	<b>13%</b>
Gastos de ventas	-34,644	-34,644	-	0%
Gastos de administración	-93,534	-68,189	-25,345.00	27%
Otros ingresos operativos	750	750	-	0%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>68,694</b>	<b>68,694</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Gastos financieros	-3,762	-3,762	-	0%
Diferencias de cambio neto	1,418	1,418	-	0%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>66,350</b>	<b>66,350</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Impuesto a la renta	-20,250	-20,250	-	0%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>46,100</b>	<b>46,100</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

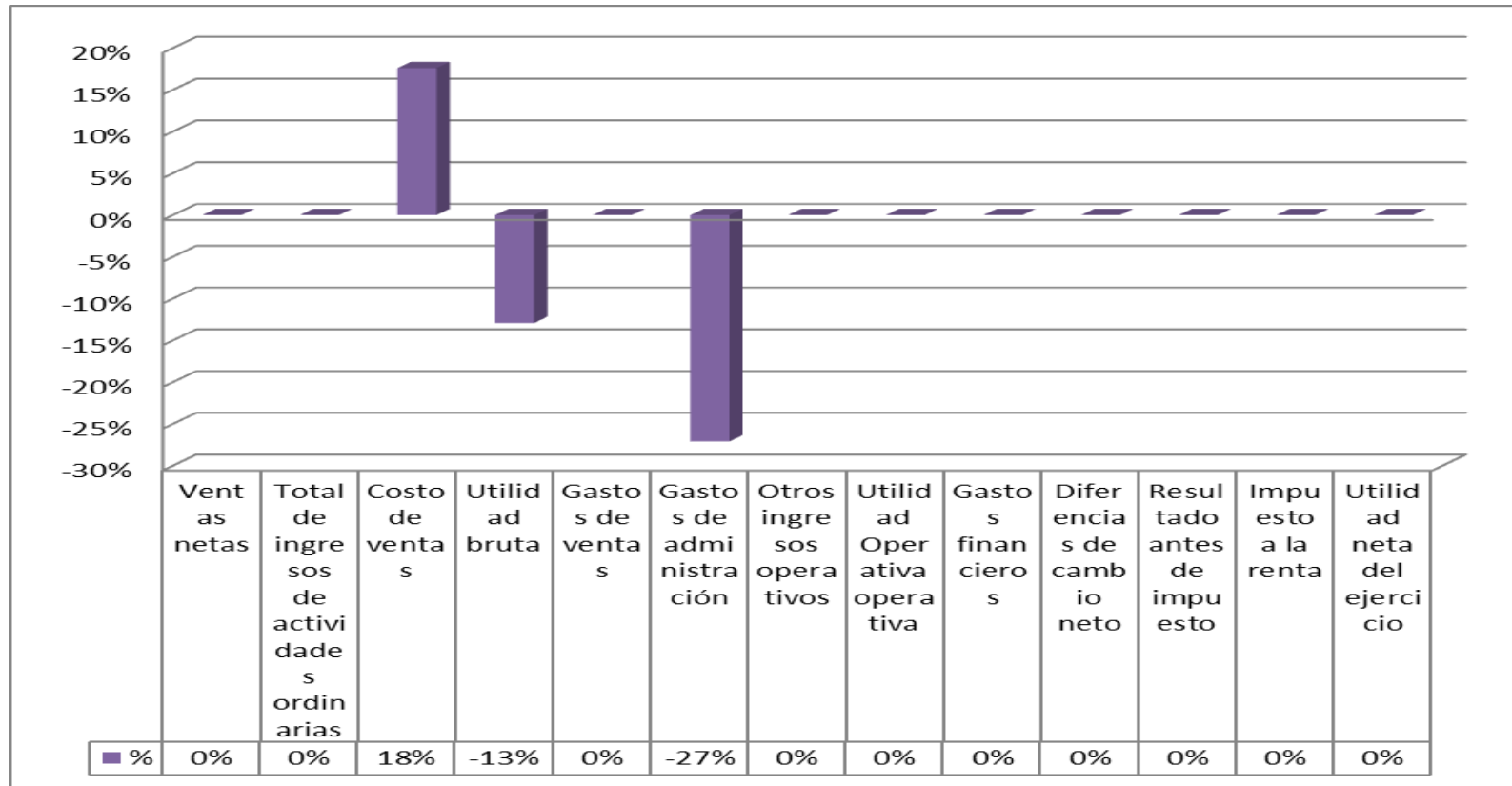
**GRAFICA 5.8.  
ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS SIN APLICACIÓN Y APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC VARIACION ABSOLUTA APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.



**GRAFICA 5.9.**  
**ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS SIN APLICACIÓN Y APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC VARIACION RELATIVA APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**



Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

### Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.7 el análisis horizontal del estado de resultados sin aplicación y aplicando el sistema de costos ABC del estado de resultados en la comparación de los resultados de la variación absoluta (grafica 5.7) del periodo 2017 que los costos de ventas se incrementaron en 25,345.00 por tal motivo la utilidad bruta disminuye en un 25,345.00; y los gastos administrativos disminuyeron en un 25,345.00 otros ingresos operativos; la utilidad operativa; los gastos financieros; diferencias de cambio neto; resultados antes de impuestos; impuesto a la renta y utilidad neta no presentaron variación. Y en la variación relativa los costos de ventas se incrementaron en 18% en comparación de los costos de ventas antes de la aplicación de los costos ABC; la utilidad bruta disminuyó en un 13% en comparación de la utilidad bruta antes de la aplicación de los costos ABC; y los gastos administrativos disminuyeron en un 27% en comparación de los gastos administrativos antes de la aplicación de los costos ABC. Los otros ingresos operativos; la utilidad operativa; los gastos financieros; diferencias de cambio neto; resultados antes de impuestos; impuesto a la renta y utilidad neta no presentaron variación

**TABLA 5.9.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC A LA AGENDA MONO COLOR DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS ANTES DE APLICAR COSTOS ABC                      AGENDA MONO COLOR                      INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.                      Al 31 de Diciembre del 2017                      (Expresados en Soles)</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	<b>%</b>
Ventas netas	90,459	26.60%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>90,459</b>	<b>26.60%</b>
Costo de ventas	-38,288	-11.26%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>52,170</b>	<b>15.34%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-23,383	-6.88%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>20,313</b>	<b>5.97%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>19,727</b>	<b>5.80%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>14,665</b>	<b>4.31%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**TABLA 5.10.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC A LA AGENDA MULTICOLOR DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS ANTES DE APLICAR COSTOS ABC</b> <b>AGENDA MULTICOLOR</b> <b>INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.</b> Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)		
DETALLE	MONTO	%
Ventas netas	63,466	18.66%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>63,466</b>	<b>18.66%</b>
Costo de ventas	-26,863	-7.90%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>36,603</b>	<b>10.76%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-23,383	-6.88%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>4,746</b>	<b>1.40%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>4,160</b>	<b>1.22%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>-903</b>	<b>-0.27%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**TABLA 5.11.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC A LOS DIPTICOS DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

ESTADO DEL RESULTADOS ANTES DE APLICAR COSTOS ABC		
DIPTICO		
INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.		
Al 31 de Diciembre del 2017		
(Expresados en Soles)		
DETALLE	MONTO	%
Ventas netas	162,045	47.65%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>162,045</b>	<b>47.65%</b>
Costo de ventas	-68,588	-20.17%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>93,456</b>	<b>27.48%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-23,383	-6.88%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>61,600</b>	<b>18.11%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>61,014</b>	<b>17.94%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>55,951</b>	<b>16.45%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**TABLA 5.12.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC A LAS CAJA FOUR PACK DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS ANTES DE APLICAR COSTOS ABC</b> <b>CAJA FOUR PACK</b> <b>INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.</b> Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)		
DETALLE	MONTO	%
Ventas netas	24,087	7.08%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>24,087</b>	<b>7.08%</b>
Costo de ventas	-10,195	-3.00%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>13,892</b>	<b>4.09%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-23,383	-6.88%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>-17,965</b>	<b>5.28%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>-18,551</b>	<b>5.46%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>-23,614</b>	<b>6.94%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**TABLA 5.13.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC A LA AGENDA MONO COLOR DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS APLICANDO COSTOS ABC                      AGENDA MONO COLOR                      INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.                      Al 31 de Diciembre del 2017                      (Expresados en Soles)</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	<b>%</b>
Ventas netas	90,459	26.60%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>90,459</b>	<b>26.60%</b>
Costo de ventas	-48,655	-14.31%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>41,803</b>	<b>12.29%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-17,047	-5.01%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>16,282</b>	<b>4.79%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>15,696</b>	<b>4.62%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>10,634</b>	<b>3.13%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.

**TABLA 5.14.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC A LA AGENDA MULTI COLOR DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS APLICANDO COSTOS ABC                      AGENDA MULTICOLOR                      INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L.                      Al 31 de Diciembre del 2017                      (Expresados en Soles)</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	<b>%</b>
Ventas netas	63,466	18.66%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>63,466</b>	<b>18.66%</b>
Costo de ventas	-32,893	-9.67%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>30,573</b>	<b>8.99%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-17,047	-5.01%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>5,052</b>	<b>1.49%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>4,466</b>	<b>1.31%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>-596</b>	<b>-0.18%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
 Elaboración: Propia.



**TABLA 5.15.**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC A LOS DIPTICOS DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS APLICANDO COSTOS ABC DIPTICO INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	<b>%</b>
Ventas netas	162,045	47.65%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>162,045</b>	<b>47.65%</b>
Costo de ventas	-60,266	-17.72%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>101,778</b>	<b>29.93%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-17,047	-5.01%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>76,258</b>	<b>22.43%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>75,672</b>	<b>22.25%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>70,609</b>	<b>20.76%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

**TABLA 5.16**

**ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS ABC A LAS CAJA FOUR PACK DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. PERIODO 2017.**

<b>ESTADO DEL RESULTADOS APLICANDO COSTOS ABC CAJA FOUR PACK INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>MONTO</b>	<b>%</b>
Ventas netas	24,087	7.08%
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>24,087</b>	<b>7.08%</b>
Costo de ventas	-27,465	-8.08%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>-3,378</b>	<b>-0.99%</b>
Gastos de ventas	-8,661	-2.55%
Gastos de administración	-17,047	-5.01%
Otros ingresos operativos	187	0.06%
<b>Utilidad Operativa operativa</b>	<b>-28,899</b>	<b>-8.50%</b>
Gastos financieros	-941	-0.28%
Diferencias de cambio neto	355	0.10%
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>-29,485</b>	<b>-8.67%</b>
Impuesto a la renta	-5,063	-1.49%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>-34,547</b>	<b>-10.16%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

## **5.2. Resultados inferenciales**

Después de analizar la información contable tomando en cuenta las razones antes calculados, se expresa lo siguiente:

**TABLA 5.17.**

**RESUMEN DE LOS ANALISIS DE LOS COTOS DE VENTAS Y UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD Y TOTALES.**

CONCEPTO	TIPO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
COMPARACION DE COSTOS UNITARIOS SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y COSTOS ABC	VARIACION	4.15	4.64	-0.21	4.32
	%	27%	22%	-12%	169%
COMPARACION DE COSTOS DE VENTAS TOTALES SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC	VARIACION	10,367.38	6,029.89	-8,321.76	17,269.49
	%	27%	22%	-12%	169%
COMPARACION DE LA UTILIDAD BRUTA POR UNIDAD SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC	VARIACION	-4.15	-4.64	0.21	-4.32
	%	-20%	-16%	9%	-124%
COMPARACION DE LA UTILIDAD TOTAL SIN SISTEMA DE COSTOS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC	VARIACION	-10,367.38	-6,029.89	8,321.76	-17,269.49
	%	-20%	-16%	9%	-124%

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

Del análisis de los costos de ventas por unidad y totales del periodo 2017 comparando los datos sin aplicación y con aplicación del sistema de costos ABC nos da como resultados tal como podemos observar la tabla 5.17 que:

La comparación de costos unitarios sin sistema de costos ABC y costos ABC de la agenda monocolor; la agenda multicolor; díptico y caja four pack fue de 4.15; 4.64; -0.21; 4.32 respectivamente en valor unitario soles y 27%; 22%; -12% y 169% respectivamente en valores porcentuales ya que se comparó la variación con respecto a los costos unitarios sin sistema de costos ABC.

La comparación de costos de ventas totales sin sistema de costos ABC y costos ABC de la agenda monocolor; la agenda multicolor; díptico y caja four pack fue de 10,367.38; 6,029.89; -8,321.76;

17,269.49 respectivamente en valor unitario soles y 27%; 22%; -12% y 169% respectivamente en valores porcentuales ya que se comparó la variación con respecto a los costos de ventas totales sin sistema de costos ABC.

La comparación de la utilidad bruta unitaria sin sistema de costos ABC y costos ABC de la agenda monocolor; la agenda multicolor; díptico y caja four pack fue de -4.15; -4.64; 0.21; -4.32 respectivamente en valor unitario soles y -20%;-16%; 9% y -124% respectivamente en valores porcentuales ya que se comparó la variación con respecto a utilidad bruta unitaria sin sistema de costos ABC.

La comparación de costos la utilidad bruta total sin sistema de costos ABC y costos ABC de la agenda monocolor; la agenda multicolor; díptico y caja four pack fue de -10,367.38; -6,029.89; 8,321.76; -17,269.49 respectivamente en valor unitario soles y -20%; -16%; 9% y -124% respectivamente en valores porcentuales ya que se comparó la variación con respecto a los costos de ventas totales sin sistema de costos ABC.

**TABLA 5.18.**

**RESUMEN DE LOS ANALISIS DE LOS COTOS DE VENTAS Y GASTOS ADMIISTRATIVOS DEL ESTADO DE RESULTADOS SIN APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOSS ABC Y CON SISTEMA DE COSTOS ABC.**

<b>CONCEPTO</b>	<b>TIPO</b>	<b>TOTALES</b>
<b>COMPARACION DE COSTOS DE VENTAS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC Y DESPUES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	<b>VARIACIÓN COSTOS DE VENTAS</b>	<b>25,345.00</b>
	<b>%</b>	<b>18%</b>
<b>COMPARACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC Y DESPUES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	<b>VARIACIÓN GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>-25,345.00</b>
	<b>%</b>	<b>-27%</b>

Fuente: Información otorgada por la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L.  
Elaboración: Propia.

Del análisis de los costos de ventas y gastos administrativos del estado de resultados del periodo 2017 comparando los datos sin aplicación y con aplicación del sistema de costos ABC nos da como resultados tal como podemos observar la tabla 5.18 que:

Los costos de ventas se incrementaron en 25,345 soles y 18% con respecto a los costos de ventas sin aplicación del sistema de costos ABC ya que se reclasifico la depreciación que se encontraba en los gastos administrativos a los costos indirectos

de fabricación para el mejor cálculo de los valores unitarios de los artículos fabricados por la empresa.

Los gastos administrativos se redujeron en 25,3450 soles y 73 % con respecto a los gastos administrativos sin aplicación del sistema de costos ABC ya que se reclasifico la depreciación que se encontraba en los gastos administrativos a los costos indirectos de fabricación para el mejor cálculo de los valores unitarios de los artículos fabricados por la empresa.

## **CAPITULO VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

### **6.1. Contratación de hipótesis**

#### **6.1.1. Contratación la hipótesis específica 1 con los resultados**

La aplicación del sistema de costos ABC respecto al costo de venta influye favorablemente en la información financiera INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.

Mediante el análisis comparativos de costos de ventas sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC (véase tabla 5.1 y grafica 5.1) nos dio como resultados que los cotos de ventas unitarios de la agenda monocolor incrementaron en 4.15 incrementando en 27% del valor original; la agenda multicolor incremento su costo de ventas en 4.64 soles incrementando en 22%; el díptico disminuyo los costos en -0.21 disminuyendo en 12%; y la caja four pack incremento su costo de ventas en 4.32 incrementando en 169%.

El análisis de los costos de ventas totales sin sistema de costos ABC y sistema de costos ABC(véase tabla 5.2 y grafica 5.2) nos dio como resultados que la agenda monocolor incremento sus costo de venta total en 10,367.38 incrementando en 27 %; la agenda multicolor su costo de ventas total incremento en 6,029.89 incrementando en 22% ; los dípticos disminuyeron sus costos de ventas totales en -8,321.76 disminuyendo en 12% ; y las caja four pack incrementaron su costo de ventas totales en 17,269.49 incrementando en 169%.

La aplicación del sistema de costos ABC permitió dar detalle de cuál era el valor más razonable de cada artículo que fabricaba la

empresa mostrándonos que los dípticos tenían un costo mucho menor del que se calculaba y los artículos como las agendas monocolor; multicolor y las cajas four pack teniendo un costo de ventas mucho mayor siendo esta última más relevante para la toma de decisiones con respecto a esta unidad de negocio la cual podría no estar generando rentabilidad. Siendo esta información relevante para la toma de decisiones dentro de la información financiera.

### **6.1.2. Contrastación la hipótesis específica 2 con los resultados**

La aplicación del sistema de costos ABC respecto la utilidad bruta por artículo influye favorablemente en la información financiera de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.

Mediante el análisis de resultados de la comparación de la utilidad bruta unitaria sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC (véase tabla 5.3 y grafica 5.3) nos dio como resultados que la agenda monocolor disminuyo su utilidad bruta por unidad en -4.15 disminuyendo 20% ; la agenda multicolor disminuyo su utilidad bruta por unidad en -4.64 disminuyendo en 16 % ; el díptico incremento su utilidad bruta por unidad en 0.21 incrementando en 9% y la caja four pack disminuyo su utilidad bruta por unidad en -4.32 disminuyendo en 124%.

Mediante el análisis de los resultados de la comparación de la utilidad bruta total sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC (véase tabla 5.4 y grafica 5.4) no dio como resultado que la agenda monocolor disminuyo su utilidad total en -10,367.38 disminuyendo 20%; la agenda multicolor disminuyo su utilidad



total en -6,029.89 disminuyendo 16%; el díptico incremento su utilidad total en 8,321.76 incrementando 9%; y la caja four pack disminuyo su utilidad total en -17,269.49 disminuyendo en 124%.

La aplicación del sistema de costos ABC permitió dar detalle de la utilidad bruta de cada artículo que fabricaba la empresa mostrándonos que los dípticos generaban una rentabilidad mayor a lo pensada y los artículos como las agendas monocolor; multicolor y las cajas four pack generaban menor rentabilidad siendo esta última más relevante para la toma de decisiones con respecto a esta unidad de negocio la cual podría no estar generando rentabilidad esperada. Siendo esta información relevante para la toma de decisiones dentro de la información financiera.

### **6.1.3. Contratación la hipótesis general con los resultados**

El sistema de costos ABC influye favorablemente en la información financiera de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.

Mediante el análisis vertical de los datos en los costos de ventas que forman parte del estados de resultados sin sistema de costos ABC (véase tabla 5.5 y grafica 5.5) se pudo medir los valores relativos de los elementos del estado de resultados sin aplicación de los costos ABC sienta el costo de venta 42.33% , la utilidad bruta 57.67 y los gastos administrativos 27.51% siendo diferente con respecto del estados de resultados con sistema de costos ABC(véase tabla 5.6 y grafica 5.6) se pudo medir los valores de los costos de ventas representan un 49.78% de las ventas; siendo

la utilidad bruta un 50.22% de las ventas; y los gastos administrativos siendo un 20.05% de las ventas. Dándonos de resultado al comparar las variaciones (véase tabla 5.7 y grafica 5.7) que los costos de ventas se incrementan en un 7%; por tal motivo la utilidad bruta disminuyo en un 7% ; y los gastos administrativos disminuyeron en un 7%; otros ingresos operativos; la utilidad operativa; los gastos financieros; diferencias de cambio neto; resultados antes de impuestos; impuesto a la renta y utilidad neta no presentaron variación..

A su vez se realizó el análisis horizontal de los datos que forman parte del estado de resultados sin sistema de costos ABC y con sistema de costos ABC (véase tabla 5.8 y grafica 5.8) los costos de ventas se incrementan en un 25,345.00; por tal motivo la utilidad bruta disminuyo en un -25,345.00; y los gastos administrativos disminuyeron en un 25,345.00; otros ingresos operativos; la utilidad operativa; los gastos financieros; diferencias de cambio neto; resultados antes de impuestos; impuesto a la renta y utilidad neta no presentaron variación..

La aplicación del sistema de costos ABC mostrar una información más razonable del estado de resultados ya que los costos de ventas y los gastos administrativos presentaron la depreciación de los activos relacionados en la producción clasificada correctamente para el cálculo de los valores unitarios de la producción de la empresa permitiendo que se pueda tomar mejores decisiones.

## **6.2. Contrastación de resultados con otros estudios similares**

### **6.2.1. Contrastación la hipótesis específica 1 con otros estudios similares**

La aplicación del sistema de costos ABC respecto a los costos de venta influye favorablemente la información financiera de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones basándonos en Hoyos, K., & Lopez, L. (2008) en su investigación plantean “como objetivo elaborar un diagnóstico que le permita conocer cómo se están administrando los costos y gastos de las empresas. Los autores concluyen que se pudo notar las ventajas de los costos ABC y puede considerarse el sistema más adecuado”.

En esta conclusión del autor coincide con nuestros resultados que al aplicar un sistema de costos basado en actividades les permitió una rentable asignación de los costos indirectos y les facilitó un mejor control y reducción de sus productos.

### **6.2.2. Contrastación la hipótesis específica 2 con otros estudios similares**

La aplicación del sistema de costos ABC respecto a la utilidad bruta influye favorablemente la información financiera de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones basándonos en Vinza, S. (2012) quien nos señala en su planteamiento del problema:

Que no cuenta con un sistema de costeo por actividades que le permita ver si los costos indirectos son asignables en los productos, la empresa necesita tener la información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, por ello menciona como objetivos utilizar el método de costos por actividades ABC para que le permita identificar

los productos más rentables que la empresa Graficas Olmedo pueda sacar al mercado. El método de investigación que plantea el autor es inductivo ya que parte de la información particular para llegar u obtener las conclusiones que puedan ser aplicadas, su investigación concluye que el sistema de costeo por actividades ayuda a la empresa en su estrategia como herramienta favorable para la toma de decisiones y permitirá tener en el mediano plazo disminución los costos.

En esta conclusión del autor coincide con nuestros resultados puesto que al aplicar un sistema de costos basado en actividades, la empresa Graficas Olmedo, identificó porqué sus costos se distorsionaban, también determinó su rentabilidad por servicio brindado, tal como nosotros determinamos la rentabilidad de nuestros artículos producidos.

### **6.2.3. Contratación la hipótesis general con los resultados con otros estudios similares**

La aplicación del sistema de costos ABC influye favorablemente financiera la información de la empresa Inversiones y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones basándonos en Vitonera, J. (2015) quien señala en el problema de su investigación:

Como implementar el sistema de costos basado en actividades para que permita un crecimiento sostenible a la empresa Embotelladora de agua “El Roció del Cumbe” S.A.C., y tuvo como objetivo demostrar que la implementación del sistema de costos basado en actividades le permitirá obtener el crecimiento deseado, por esto su tipo de investigación es descriptivo y explicativo. Por lo tanto, el autor concluye en su proyecto que si es posible implementar el sistema de costos basado en actividades para obtener un buen crecimiento sostenible de la empresa”.

En esta conclusión del autor coincide con nuestros resultados puesto que al aplicar un sistema de costos basado en actividades ayuda a estimar correctamente los costos permitiendo la toma de

decisiones para el incremento de la rentabilidad, ya que al implantarlo se podrá manejar un control de los costos directos e indirectos.

### **6.3. Responsabilidad ética**

Al realizar la presente tesis se dio cumplimiento a la ética profesional en todo momento , al realizar la tesis se tomaron en cuenta los principios morales y sociales así como los principios de confiabilidad , objetividad , propiedad intelectual , competencia profesional y compromiso ético.

## 7. CONCLUSIONES

- A. Al término de la investigación se concluye que se demostró la hipótesis específica 1 y cumpliendo el objetivo específico 1 ya que se obtuvo mayor razonabilidad en la información financiera para la toma de decisiones ya que nos permitieron medir los costos de ventas en función de las actividades mostrando que de los productos fabricados solo los dísticos el costo era menor al costo que se estaba estimando y que los otros 3 tipos de producto su costo era mayor al estimado.
- B. Al término de la investigación se concluye que se demostró la hipótesis específica 2 y cumpliendo el objetivo específico ya que se obtuvo mayor razonabilidad en la información financiera para la toma de decisiones ya que se determinó cual sería la utilidad bruta en función de los nuevos costos al aplicar el sistemas de costos ABC mostrando que la fabricación de dísticos generaban mayor rentabilidad que la estimada ; las agendas mono color y multicolor estaban obteniendo menor rentabilidad de la estimada y que la fabricación de four packs estaban generando pérdidas.
- C. Al término de la investigación se concluye que se demostró la hipótesis general y cumpliendo el objetivo general ya que se obtuvo mayor razonabilidad en la información financiera para la toma de decisiones ya que al aplicar el sistemas de costos ABC se controló los costos indirectos de fabricación que recaían en las actividades tal como fue el caso de la actividad de maquinado donde se adiciono la depreciación de los activos fijos que participan en la producción dando lugar a la reclasificación de dicha depreciación que se encontraba en el gasto administrativo para formar parte de la carga fabril que posteriormente formaría parte del costo de ventas para estimar los costos y elaborar el estado de resultados.

## **8. RECOMENDACIONES**

- A. Se recomienda la aplicación del sistema de costos ABC para obtener valores más razonables de la información financiera en el estado de costos con respecto a los costos de ventas por artículos los cuales permitirán tomar decisiones de cada unidad de negocio, ya que el sistema de costos ABC permite trabajar con precisión la Carga indirecta de fabricación concentrándose en las actividades de la producción.
- B. Se recomienda la aplicación del sistema de costos ABC para obtener valores más razonables en la información financiera en el estado de costos con respecto a la utilidad bruta por artículo ya que permitirán tomar decisiones de cada unidad de negocio ya que se podrá conocer cuales artículos están generando la rentabilidad esperada o cuales podrían estar ocasionando pérdidas. Se recomienda a su vez evaluar a partir de la información obtenida con respecto a la unidad de negocio four pack ya que no está generando rentabilidad.
- C. Se recomienda la aplicación del sistema de costos ABC para obtener valores más razonables en la información financiera puesto que se tiene mayor detalle en evaluar y diferenciar cuales son los costos y gastos de la empresa. Esta aplicación permitiría que la información financiera contenida en el estado de resultados fuera más razonable.

## 9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### Bibliografía

Ávila, D., & Márquez, J. (2013). *Propuesta de un diseño de costos ABC y análisis de aplicabilidad en la empresa elaborados de madera AMOROSAYALKASTER CIA. LTDA.* Obtenido de Tesis de postgrado. Universidad Politécnica Salesiana recuperado el 02 de Junio del 2018 de:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5124/1/UPS-CT002709.pdf>

Baldera, D. (2016). *Los costos ABC y la toma de decisiones financieras en la empresa REJYRA EIRL productora de cemento conductivo en el distrito de San Martín de Porres, año 2015.* Obtenido de Tesis de postgrado. Universidad Nacional del Callao. Perú. Recuperado el 19 de junio del 2018 de:  
[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1769/Dianaarlen\\_Tesis\\_T%C3%ADtuloprofesional\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1769/Dianaarlen_Tesis_T%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Benites, C., & Chávez, T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land SAC.* Obtenido de (tesis de grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 19 de junio del 2018:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES\\_ECILIA\\_SISTEMA\\_COSTOS%20ABC\\_RENTABILIDAD.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_ECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf)

Gerencie.com (2017) Sistema de costos ABC. Recuperado el 24 de Noviembre del 2018:  
<https://www.gerencie.com/sistemas-de-costos-abc.html>

Hernández, R., Fernández, C., & Pilar, L. (2014). *Metodología de la investigación.* D.F - México: Mc Graw Hill.



- Hoyos, K., & Lopez, L. (2008). *Diseño de un sistema de costeo ABC (basados en actividades) para el área administrativa y financiera en el centro de costo de servicios generales de las empresas Dupont Powder Coatings Andina S.A. y Dupont Powder Coatings Colombia LTDA.* . Obtenido de Tesis de grado para optar el título de Cotador Público recuperado el 02 de Mayo del 2018:  
<http://biblioteca.unitecnologica.edu.co/notas/tesis/0049778.pdf>
- Lujan, L. (2009). *Contabilidad de costos.* LIMA-PERÚ: Gaceta Jurídica S.A. Recuperado el 21 de junio del 2018 de:  
[http://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?..contabilidad-de-costos.](http://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?..contabilidad-de-costos)
- Martinez, M. (2016). *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC.* Obtenido de 15 de Mayo del 2018 de:  
<http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/164625.pdf>
- Mayorga, C. (2011). *Gerencia Estratégica de Costos.* Ecuador: Facultad de contabilidad y auditoría economía, Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 16 de junio del 2018 de:  
<https://es.scribd.com/document/267138997/COSTOS-Cesar-Mayorga-Uta>
- Montoya, E., & Rossel, B. (2006). *Aplicación del sistema de costeo basado en actividades “área de radiología hospital clínico Jose Joaquín Aguirre”.* Obtenido de tesis de postgrado. Universidad de Chile. Recuperado el 16 de junio del 2018 de:  
<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/108364/Aplicaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de%20costeo%20basado%20en%20actividades%20%20C3%A1rea%20de%20radiolog%C3%ADa%20Hospital%20Cl%C3%ADnico%20Unive.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

- Perera, O. (2010). *Contabilidad de costos, sistemas de costos por órdenes de trabajo y por procesos*. Obtenido de Recuperado el 05 de Julio del 2018: <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-sistemas-costos-ordenes-trabajo-procesos/>
- Santa Cruz, A., & Torres, M. (2008). *Tratado de Contabilidad de Costos, tomo I*. San Juan de Miraflores – Perú:: La Editorial SAC. Primera edición.
- Sarabia, T. (2011). *El sistema de costeo y su incidencia en la rentabilidad de Implastic en el año 2010*. Obtenido de (Tesis de grado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato-Ecuador. Recuperado el 21 de junio del 2018 de:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1769/1/TA0090.pdf>
- Sierra, D. (s.f.). *PREZI*. Obtenido de ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL Recuperado el 18 de Mayo del 2018 de :  
<https://prezi.com/tnpbvb3wrogh/estados-financieros-de-proposito-especial/>
- Solano, M. (2003). *El sistema de costos ABC*. Obtenido de 24 de Junio del 2018: <https://www.gestiopolis.com/el-sistema-de-costeo-abc/>
- Vinza, S. (2012). *Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC (activity based costing) de la industria “Gráficas Olmedo” de la ciudad de Quito*. Obtenido de 16 de Mayo del 2018:  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/165/1/T-UCE-0005-20.pdf>
- Vitonera, J. (2015). *Implementación de costos basado en actividades que permita un crecimiento sostenido en la empresa Embotelladora de*

*Agua del Rocío de Cumbe SAC*. Obtenido de 09 de Junio del 2018:  
[http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/719/T%20657%  
20V845%202015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/719/T%20657%20V845%202015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## 10. ANEXOS

### Matriz de consistencia

TITULO: "Sistema de ABC y la situación financiera de la empresa Inversiones y servicios Aparcana EIRL periodo 2017".

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES		METODOLOGIA
<u>PROBLEMA PRINCIPAL</u>	<u>OBJETIVO GENERAL</u>	<u>HIPOTESIS GENERAL</u>	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE (X): SISTEMA DE COSTOS ABC</u>		<b>Tipo de investigación</b> - De carácter descriptivo.  <b>Diseño de la investigación</b>  - Es de carácter no experimental y longitudinal.
¿De qué manera el sistema de costos ABC influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017?	Determinar de qué manera el sistema de costos ABC influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.	El sistema de costos ABC influye favorablemente en la información financiera de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>	
			X1: Costos de venta del estado de resultados.	Materia prima directa Mano de obra directa Costos indirectos del servicio	
			X2: Gastos administrativos del estado de resultados.	Gastos administrativos	
<u>PROBLEMA ESPECIFICO</u>	<u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u>	<u>HIPOTESIS ESPECIFICAS</u>	<u>VARIABLE DEPENDIENTE (Y): INFORMACIÓN FINANCIERA</u>		
¿De qué manera el sistema de costos ABC respecto al costo de venta influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017?	Determinar de qué manera el sistema de costos ABC respecto a los costos operativos influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.	La aplicación del sistema de costos ABC respecto al costo de venta influye favorablemente en la información financiera INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>	
			Y1: Aplicación de sistema de costo ABC respecto al costo de venta	costos de venta con ABC y sin ABC por articulo y unidades producidas	
¿De qué manera el sistema de costos ABC respecto a la utilidad bruta por producto influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017?	Determinar de qué manera el sistema de costos ABC respecto al costo de venta influye en la información financiera de la empresa Inversiones Y Servicios Aparcana E.I.R.L. periodo 2017.	La aplicación del sistema de costos ABC respecto a la utilidad bruta por articulo influye favorablemente en la información financiera de la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. año 2017 mostrando mayor razonabilidad para la toma de decisiones.	Y2: Aplicación de sistema de costo ABC respecto a la utilidad bruta	Utilidad bruta con ABC y sin ABC por articulos y unidades producidas	

## Base de datos

- ✓ Detalle de los costos de fabricación sin sistema de costos ABC.

UNIDADES VENDIDAS EN EL AÑO I	
CONCEPTO	UND
AGENDA MONO COLOR	2,500.00
AGENDA MULTICOLOR	1,300.00
DIPTICO	40,000.00
CAJA FOUR PACK	4,000.00

CIF	85,474.00
-----	-----------

BASE DE HORAS MAQUINA	5,392.00
-----------------------	----------

MATERIALES DIRECTOS EN EL AÑO	
CONCEPTO	UND
AGENDA MONO COLOR	11,456.10
AGENDA MULTICOLOR	7,318.50
DIPTICO	4,516.80
CAJA FOUR PACK	826.10

MANO DE OBRA DIRECTA	
CONCEPTO	UND
AGENDA MONO COLOR	15,735.60
AGENDA MULTICOLOR	10,477.20
DIPTICO	7,004.10
CAJA FOUR PACK	1,125.90

- ✓ **Detalle de los costos de fabricación con sistema de costos ABC.**

<b>UNIDADES VENDIDAS EN EL AÑO I</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>UND</b>
AGENDA MONO COLOR	2,500.00
AGENDA MULTICOLOR	1,300.00
DIPTICO	40,000.00
CAJA FOUR PACK	4,000.00

CIF	169,279
-----	---------

BASE DE HORAS MAQUINA	5,392.00
-----------------------	----------

<b>MATERIALES DIRECTOS EN EL AÑO</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>UND</b>
AGENDA MONO COLOR	11,456.10
AGENDA MULTICOLOR	7,318.50
DIPTICO	4,516.80
CAJA FOUR PACK	826.10

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>UND</b>
AGENDA MONO COLOR	15,735.60
AGENDA MULTICOLOR	10,477.20
DIPTICO	7,004.10
CAJA FOUR PACK	1,125.90

✓ Detalle de los costos por actividades con sistema de costos ABC.

MANO DE OBRA DIRECTA				
CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
HORAS MOD POR UNIDAD	0.50	0.67	0.25	0.30
MINUTOS MOD POR UNIDAD	30.00	40.20	15.00	18.00
HORAS MAQUINA POR UNIDAD	0.28	0.44	0.09	0.13
MINUTOS MAQUINA POR UNIDAD	16.80	26.40	5.40	7.80

CIF			
ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO	INDUCTORES
PLANIFICAR PRODUCCION	ORDENES DE PRODUCCION	43,591.74	130.00
RECIBIR MATERIAL	RECEPCIONES	17,094.80	125.00
MAQUINAR	HORAS DE MAQUINADO	34,747.14	5,392.00
CAMBIAR MOLDES	LOTES DE FABRICACION	3,418.96	460.00
ENTREGAR PRODUCCION	ENTREGAS	11,966.36	130.00
TOTAL CIF			

MANO DE OBRA DIRECTA				
CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
ORDENES DE PRODUCCION	27.00	19.00	45.00	39.00
RECIBIR MATERIALES	26.00	17.00	44.00	38.00
NUMERO DE PRODUCTOS POR LOTE	10.00	10.00	1,000.00	100.00
ENTREGA DE PRODUCTOS	27.00	19.00	45.00	39.00

✓ Estimación de los costos sin sistema de costos ABC

<b>SIN COSTOS ABC</b>				
TASA CIF	TOTAL CIF	85,474.00		
	HORAS DE MAQUINADO	5,392.00	15.85	POR HORA DE MAQUINADO
MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD				
PRODUCTOS	COSTO TOTAL MD	NUMERO DE UNIDADES	COSTO MD POR UNIDAD	
AGENDA MONO COLOR	11,456.10	2,500.00	4.58	
AGENDA MULTICOLOR	7,318.50	1,300.00	5.63	
DIPTICO	4,516.80	40,000.00	0.11	
CAJA FOUR PACK	826.10	4,000.00	0.21	
MANO DE OBRA DIRECTA POR UNIDAD				
PRODUCTOS	COSTO TOTAL MOD	NUMERO DE UNIDADES	COSTO MOD POR UNIDAD	
AGENDA MONO COLOR	15,735.60	2,500.00	6.29	
AGENDA MULTICOLOR	10,477.20	1,300.00	8.06	
DIPTICO	7,004.10	40,000.00	0.18	
CAJA FOUR PACK	1,125.90	4,000.00	0.28	
COSTO UNITARIO CIF				
CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
TASA CIF	15.85	15.85	15.85	15.85
HORAS DE MAQUINADO	0.28	0.44	0.09	0.13
CIF UNITARIO	4.44	6.97	1.43	2.06
COSTO UNITARIO SIN COSTOS ABC				
CONCEPTO	AGENDA MONO COLOR	AGENDA MULTICOLOR	DIPTICO	CAJA FOUR PACK
MPD	4.58	5.63	0.11	0.21
MOD	6.29	8.06	0.18	0.28
CIF	4.44	6.97	1.43	2.06
<b>COSTO UNITARIO SIN COSTOS ABC</b>	<b>15.32</b>	<b>20.66</b>	<b>1.71</b>	<b>2.55</b>



✓ Estimación de los costos con sistema de costos ABC

### CON SISTEMA DE COSTOS ABC

MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD			
PRODUCTOS	COSTO TOTAL MD	NUMERO DE UNIDADES	COSTO MD POR UNIDAD
AGENDA MONO COLOR	11,456.10	2,500.00	4.58
AGENDA MULTICOLOR	7,318.50	1,300.00	5.63
DIPTICO	4,516.80	40,000.00	0.11
CAJA FOUR PACK	826.10	4,000.00	0.21

MANO DE OBRA DIRECTA POR UNIDAD				
PRODUCTOS	COSTO TOTAL MOD	NUMERO DE UNIDADES	NUMERO DE HORAS	COSTO MOD UND/HORA
AGENDA MONO COLOR	15,735.60	2,500.00	0.50	12.59
AGENDA MULTICOLOR	10,477.20	1,300.00	0.67	12.03
DIPTICO	7,004.10	40,000.00	0.25	0.70
CAJA FOUR PACK	1,125.90	4,000.00	0.30	0.94

CIF				
ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO	INDUCTORES	COSTO DE LA ACT
PLANIFICAR PRODUCCION	ORDENES DE PRODUCCION	43,591.74	130.00	335.32
RECIBIR MATERIAL	RECEPCIONES	17,094.80	125.00	136.76
MAQUINAR	HORAS DE MAQUINADO	34,747.14	5,392.00	6.44
CAMBIAR MOLDES	LOTES DE FABRICACION	3,418.96	460.00	7.43
ENTREGAR PRODUCCION	ENTREGAS	11,966.36	130.00	92.05
TOTAL CIF		110,819.00		

- ✓ Costos unitarios con sistema de costos ABC del artículo 1 agenda mono color.

COSTO UNITARIO ABC - AGENDA MONO COLOR				
FACTOR	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	TOTAL
MPD			4.58	
MOD	0.50	12.59	6.29	
MAQUINAR	0.28	6.44	1.80	
COSTO UNITARIO			12.68	
<b>COSTO POR VOLUMEN</b>	<b>2,500.00</b>	<b>12.68</b>		<b>31,702.64</b>
ACTIVIDADES	Nº INDUCTORES	COSTO DE LA ACT	SUB TOTAL	TOTAL
PLANIFICAR PRODUCCION	27.00	335.32	9,053.67	
RECIBIR MATERIAL	26.00	136.76	3,555.72	
CAMBIAR MOLDES	250.00	7.43	1,858.13	
ENTREGAR PRODUCCION	27.00	92.05	2,485.32	
<b>COSTO POR LOTE</b>				<b>16,952.84</b>
<b>COSTO TOTAL</b>				<b>48,655.48</b>
<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>				<b>2,500.00</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>				<b>19.46</b>

- ✓ Costos unitarios con sistema de costos ABC del artículo 2 agenda multicolor.

COSTO UNITARIO ABC - AGENDA MULTICOLOR				
FACTOR	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	TOTAL
MPD			5.63	
MOD	0.67	12.03	8.06	
MAQUINAR	0.44	6.44	2.84	
COSTO UNITARIO			16.52	
<b>COSTO POR VOLUMEN</b>	<b>1,300.00</b>	<b>16.52</b>		<b>21,481.78</b>
ACTIVIDADES	Nº INDUCTORES	COSTO DE LA ACT	SUB TOTAL	TOTAL
PLANIFICAR PRODUCCION	19.00	335.32	6,371.10	
RECIBIR MATERIAL	17.00	136.76	2,324.89	
CAMBIAR MOLDES	130.00	7.43	966.23	
ENTREGAR PRODUCCION	19.00	92.05	1,748.93	
<b>COSTO POR LOTE</b>				<b>11,411.15</b>
<b>COSTO TOTAL</b>				<b>32,892.93</b>
<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>				<b>1,300.00</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>				<b>25.30</b>

✓ **Costos unitarios con sistema de costos ABC del artículo 3 Díptico**

<b>COSTO UNITARIO ABC - DIPTICOS</b>				
<b>FACTOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>TOTAL</b>
MPD			0.11	
MOD	0.25	0.70	0.18	
MAQUINAR	0.09	6.44	0.58	
COSTO UNITARIO			0.87	
<b>COSTO POR VOLUMEN</b>	<b>40,000.00</b>	<b>0.87</b>		<b>34,720.03</b>
<b>ACTIVIDADES</b>	<b>N° INDUCTORES</b>	<b>COSTO DE LA ACT</b>	<b>SUB TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
PLANIFICAR PRODUCCION	45.00	335.32	15,089.45	
RECIBIR MATERIAL	44.00	136.76	6,017.37	
CAMBIAR MOLDES	40.00	7.43	297.30	
ENTREGAR PRODUCCION	45.00	92.05	4,142.20	
<b>COSTO POR LOTE</b>				<b>25,546.32</b>
<b>COSTO TOTAL</b>				<b>60,266.35</b>
<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>				<b>40,000.00</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>				<b>1.51</b>

✓ Costos unitarios con sistema de costos ABC del articulo 4 Caja four pack cartón

COSTO UNITARIO ABC - CAJAS CAJA FOUR PACK				
FACTOR	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	TOTAL
MPD			0.21	
MOD	0.30	0.94	0.28	
MAQUINAR	0.13	6.44	0.84	
COSTO UNITARIO			1.33	
<b>COSTO POR VOLUMEN</b>	<b>4,000.00</b>	<b>1.33</b>		<b>5,302.99</b>
ACTIVIDADES	Nº INDUCTORES	COSTO DE LA ACT	SUB TOTAL	TOTAL
PLANIFICAR PRODUCCION	39.00	335.32	13,077.52	
RECIBIR MATERIAL	38.00	136.76	5,196.82	
CAMBIAR MOLDES	40.00	7.43	297.30	
ENTREGAR PRODUCCION	39.00	92.05	3,589.91	
<b>COSTO POR LOTE</b>				<b>22,161.55</b>
<b>COSTO TOTAL</b>				<b>27,464.54</b>
<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>				<b>4,000.00</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>				<b>6.87</b>

✓ Estados de resultados sin y con aplicación del sistema de costos ABC.

ESTADO DEL RESULTADOS ANTES DE APLICAR COSTOS ABC INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)	
Ventas netas	340,056
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>340,056</b>
Costo de ventas	-143,934
<b>Ganancia (Pérdida) bruta</b>	<b>196,121</b>
Gastos de administración	-34,644
Otros ingresos operativos	750
Otros gastos operativos	-93,534
<b>Ganancia (Pérdida) operativa</b>	<b>68,694</b>
Gastos financieros	-3,762
Diferencias de cambio neto	1,418
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>66,350</b>
Impuesto a la renta	-20,250
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>46,100</b>

ESTADO DEL RESULTADOS DESPUES DE APLICAR COSTOS ABC INVERSIONES Y SERVICIOS APARCANA E.I.R.L. Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresados en Soles)	
Ventas netas	340,056
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>340,056</b>
Costo de ventas	-169,279
<b>Ganancia (Pérdida) bruta</b>	<b>170,776</b>
Gastos de administración	-9,299
Otros ingresos operativos	750
Otros gastos operativos	-93,534
<b>Ganancia (Pérdida) operativa</b>	<b>68,694</b>
Gastos financieros	-3,762
Diferencias de cambio neto	1,418
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>66,350</b>
Impuesto a la renta	-20,250
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>46,100</b>