

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



**“LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y LA
RENTABILIDAD DE LOS SERVICIOS CONTABLES DEL
ESTUDIO CONTABLE JURÍDICO SANCHEZ & SANCHEZ
SAC, PERIODO 2016”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

BAQUERIZO DE LA TORRE GEMA AYDE
RETAMOSO PASACHE SANDRA

CALLAO, MAYO, 2018

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO:

DR. CPC. VICTOR MANUEL MERE A LLANO	Presidente
DR. ECON. CESAR AUGUSTO RUIZ RIVERA	Secretario
DRA. CPC. BERTHA M. VILLALOBOS MENESES	Vocal
MG. CPC. CARLOS LAZARO TEJEDA ARQUIÑEJO	Miembro Suplente

ASESOR: CPC MANUEL ERNESTO FERNANDEZ CHAPARRO

N° de Libro 1 N° de Folio 28.03

N° de Acta 002-CT-2018-01/FCC

001-CT-2018-01/FCC

Fecha de Aprobación 02 DE MAYO DEL 2018



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
Facultad de Ciencias Contables
Ciclo de Tesis 2018-01

DICTAMEN COLEGIADO

DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES

TESIS TITULADA:

"LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y LA RENTABILIDAD DE LOS SERVICIOS CONTABLES DEL ESTUDIO CONTABLE JURÍDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC, PERIODO 2016"

AUTORES:

BAQUERIZO DE LA TORRE, Gema Ayde; RETAMOSO PASACHE DE RUBIÑOS Sandra

Visto el documento presentado por los autores de la Tesis arriba mencionada, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo de Tesis 2018-01, designados con Resolución de Consejo de Facultad N°147-2018-CFCC, realizada la evaluación del levantamiento de las observaciones, dictaminan por unanimidad la conformidad del levantamiento de las observaciones, por lo que los Bachilleres quedan expeditos para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 15 mayo 2018.

DR. CPC VICTOR MANUEL MEREALLANOS
Presidente

DR. ECON. CESAR AUGUSTO RUIZ RIVERA
Secretario

DRA. CPC. BERTHA M. VILLALOBOS MENESES
Vocal

MG. CPC. LAZARO CARLOS TEJEDA ARQUÍÑIGO
Miembro Suplente (Vocal)

DEDICATORIA

A Nuestro Dios por brindarnos fuerzas y mucha sabiduría para realizar nuestros sueños, por darnos valor en momentos de incertidumbre.

A nuestros padres, a quienes con su amor y cariño nos condujeron por este camino y les debemos todo y estaremos siempre agradecidos; ellos que con paciencia y perseverancia nos indujeron a nuestro éxito.

A nuestros queridos profesores que con su experiencia y recomendaciones nos apoyaron en nuestra meta.

AGRADECIMIENTO

En especial a nuestros padres que siempre nos incentivaron a la mejora personal y profesional con todo su amor y su infinita paciencia.

A la Universidad Nacional del Callao, que es nuestra alma mater, y con ella nos llevamos los conocimientos para aplicarlos.

A cada uno de nuestros profesores del ciclo de tesis, que nos brindaron sus conocimientos y su gran enseñanza para el desarrollo de la presente tesis ¡Gracias!

INDICE

INDICE DE TABLAS.....	4
INDICE DE GRÁFICAS.....	14
RESUMEN.....	15
ABSTRACT.....	16
CAPÍTULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1. Planteamiento de la investigación.....	17
1.1 Identificación del problema.....	17
1.2. Formulación del problema.....	18
1.2.1. Problema General.....	18
1.2.2. Problemas Específicos.....	19
1.3. Objetivos de la investigación.....	19
1.3.1. Objetivo General.....	19
1.3.2. Objetivos Específicos.....	19
1.4. Justificación de la investigación.....	20
1.5. Importancia.....	21
CAPÍTULO II.....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2. MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes de la investigación.....	22
2.1.1 Investigaciones en el ámbito internacional.....	22
2.1.2 Investigaciones en el ámbito nacional.....	24
2.2 MARCO TEORICO.....	26
2.2.1 Sistema de Costo.....	26
2.2.1.1 Sistema.....	26
2.2.1.2 Costo.....	26
2.2.1.3 Definición Sistemas de Costo.....	29
2.2.2 Rentabilidad.....	32
2.4 Marco Legal.....	40
CAPITULO III.....	45

VARIABLES E HIPÓTESIS	45
3. VARIABLES E HIPÓTESIS	45
3.1 Definición de las variables	45
3.2 Operacionalización de variables	45
3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas.....	46
CAPÍTULO IV.....	47
METODOLOGÍA.....	47
4. METODOLOGÍA.....	47
4.1. Tipo de investigación	47
4.2. Diseño de la Investigación	47
4.3. Población y muestra.....	48
4.3.1. Población.....	48
4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	49
4.4.1. Técnicas	49
4.4.2. Instrumentos.....	49
4.5. Procedimientos de recolección de datos.....	49
4.6. Procesamiento estadístico y análisis de datos	50
CAPÍTULO V.....	51
RESULTADOS	51
5. RESULTADOS	51
5.1 Resultados para Hipótesis específica 1.....	51
5.2 Resultados para Hipótesis específica 2.....	110
5.3 Resultados para Hipótesis específica General.....	163
5.4 Comprobación estadística de Resultados	170
5.4.1 Para Hipótesis Específica 1	170
5.4.2 Para Hipótesis Específica 2	173
5.4.2 Para Hipótesis General.....	176
CAPÍTULO VI.....	179
DISCUSION DE RESULTADOS.....	179
6. DISCUSION DE RESULTADOS.....	179
6.1 Contrastación de resultados con otros estudios similares	179
6.1.1. Contrastación de Hipótesis específica 1	179
6.2.2. Contrastación de Hipótesis específica 2	180

6.2.3. Contratación de Hipótesis General.....	180
CAPÍTULO VII.....	182
CONCLUSIONES.....	182
CAPÍTULO VIII	184
RECOMENDACIONES	184
CAPÍTULO IX.....	185
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	185
ANEXOS.....	188

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 5.1	CUADRO DE ACTIVIDADES DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	53
TABLA N° 5.2	RECLASIFICACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA DIRECTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS	54
TABLA N° 5.3	RECLASIFICACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA DIRECTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	55
TABLA N° 5.4	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	57
TABLA N° 5.5	DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	58
TABLA N° 5.6	DISMINUCION GASTO DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	59
TABLA N° 5.7	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	60
TABLA N° 5.8	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	61
TABLA N° 5.9	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	62
TABLA N° 5.10	RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA ACCESS SY	63
TABLA N° 5.11	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	64
TABLA N° 5.12	DISMINUCION DE GASTOS DE VENTAS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	65

TABLA N° 5.13	RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	66
TABLA N° 5.14	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO – EMPRESA A&D	67
TABLA N° 5.15	DISMINUCION DE GASTOS DE VENTAS DEL SERVICIO TRIBUTARIO DE LOS MATERIALES INDIRECTOS – EMPRESA A&D	68
TABLA N° 5.16	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	69
TABLA N° 5.17	DISMINUCION DEL GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	70
TABLA N° 5.18	DISMINUCION DEL GASTOS DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	71
TABLA N° 5.19	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	72
TABLA N° 5.20	DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO – EMPRESA A&D	73
TABLA N° 5.21	DISMINUCION DE GASTOS DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	74
TABLA N° 5.22	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	75
TABLA N° 5.23	DISMINUCION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO – EMPRESA ACCESS SY	76
TABLA N° 5.24	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO –EMPRESA ACCESS SY	77

TABLA N° 5.25	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	78
TABLA N° 5.26	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	79
TABLA N° 5.27	DISMINUCION DE GASTOS DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO – EMPRESA A&D	80
TABLA N° 5.28	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	81
TABLA N° 5.29	DISMINUCION DE GASTOS DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	82
TABLA N° 5.30	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	83
TABLA N° 5.31	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DE LOS MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO – EMPRESA A&D	84
TABLA N° 5.32	RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTAS A MANO DE OBRA INDIRECTA (MOI) DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	86
TABLA N° 5.33	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	87
TABLA N° 5.34	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	88
TABLA N° 5.35	RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE GASTOS ADMINISTRATIVOS GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA INDIRECTA (MOI) DEL SERVICIO TRIBUTARIO-EMPRESA A&D	89
TABLA N° 5.36	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	90
TABLA N° 5.37	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	91

TABLA N° 5.38	RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE LOS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTO DE VENTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO- EMPRESA ACCESS SY	93
TABLA N° 5.39	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO- EMPRESA ACCESS SY	94
TABLA N° 5.40	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY	95
TABLA N° 5.41	RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTO DE VENTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	96
TABLA N° 5.42	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	97
TABLA N° 5.43	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D	98
TABLA N° 5.44	CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA – SEGÚN SISTEMA ABC – PRECIO DEL SERVICIO TRIBUTARIO “1ER Y 2DO TRIMESTRE”	99
TABLA N° 5.45	CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA – SEGÚN SISTEMA ABC – PRECIO DEL SERVICIO TRIBUTARIO “3ER Y 4TO TRIMESTRE”	100
TABLA N° 5.46	ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA – SERVICIO TRIBUTARIO “1ER Y 2DO TRIMESTRE”	
TABLA N° 5.47	ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA – SERVICIO TRIBUTARIO “3ER Y 4TO TRIMESTRE”	101
TABLA N° 5.48	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO “1ER TRIMESTRE”	103
TABLA N° 5.49	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO “2DO TRIMESTRE”	103

TABLA N° 5.50	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO "3ER TRIMESTRE"	104
TABLA N° 5.51	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO "4TO TRIMESTRE"	104
TABLA N° 5.52	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA ACCSESS SY	105
TABLA N° 5.53	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE SERVICIO TRIBUTARIO SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA A&D	107
TABLA N° 5.54	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD - SERVICIO TRIBUTARIO	109
TABLA N° 5.55	CUADRO DE ACTIVIDADES DEL LAS EMPRESAS DEL SERVICIO LABORAL - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO	112
TABLA N° 5.56	RECLASIFICACION A MANO DE OBRA DIRECTA DESDE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA MASTER BX	113
TABLA N° 5.57	RECLASIFICACIÓN A MANO DE OBRA DIRECTA DESDE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA AVITA	114
TABLA N° 5.58	RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	116
TABLA N° 5.59	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA MASTER BX	117
TABLA N° 5.60	DISMINUCION GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	118
TABLA N° 5.61	RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	119
TABLA N° 5.62	DISMINUCION GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	120

TABLA N° 5.63	DISMINUCION GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	121
TABLA N° 5.64	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	122
TABLA N° 5.65	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	123
TABLA N° 5.66	DISMINUCION GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	124
TABLA N° 5.67	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	125
TABLA N° 5.68	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA AVITA	126
TABLA N° 5.69	DISMINUCION DE GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	127
TABLA N° 5.70	RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA MASTER BX	128
TABLA N° 5.71	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	129
TABLA N° 5.72	DISMINUCION GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	130
TABLA N° 5.73	RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	131
TABLA N° 5.74	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	132
TABLA N° 5.75	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	133
TABLA N° 5.76	RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	134

TABLA N° 5.77	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	135
TABLA N° 5.78	RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	136
TABLA N° 5.79	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	137
TABLA N° 5.80	RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA INDIRECTA (MOI) DEL SERVICIO LABORAL-EMPRESA MASTER BX	139
TABLA N° 5.81	DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA MASTER BX	140
TABLA N° 5.82	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	141
TABLA N° 5.83	RECLASIFICACION Y AJUSTE DEL SISTEMA ABC DEL GASTO ADMINISTRATIVO Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA INDIRECTA (MOI) DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA AVITA	142
TABLA N° 5.84	DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	143
TABLA N° 5.85	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	144
TABLA N° 5.86	RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE LOS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	146
TABLA N° 5.87	DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	147
TABLA N° 5.88	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX	148
TABLA N° 5.89	RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	149

TABLA N° 5.90	DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	150
TABLA N° 5.91	DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA	151
TABLA N° 5.92	CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN SISTEMA ABC – PRECIO DEL SERVICIO LABORAL “1ER Y 2DO TRIMESTRE”	152
TABLA N° 5.93	CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN SISTEMA ABC – PRECIO DEL SERVICIO LABORAL “3ER Y 4TO TRIMESTRE” ¹	153
TABLA N° 5.94	ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA – SERVICIO LABORAL “1ER Y 2DO TRIMESTRE” - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO	154
TABLA N° 5.95	ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA – SERVICIO LABORAL “3ER Y 4TO TRIMESTRE” - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC, 2016	155
TABLA N° 5.96	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - SERVICIO LABORAL “1ER TRIMESTRE” 2016	156
TABLA N° 5.97	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - SERVICIO LABORAL “2DO TRIMESTRE” 2016	156
TABLA N° 5.98	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - SERVICIO LABORAL “3ER TRIMESTRE” 2016	157
TABLA N° 5.99	COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - SERVICIO LABORAL “4TO TRIMESTRE” 2016	157
TABLA N° 5.100	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC- EMPRESA MASTER BX	158
TABLA N° 5.101	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA AVITA	160

TABLA N° 5.102	COMPARACION ANUAL DE RATIOS SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - SERVICIO LABORAL	163
TABLA N° 5.103	ESTADO DE RESULTADOS TRIMESTRALES CONSOLIDADOS SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	165
TABLA N° 5.104	RATIOS DE RENTABILIDAD EN BASE A LOS ESTADO DE RESULTADOS TRIMESTRALES CONSOLIDADOS SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO	166
TABLA N° 5.105	RATIOS RENTABILIDAD DEL ESTUDIO CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC, EN BASE A LOS ESTADO DE RESULTADOS 2016 Y SEGÚN SISTEMA ABC	167
TABLA N° 5.106	RATIO ROA ACUMULADO TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	170
TABLA N° 5.107	RATIO RENT. NETA SOBRE VENTA ACUMULADO TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	171
TABLA N° 5.108	RATIO ROE ACUMULADO TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	172
TABLA N° 5.109	RATIO ROA ACUMULADO TRIMESTRAL DE LAS EMPRESA DE SERVICIO LABORAL DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	173
TABLA N° 5.110	RATIO RENT. NETA SOBRE VENTA ACUMULADO TRIMESTRAL DE LA EMPRESAS DE SERVICIO LABORAL DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	174
TABLA N° 5.111	RATIO ROE ACUMULADO TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO LABORAL DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	175

TABLA N° 5.112	RATIO ROA TRIMESTRAL DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	176
TABLA N° 5.113	RATIO RENT. NETA SOBRE VENTA TRIMESTRAL DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	177
TABLA N° 5.114	RATIO ROE TRIMESTRAL DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016	178

INDICE DE GRÁFICAS

GRÁFICO N° 5.1	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DEL SERVICIO TRIBUTARIO SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA ACCSESS SY - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016	106
GRÁFICO N° 5.2	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DE SERVICIO TRIBUTARIO SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA A&D - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016	108
GRÁFICO N° 5.3	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD - SERVICIO TRIBUTARIO	109
GRÁFICO N° 5.4	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DEL SERVICIO LABORAL SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA MASTER BX - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO	159
GRÁFICO N° 5.5	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC- EMPRESA AVITA - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016	161
GRÁFICO N° 5.6	COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016136	162
GRÁFICO N° 5.7	RATIOS RENTABILIDAD EN BASE A LOS ESTADO DE RESULTADOS 2016 Y SEGÚN SISTEMA ABC	168

RESUMEN

En esta investigación damos a conocer que en nuestro país a pesar de estar en un crecimiento económico hay una problemática en el conocimiento y distribución de los costos indirectos de las empresas específicamente las de servicio, por esta razón la información financiera que maneja el estudio contable jurídico Sánchez & Sánchez SAC busca ser precisa y detallada para obtener una mayor rentabilidad.

El sistema de costos basado en actividades distribuye de manera adecuada los costos incurridos que son difíciles de identificar y en consecuencia determina los costos correctos para saber cuánto cobrar por servicio prestado a los clientes y optimizar la rentabilidad.

Esta investigación se aplicó el nivel de estudio descriptivo y explicativo de diseño no experimental de corte transversal. Para desarrollar la investigación se tomó como muestra la información contable del periodo 2016, que se obtuvo mediante el relevamiento de la información con el consentimiento del gerente general.

Finalmente concluimos que, los sistemas de costos basados en actividades, mejoran los costos de servicios del estudio contable jurídico Sánchez & Sánchez mediante la prueba estadística de T de Student.

ABSTRACT

In this investigation we report that in our country, despite being in an economic growth, there is a problem in the knowledge and distribution of indirect costs of the companies specifically of the service, for this reason the financial information managed by the legal accounting firm Sanchez & Sánchez SAC seeks to be precise and detailed to obtain greater.

The cost system based on activities properly distributes the costs incurred that are difficult to identify and, consequently, determines the correct costs to know how much to charge for the service provided to customers and optimize profitability.

For this research, it was applied according to the level of descriptive and explanatory study of the non-experimental transversal design. To develop our research, we take as a sample the accounting information for the 2016 period, which was obtained through the survey of the information with the consent of the general manager.

Finally, we conclude that the cost systems based on activities improve the service costs of the legal accounting firm Sánchez & Sánchez

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1. Planteamiento de la investigación

1.1 Identificación del problema

Según el FMI en los últimos años el Perú ha obtenido un crecimiento económico de 4.3%, debido al incremento de empresas y éstas se rigen bajo normas, leyes que dispone los decretos supremos, legislativos bajo la supervisión de SUNAT, MINTRA, SUNAFIL, entre otras; estas empresas requieren buenas asesorías contables, tributarias, laborales a fin de no incurrir en infracciones.

Las asesorías requeridas, son brindadas generalmente por los estudios contables jurídicos, por lo que es importante que tengan conocimiento de cómo presupuestar sus servicios mediante un sistema de costos, para obtener una rentabilidad favorable.

Lo expuesto conllevó a ver los problemas del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, ya que no obtiene la rentabilidad esperada, esto se debe, que al tener deficiencias al determinar los costos de sus servicios “tributario” y “laboral”, siendo los costos indirectos el principal problema para distribuirlos, porque se basan en una metodología empírica.

Dentro de este contexto, el sistema de costos basados en actividades (Activity Based Costing - ABC por sus siglas en inglés), como sistema de costo innovador, permite la asignación de los costos con mayor exactitud del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, utilizando inductores del costo (cost-drive) los cuales permiten distribuir los costos hacia las actividades y después aplicar los costos de las actividades a los servicios, concentrándose así, en cada una de las actividades como objeto del costo y diferenciando así de la metodología que utilizaban para el tratamiento de los costos indirectos, debido a que estos no los identificaban de forma correcta, proporcionando por ende información errada sobre los costos.

Por la situación antes planteada, al aplicar un sistema de costos ABC al Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, permite establecer los costos sincerados a la realidad y mejorar la rentabilidad de la empresa. Por lo expuesto nos llevó a plantearnos los siguientes problemas:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016?

1.2.2. Problemas Específicos

a) ¿De qué manera los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016?

b) ¿De qué manera los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar que los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016.

1.3.2. Objetivos Específicos

a) Determinar que los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016

b) Determinar que los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral

del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016.

1.4. Justificación de la investigación

El mundo empresarial ha sido testigo de cómo las empresas del giro de servicios ha crecido en tamaño, mostrando la importancia acerca de cómo controlar los costos de servicios y llegar a determinar su rentabilidad real. Por lo que esta investigación está orientada a analizar y evaluar la importancia e impacto de los Sistemas de Costos Basados en Actividades (ABC) logrando subsanar las deficiencias observadas en la aplicación de otros métodos.

Esta investigación pretende ofrecer una convicción de la actual evolución de los sistemas de costos aplicados, en este sentido, el estudio se justifica desde el punto de vista práctico por la información que se obtiene para describir las actividades en este tipo de empresas.

Los problemas más frecuentes que afrontan las empresas de servicios son como resultado de un mal control sobre los costos indirectos, debido a que se oponen a la posibilidad de adopción del método basado en actividades, y otros porque desconocen el sistema a pesar de tener una estructura contable y de costos a cargo, en su mayoría por encargados de contabilidad y costos; los cuales por su carrera profesional tienen el perfil ideal para

implantar esta metodología, sin embargo los profesionales están muy reacios a las nuevas tendencias de costos pues la estructura de costos que han implantado ellos mismos les ha llevado tiempo consolidarla.

El proceso de aplicación del Sistema de Costo Basado en actividades en la presente investigación, es que, mediante su aplicación va determinar los verdaderos costos que obtuvo la empresa, determinando la influencia de estos en la rentabilidad.

1.5. Importancia

El alcance del presente trabajo permitirá contribuir a las empresas dedicadas a la prestación de servicios que presenten situaciones similares a las planteadas en esta investigación, sirviendo como referencia la aplicación del sistema de costos basado en actividades el cual permite tener un mayor control de los costos midiéndolos de una manera más precisa. Asimismo, proporcionará información a los gerentes acerca de la situación real de la empresa, los cuales se basan en los resultados financieros y a los sistemas de costos que utilizan. Cumple con la función, de que permite conocer información más detallada del comportamiento de sus costos, reclasificándolos con mayor precisión y de manera independiente el costo real de los servicios que ofrece, frente a ello podrá tomar medidas para reducirlos u optimizarlos obteniendo una rentabilidad esperada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Investigaciones en el ámbito internacional

Montoya, M., & Roseel, A. (2006) nos dice, "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".

Los autores Montoya & Roseel, 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".

Esta tesis nos explica que a través del costo basado en actividades lograron determinar que hay servicios que generan pérdida a la empresa por su elevado costo, así como también servicios que son rentables ya que generan un menor costo.

Ortega M. (2006) en su investigación nos permite, "Identificar mediante el sistema de costos basados en actividades, el por qué se distorsionan los costos vencidos y no permiten determinar con exactitud determinar la rentabilidad de los servicios del Hospital Clínico de la Universidad de Chile". Además "Definir los procesos y las actividades que se realizan en la unidad para así permitir a la organización establecer mejoras en el flujo de los procesos y lograr así una gestión mucho más eficiente que permita mejorar la calidad en la entrega de sus servicios".

La autora Ortega, concluye en su tesis que, "El aplicar de forma profunda y acabada este modelo ABC permitirá a la unidad conocer el real consumo de recursos por parte de cada una de las áreas del hospital y establecer cuales son actividades más costosas". También "Que este sistema ABC permitió definir la rentabilidad que le proporcionaba cada servicio que brindo en el periodo de investigación".

Esta tesis nos informa que, a través del sistema de costos basado en actividades, el Hospital Clínico de la Universidad de Chile, identificó, por qué sus costos se distorsionaban y que área consumía más recursos, determinó también su rentabilidad por servicio brindado.

2.1.2 Investigaciones en el ámbito nacional

Benites, C. & Chávez, T. (2014) Manifiesta como, "Demostrar que la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land SAC"

Los autores concluyen "Se diseñó el sistema de costeo ABC de acuerdo con la realidad de la empresa de Calzados Rip Land SAC y las bases teóricas, lo que nos permite asignar mejor los costos indirectos por cada actividad de la empresa, así mismo nos ayuda a determinar la rentabilidad real, para la toma de decisiones por parte de la gerencia"

Los autores declaran que al haber recopilado la información histórica necesaria encontró que los procedimientos para el control y registro de sus costos lo hacen de manera equivocada, y el costeo aplicado no permite gestionar los costos reales; con la implementación del sistema de costeo ABC, se demostró que obtienen una mejor rentabilidad y que su hipótesis planteada confirma la solución para su investigación.

Paz M. (2016) en su objetivo establece: "Determinar el sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. SAC Trujillo año 2015"

En su conclusión: "Demostró que el costo ABC incide en la rentabilidad por producto en donde se determina el CIF por

actividad permitiendo identificar cual actividad genera más costo y genera más ganancias en cuanto a la rentabilidad”

Para la autora la aplicación de costos tradicionales no indican con exactitud los costos impuestos en su producto, y que con implementar un sistema de costo ABC mejora la rentabilidad en la gestión financiera y permite comparar los dos métodos y señalar que el ABC, es la mejor opción para la empresa.

Bueno M. (2014), Plantea que, “Con la aplicación de la metodología de los costos basados en actividades, los costos indirectos influyen en los precios de los productos elaborados por la industria de productos de concreto en la ciudad de Trujillo” En su conclusión, “Los costos indirectos asignados utilizando el método de costeo ABC influyen en la fijación de precios de los productos; siempre que dichos precios se fijen en base al costo utilidad, y por consecuencia una mejora de la rentabilidad”.

En esta investigación se propone comparar un sistema de costeo que maneja la empresa versus el costeo basado en actividades e identificar cual genera mejora de precios de los productos de concreto que distribuyen; a pesar de su complejidad el sistema de costo basado en actividades logró asignar las actividades a los productos y se identificó las diferencias de la rentabilidad de ambos.

2.2 MARCO TEORICO

2.2.1 Sistema de Costo

2.2.1.1 Sistema

Bunge M. (2010) "Ningún sistema puede existir aislado completamente y siempre tendrá factores externos que lo rodean y pueden afectarlo, por lo tanto podemos referir a Muir citado en Puleo (1985) que dijo: "Cuando tratamos de tomar algo, siempre lo encontramos unido a algo más en el Universo".

Puleo define sistema como "un conjunto de entidades caracterizadas por ciertos atributos, que tienen relaciones entre sí y están localizadas en un cierto ambiente, de acuerdo con un cierto objetivo".

2.2.1.2 Costo

Según Brito J. (2017), "Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien o comercializar un producto y/o prestar un servicio. Esto nos involucra gastos administrativos y los de ventas, entre otros gastos."

a. Elementos del Costo: Según Calderón J., (2011) "Los elementos de costo de un producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación". A continuación, se define cada uno de los elementos:

- **Material directo:** Calderón J., (2012), "Es el elemento tangible susceptible de ser transformado, ensamblado o añadido a otro u otros hasta convertirlo en un bien distinto; tiene como principal característica que puede medirse fácilmente, consecuentemente, su valor se carga directamente al producto que se encuentre en proceso de elaboración, identificándose plenamente con él. Conjuntamente con la mano de obra directa se constituyen en los elementos primarios del costo."
- **Mano de obra directa:** Calderón J., (2012), define que, "La conforman los sueldos y/o salarios pagados al hombre por tareas desarrolladas en transformación o ensamble del material, incluso las cargas y contribuciones sociales, como tal, se identifica con suma claridad con el producto".
- **Gastos indirectos de fabricación:** Calderón J., (2012), define que, "indistintamente reciben las denominaciones de "carga fabril", "gastos indirectos", "costos indirectos" o simplemente "gastos de fabricación". Incluyen los gastos que, bajo diferentes formas o denominaciones participan en el proceso productivo sin formar parte del producto, o aquellos que, aun siendo cuantificables y participan directamente del proceso, no resulta conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución o aplicación utilizando métodos convencionales. Forman parte de los gastos indirectos de fábrica, los materiales

indirectos, la mano de obra indirecta y los comúnmente conocidos como gastos generales.”

b. Clasificación de los costos: Según Calderón J., (2012), “es utilizada para hacer notar el grado de variabilidad que tienen los componentes del producto en la estructura del costo, la identificación correcta de los costos fijos y variables es importante en la determinación del punto de equilibrio”.

○ **Costos fijos:** Calderón J., (2012), define que, “aquellos cuyos importes totales permanecen constantes dentro de ciertos límites de producción. Pueden variar de un periodo a otro e inclusive dentro del mismo periodo por diversos motivos, pero ello no significa que tengan relación directa con el volumen de producción; ordinariamente se trata de gastos indirectos.”

○ **Costos variables:** Calderón J., (2012), define que, “se denominan así, a todos aquellos costos que aumentan con las alteraciones que se producen en el volumen de producción. Forman parte de los costos variables el material consumido, la mano de obra, los suministros, fuerza motriz y muchos otros. Requieren de celoso control a efectos de poder alcanzar metas sobre bases de eficiencia, ya que, en su conjunto, no crecen con la misma velocidad.”

2.2.1.3 Definición Sistemas de Costo

Los sistemas de costos, Chambergo (2016), menciona que, "los sistemas de costos se refieren a una serie de procedimientos que son elegidos mediante un método, por medio del cual se determina una técnica para poder determinar un costo unitario que optimice de la mejor manera el producto elaborado, y así obtener mejores ganancias mediante un precio de venta que permita mayor margen de utilidad.

Para García (2007) la clasificación de los costos es:

a. Clasificación de los sistemas de costos:

a.1 Clasificación según las características de producción

- Sistema de costos por órdenes.
- Sistema de costos por procesos.

a.2 Clasificación según método del costeo

- Costeo Absorbente.
- Costeo Directo.

a.3 Clasificación según el momento en que se determinan los costos

- Costos históricos.
- Costos predeterminados."

b. Costo ABC (costeo basado en las actividades)

b.1 Concepto

Según, Luján L. (2009) “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 autor nos dice que, en base a las necesidades de las empresas en aquella época, es que aparece el sistema de costos basados en actividades, y permite mejorar el punto de vista en establecer el costeo más preciso tomando las actividades para examinarlas y distribuir correctamente los costos indirectos. Se basa en el principio que los servicios consumen actividades y las actividades consumen recursos.

b.2. Características

Según Mayorga C. (2011) nos comenta “que las características que definen al sistema de costos basado en actividades son:

Es un sistema de gestión “integral”, donde se puede obtener información de medidas financieras y no financieras que permiten una gestión óptima de la estructura de costos.

- Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.

- Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos.”

c. Fases para implantar el sistema de costos ABC

Según Mayorga C. (2011) las fases a implantar este sistema son:

- Relevamiento de información.
- Análisis y determinación de actividades.
- Investigación de los inductores de costos.
- Determinación de las agrupaciones de actividades.
- Traslado del costo de las actividades al costo del producto.

d. 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.

e. Desventajas

Según, Solano (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.

2.2.2 Rentabilidad

Ccaccya, D. (2015) en el “Análisis de la Rentabilidad en una empresa” publicada en la revista *Actualidad Empresarial* nos dice “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación.

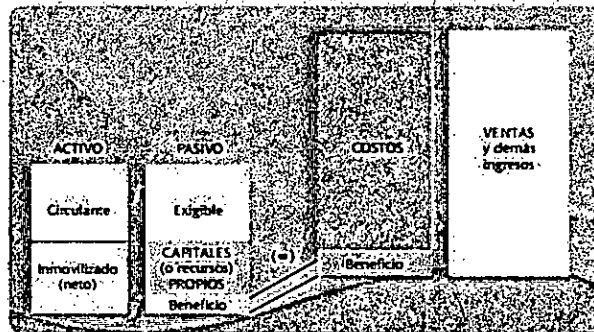


Figura 1: Rentabilidad. Relación entre los recursos empleados y los beneficios

Hay varias medidas posibles de la rentabilidad, pero todas tienen la siguiente forma general:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Recursos económicos}}$$

De esta forma, ella representa una medida de eficiencia o productividad de los fondos comprometidos en el negocio, con el fin de garantizar el aumento de valor y su continuidad en el mercado. Esto significa que no interesa si se generan beneficios muy altos si para ello se tiene que emplear una considerable cantidad de recursos. Por tanto, una inversión es tanto mejor cuanto mayores son los beneficios que genera y menores son los recursos que requiere para obtenerlos.

a. Tipos de rentabilidad:

Desde el punto de vista contable, el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles

a.1 Rentabilidad económica

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación. Los ratios más utilizadas en su medición relacionan cuatro variables de gestión muy importantes para el empresariado: ventas, activos, capital y resultados (utilidades) como se precisará posteriormente.

a.2. Rentabilidad financiera

Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

c. Ratios de rentabilidad

Los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera ingresos suficientes para cubrir sus costos y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, son medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar beneficios por parte de la entidad sobre la base de sus ventas, activos e inversiones. Son variados los indicadores de rentabilidad, entre los principales se presentan los siguientes:

- Rentabilidad sobre la inversión (ROA)

Este ratio analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo. De este modo, indica la eficacia o productividad con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento.

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$$

Así, se interpreta como el rendimiento obtenido por la empresa por cada unidad invertida en su actividad, es decir, la tasa con la cual son remunerados los activos de la empresa. Si esta relación se hace mayor, significa que la empresa obtiene más rendimientos de las inversiones.

- Margen comercial

Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

- Rentabilidad neta sobre ventas

Es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

El ratio debe encontrarse o ser mayor a 0.04.

- ✓ Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

El ROE indica la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa y es conocida también como la rentabilidad financiera. Para los accionistas es el indicador más importante pues les revela cómo será retribuido su aporte de capital.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Este ratio debe encontrarse o ser mayor a 0.07"

2.3 MARCO CONCEPTUAL

- a. **Actividad:** Bendersky E. (2008), define “conjunto de tareas o acciones que se realizan para satisfacer una determinada necesidad o demanda en la empresa. Estas actividades integran procesos.”
- b. **Proceso:** Bendersky E. (2008), lo define “como una serie de actividades interrelacionadas, destinadas a un objetivo común.”
- c. **Inductores:** Bendersky E. (2008), define “Cost-drivers su traducción “conductores de costos” serán los que llevan los costos desde las actividades a los objetos del costo”
- d. **Gasto:** Brito J., (2005), define que, “Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo periodo en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentación en Estado de Resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un periodo.”
- e. **Costo:** Brito J, (2005), define que, “Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un producto y/o prestar un servicio. Esto no involucran gastos de operación, representados por los gastos administrativos y los de venta entre otros gastos.”

- f. **Procedimientos:** De Los Santos K. (2012), "Es la secuencia metodológica y ordenada para llevar algo a cabo".⁴ "Método o trámite necesario para ejecutar una cosa".
- g. **Sistema:** De Los Santos K. (2012), "Conjunto ordenado de normas y procedimientos que regula el funcionamiento de una colectividad". "Es el conjunto de procedimientos, técnicas y métodos".
- h. **Métodos:** De Los Santos K. (2012), "Modo razonado de actuar, conjunto de reglas".⁸ "Modo ordenado y sistemático de proceder para llegar a un resultado o fin determinado".
- i. **Técnica:** De Los Santos K. (2012), "Es la expresión de lo humano o en la actividad humana. Son los medios para superar las dificultades, es decir, la aplicación de lo práctico".¹² "La técnica es un conjunto de saberes prácticos o procedimientos para obtener el resultado deseado".
- j. **Presupuesto:** Florencia (2013), "Un presupuesto es el cálculo que se realiza con anticipación tanto de los ingresos como de los gastos de una empresa"
- k. **Gastos administrativos:** Riquelme M., (2017), define "son los gastos en los que incurre una empresa que no están directamente vinculados a una función elemental como la fabricación, la producción o las ventas. Son gastos no técnicos necesarios para el funcionamiento básico de una empresa."

l. **Gastos de Venta:** Saint R., (2018), define “usualmente comprenden todos los costos asociados o vinculados con las ventas de la compañía. Esto incluye salarios del personal de ventas y de ejecutivos, publicidad y gastos de viaje”

m. **Estado de Resultados:** Elías P. (2018), “En el Perú, al estado de resultados las empresas lo denominan Estado de Ganancias y Pérdidas. Los usuarios utilizan este estado para evaluar la capacidad de la gerencia al utilizar los recursos de la empresa”

n. **Estados Financieros:** Elías P. (2018), “Productos del proceso contable, que en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de una entidad pública, a una fecha y período determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios.”

2.4 Marco Legal

a. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2: INVENTARIO.

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD y su modificatoria N° 003-2017-EF/30.

(2017) "En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios." (Derogado en 2015)

De esta manera, no hay aplicación de la NIC 2, párrafo 19 ya que fue derogado en el 2015, en la cual señalaba que el costo de los inventarios para los prestadores de servicios serían

medidos según se suponga la producción de los mismos; pero al no reconocerse inventario por los servicios, todos los desembolsos realizados son consumidos por lo que se destina directamente al gasto.

b. REGLAMENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA, PUBLICADO EL 05.10.2004 CON VIGENCIA A PARTIR DEL 06.10.2004.

El artículo 35.- Inventarios y contabilidad de costos (2004)

Nos señala: "Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:

Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) unidades impositivas tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos.

Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido de quinientas (500) unidades impositivas tributarias hasta mil quinientas (1,500) unidades impositivas tributarias del ejercicio en curso, están eximidos de la obligación de llevar registros valorizados de inventario permanente, debiendo en todo caso llevar un registro permanente en unidades.

Cuando sus ingresos anuales durante el ejercicio precedente hayan inferiores a quinientas (500) unidades impositivas tributarias del ejercicio en curso, están eximidos de la obligación de llevar registros de inventario permanente, pero deberán practicar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio. En este caso, los resultados de los inventarios físicos deberán ser aprobados por los responsables de su ejecución.”

La presente norma del Reglamento del Impuesto a la Renta marca los tramos que deben tener las empresas con respecto al sistema de costos tributario que deben utilizar según sus ingresos.

**Resolución del Tribunal Fiscal N°04289-8-2015, PUBLICADO
EL 15.04.2015**

La presente resolución tiene carácter de observancia obligatoria para su aplicación; el cual hace referencia a conocer si todas las empresas según sus actividades económicas tienen la necesidad de tener presente ciertas partidas de existencias; con exigencia de los tramos del Artículo 35 del reglamento del Impuesto a la Renta (2015).

ACTIVIDAD EMPRESARIAL		
Empresas Comerciales	Empresas Industriales o extractivas	Empresas de servicios
<p>1. Control de las mercaderías adquiridas y vendidas, ya sea a través de: a) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas; o b) Registro de Inventario Permanente Valorizado, dependiendo del nivel de ingresos obtenidos durante el ejercicio precedente.</p> <p>2. Control de los bienes adquiridos y consumidos o utilizados en otras actividades (como de venta o de administración), ya sea a través de: a) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas; o b) Registro de Inventario Permanente Valorizado, dependiendo del nivel de ingresos obtenidos durante el ejercicio precedente.</p>	<p>1. Determinación del costo de productos en proceso y productos terminados, a través del Registro de Costos, si los ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a 1 500 UIT del ejercicio en curso.</p> <p>2. Control de los bienes producidos y vendidos, así como de bienes adquiridos y consumidos o utilizados en la producción, ya sea a través de: a) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas; o b) Registro de Inventario Permanente Valorizado, dependiendo del nivel de ingresos obtenidos durante el ejercicio precedente.</p> <p>3. Control de los bienes adquiridos y consumidos o utilizados en otras actividades (como de venta o de administración), ya sea a través de: a) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas; o b) Registro de Inventario Permanente Valorizado, dependiendo del nivel de ingresos obtenidos durante el ejercicio precedente.</p>	<p>1. Control de los bienes adquiridos y consumidos o utilizados en la prestación del servicio, ya sea a través de: a) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas; o b) Registro de Inventario Permanente Valorizado, dependiendo del nivel de ingresos obtenidos durante el ejercicio precedente.</p> <p>2. Control de los bienes adquiridos y consumidos o utilizados en otras actividades (como de venta o de administración), ya sea a través de: a) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas; o b) Registro de Inventario Permanente Valorizado, dependiendo del nivel de ingresos obtenidos durante el ejercicio precedente.</p>

c. RESOLUCIÓN DEL TRIBUNAL FISCAL N°08246-8-2015, PUBLICADO EL 08.09.2015.

Establece: "Los contribuyentes, empresas o sociedades que están dentro del ámbito de aplicación del inciso a) del artículo 35 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta están obligados a registrar información en un Registro de Costos, que forma parte del Sistema de Contabilidad de Costos, si su

actividad implica la existencia de un proceso productivo que origine un bien material o físico que deba ser valuado y que califique como inventario.” (2015)

Esto amerita que las empresas que tengan como condición que su actividad económica implique la existencia de un proceso productivo del cual se obtenga unidades físicas producidas y cuyo costo deba ser controlado tendrán que calificar como inventario.

CAPITULO III
VARIABLES E HIPÓTESIS

3. VARIABLES E HIPÓTESIS

3.1 Definición de las variables

De acuerdo con las hipótesis formuladas, las variables de estudio son:

Variable independiente (X): Costo basado en Actividades

Variable Dependiente (Y): Rentabilidad

3.2 Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
X: Costo basado en actividades	Es un método de costeo de productos o servicios de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto o servicio.	X1: Los costos basados en actividades del servicio tributario X2: Los costos basados en actividades del servicio laboral	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Costo de Venta del Servicio Tributario ✓ Costo de Venta del Servicio Tributario ✓ Gastos Administrativos y de Ventas del Servicio Tributario
Y: Rentabilidad	La rentabilidad se define a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión que hemos realizado previamente	Y1: Rentabilidad del servicio tributario Y2: Rentabilidad del servicio laboral	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estado de Resultados según empresa vs ABC del Servicio Tributario. ✓ Estados de Resultados según empresa vs ABC del servicio laboral. ✓ Estado de situación financiera

3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas

3.3.1 Hipótesis general

Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez& Sanchez SAC, periodo 2016

3.3.2 Hipótesis específicas

a) Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez& Sanchez SAC, periodo 2016

b) Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sanchez& Sanchez SAC, periodo 2016

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4. METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación

Hernández, S., Fernandez, C., & Pilar, B. (2014) en su libro Metodología de la Investigación define a los tipos de investigación según su nivel de estudio, en las que menciona la finalidad o propósito y según los medios utilizados. En la presente investigación se hace referencia al nivel de estudio descriptivo y explicativo; se dice descriptivo ya que se describió las actividades para la determinación de cada costo de los servicios, explicativo porque se desea determinar la vinculación del costo basado en actividades con la rentabilidad y determinar los costos sincerados.

La presente investigación es de tipo aplicada que confronta la teoría con la realidad, brindando resultados prácticos y aplicativos.

4.2. Diseño de la Investigación

Hernández, S., Fernandez, C., & Pilar, B. (2014) en su libro Metodología de la Investigación, “La investigación no

experimental se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables, es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos”.

La presente investigación es de tipo no experimental, porque se dio después de ocurrido los hechos como lo infiere el autor, ya que se obtuvo información contable y los presupuestos del estudio contable Sanchez&Sanchez SAC, que son materia a analizar y ocurrió en el ejercicio 2016 que ya concluyó.

Esta investigación es de diseño transversal, pues los datos que se recolectaron son de un año determinado, para este caso 2016, y nos enfocamos en describir las situaciones que tenemos como evidencia del estudio contable jurídico Sanchez&Sanchez SAC, tales como los presupuestos realizados y el estado de resultado.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población que se tomó para esta investigación es la información contable de estudio contable Sanchez&Sanchez SAC, periodo 2016.

4.3.2. Muestra

La muestra está constituida por los estados financieros del estudio contable- jurídico Sánchez & Sánchez SAC, del periodo 2016

4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos es la etapa del proceso para la obtención de la información mediante los siguientes medios:

4.4.1. Técnicas

Observación, Se tomó la información contable – administrativa de estudio contable jurídico Sanchez&Sanchez SAC; para obtener los objetivos requeridos.

4.4.2. Instrumentos

Los instrumentos recolectados para esta investigación, es el análisis documental que incluyen los estados de resultados, presupuestos, documentos contables, administrativos, entre otros.

4.5. Procedimientos de recolección de datos

La información fue brindada por el Gerente General del estudio contable jurídico Sanchez&Sanchez SAC, previa autorización para obtener el estados de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2016, que necesitamos para la presente investigación, dicha información fue dividida en cuatro trimestres para su análisis.

Para la recolección de la información necesaria para la investigación se requirió de un mes.

4.6. Procesamiento estadístico y análisis de datos

Para el procesamiento de la información obtenida se utilizó Microsoft Excel, prueba de T Student.

Para el análisis de datos, se revisó la documentación contable y, administrativa.

Se aplicó las fases del sistema de los costos basado en actividades. Análisis y determinación de actividades, investigación de los inductores de los costos y reclasificación del costo de las actividades al costo de los servicios.

El análisis estadístico que se usó fue el descriptivo con la realización de tablas y gráficos estadísticos. Prueba T de student, para la contratación de las hipótesis.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5. RESULTADOS

En el presente capítulo se describirá e interpretará los resultados obtenidos en la investigación para comprobar las hipótesis mencionadas.

5.1 Resultados para Hipótesis específica 1

“Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sánchez SAC, periodo 2016”

Para determinar que los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario, se procedió con la aplicación de las siguientes fases:

Fase 1: Se recolectó la información de los presupuestos del Servicio Tributario por trimestre del periodo 2016 del Estudio Contable.

Dentro del Servicio Tributario tenemos a los clientes ACCESS SY y A&D. (Véase Anexo N°2)

Fase 2: Se identificó las actividades desarrolladas por cada personal encargado según su puesto de trabajo en la prestación del servicio tributario para cada cliente. (Véase Anexo N° 3)

Con la obtención de la información se pudo establecer los inductores del costo (cost-drive) y a través de ellos cuantificar las actividades que realiza cada personal, con ello se permite analizar las actividades que son causantes del consumo de los recursos.

Posterior a la identificación y cuantificación de los inductores, se distribuyó las actividades según las funciones desempeñadas en cada empresa del servicio tributario ACCSESS SY Y A&D, en dicho análisis se incluyó las actividades del estudio contable para identificar que corresponde a costo y gasto. (Véase Tabla N° 5.1)

TABLA N° 5.1
CUADRO DE ACTIVIDADES DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

N° PERSONAL	PUESTO/ACTIVIDAD	INDUCTORES	TOTAL N° INDUCTORES TRIMESTRAL	ACCESS SY		A&D		ESTUDIO CONTABLE "SANCHEZ & SANCHEZ SAC"	
				COSTO	GA/GV	COSTO	GA/GV	COSTO	GA/GV
1	GERENTE								
	CONTACTAR POSIBLES CLIENTES	N° REUNIONES	24	0	-	0	-	0	24
	FIRMA DE BALANCE	N° FIRMAS	9	3	-	3	-	0	3
	REALIZAR PRESUPUESTA ECONOMICA	N° PROPUESTAS	24	0	-	0	-	0	24
	SUPERVISAR SUB CONTADORES	N° REVISIONES	24	12	-	12	-	0	0
	PAGO PROVEEDORES	N° PROGRAMACIONES DE PAGOS	12	0	-	0	-	0	12
	PAGO DE PLANILLAS	N° PAGO DE PLANILLAS	3	0	-	0	-	0	3
			96	15	-	15	-	0	66
1	ASISTENTE ADM-CONTABLE								
	ATENDER VISITAS	N° DE ATENCIONES	30	0	-	0	-	0	30
	EMISION DE FACTURAS ELECTRONICAS	N° DE EMISIONES	12	0	-	0	-	0	12
	CONTABILIZAR OPERACIONES DE LA EMPRESA	N° DE OPERACIONES	72	0	-	0	-	0	72
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS	N° DE CONTRATOS	96	0	-	0	-	0	96
	ELEBORAR Y ARCHIVAR DOCUMENTOS	NO APLICA	0	0	-	0	-	0	0
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES	N° DE ENTREGAS	12	0	-	0	-	0	12
	PROGRAMACION DE PAGO A PROVEEDORES	N° DE PROGRAMACIONES	12	0	-	0	-	0	12
	PROGRAMAR REUNIONES	N° DE REUNIONES	9	0	-	0	-	0	9
	REALIZAR COBRANZAS A CLIENTES	N° LLAMADAS	45	0	-	0	-	0	45
			288	0	-	0	-	0	288
1	SUBCONTADOR TRIBUTARIO								
	ASESOR CONTABLE - TRIBUTARIO	N° DIAS DE ASESORAMIENTO	48	24	-	24	-	0	0
	ASESOR EN REPAROS TRIBUTARIOS	N° DIAS DE ASESORAMIENTO	12	6	-	6	-	0	0
	SUPERVISAR AL ASISTENTE CONTABLE	N° DE SUPERVISIONES	15	9	-	6	-	0	0
	SUPERVISAR AL AUXILIAR CONTABLE	N° DE SUPERVISIONES	12	6	-	6	-	0	0
	SUPERVISAR AL PRACTICANTE CONTABLE	N° DE SUPERVISIONES	15	9	-	6	-	0	0
			102	54	-	48	-	0	0
1	ASISTENTE (ACCESS SY)								
	CONTABILIZAR OPERACIONES DE LA EMPRESA	N° DE OPERACIONES	72	72	-	0	-	0	0
	ANALISIS DE CUENTAS	N° DE CIERRES CONTABLES	6	3	-	0	-	0	3
	DECLARACIONES MENSUALES TRIBUTARIOS	N° DE DECLARACIONES MENSUALES	6	3	-	0	-	0	3
	DECLARACIONES DE LIBROS ELECTRONICOS	N° DE DECLARACIONES MENSUALES	6	3	-	0	-	0	3
	CONTROL DE LIBROS CONTABLES	NO CUANTIFICADO	0	0	-	0	-	0	0
	ELABORAR ESTADOS FINANCIEROS	N° ELABORACION DE EEFF	6	3	-	0	-	0	3
			96	84	-	0	-	0	12
1	AUXILIAR (ACCESS SY)								
	CONTABILIZAR LAS VENTAS	N° FACTURAS	2910	2910	-	0	-	0	0
	CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR	N° DE REPORTES	12	12	-	0	-	0	0
	REALIZAR COBRANZAS A CLIENTES	N° LLAMADAS	45	45	-	0	-	0	0
			2967	2967	-	0	-	0	0
1	PRACTICANTE (ACCESS SY)								
	CONTABILIZAR LOS GASTOS - VIATICOS	N° DOC DE GASTOS	32	32	-	0	-	0	0
	CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR	NO APLICA	12	12	-	0	-	0	0
	PROGRAMACION DE PAGO A PROVEEDORES	N° DE PROGRAMACIONES	12	12	-	0	-	0	0
			56	56	-	0	-	0	0
1	ASISTENTE (A&D)								
	CONTABILIZAR OPERACIONES DE LA EMPRESA	N° DE OPERACIONES	72	0	-	72	-	0	0
	ANALISIS DE CUENTAS	N° DE CIERRES CONTABLES	3	0	-	3	-	0	0
	DECLARACIONES MENSUALES TRIBUTARIOS	N° DE DECLARACIONES MENSUALES	3	0	-	3	-	0	0
	DECLARACIONES DE LIBROS ELECTRONICOS	N° DE DECLARACIONES MENSUALES	3	0	-	3	-	0	0
	CONTROL DE LIBROS CONTABLES	NO CUANTIFICADO	0	0	-	0	-	0	0
	ELABORAR ESTADOS FINANCIEROS	N° ELABORACION DE EEFF	3	0	-	3	-	0	0
			84	0	-	84	-	0	0
1	AUXILIAR (A&D)								
	CONTABILIZAR LAS VENTAS	N° FACTURAS	2880	0	-	2880	-	0	0
	CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR	NO APLICA	12	0	-	12	-	0	0
	REALIZAR COBRANZAS A CLIENTES	N° LLAMADAS	45	0	-	45	-	0	0
			2937	0	-	2937	-	0	0
1	PRACTICANTE (A&D)								
	CONTABILIZAR LOS GASTOS - VIATICOS	N° DOC DE GASTOS	24	0	-	24	-	0	0
	CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR	NO APLICA	12	0	-	12	-	0	0
	PROGRAMACION DE PAGO A PROVEEDORES	N° DE PROGRAMACIONES	12	0	-	12	-	0	0
			48	0	-	48	-	0	0

Fuente: Datos del Estudio contable- jurídico Sánchez & Sánchez-Elaboración propia

Fase 3: En el análisis de la mano de obra directa se observó que habían costos que correspondía al servicio tributario de la empresa ACCESS SY, los cuales fueron considerados como gastos administrativos y gastos de ventas, para lo cual se procedió con la reclasificación. (Véase Tabla 5.2)

**TABLA N° 5.2
RECLASIFICACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA DIRECTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY**

DETALLE	ACCESS SY				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MANO DE OBRA DIRECTA												
<u>REINTEGRACIONES</u>												
ASISTENTE	4,500.00	4,500.00	4,500.00	4,500.00		-562.50		-562.50		-562.50		-562.50
ALQUILAR	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00								
PRACTICANTE	2,825.00	2,825.00	2,825.00	2,825.00								
<u>APORTACIONES</u>												
ASISTENTE					425.00	-50.63	425.00	-50.63	425.00	-50.63	425.00	-50.63
ALQUILAR					324.00		324.00		324.00		324.00	
PRACTICANTE					252.45		252.45		252.45		252.45	
ESSALUD												
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	\$/. 10,925.00	\$/. 10,925.00	\$/. 10,925.00	\$/. 10,925.00	\$/. 981.45	\$/. -613.13	\$/. 981.45	\$/. -613.13	\$/. 981.45	\$/. -613.13	\$/. 981.45	\$/. -613.13
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
<u>REINTEGRACIONES</u>												
ASISTENTE					562.50		562.50		562.50		562.50	
<u>APORTACIONES</u>												
ASISTENTE					50.63	-202.50	50.63	-202.50	50.63	-202.50	50.63	-202.50
ESSALUD	202.50	202.50	202.50	202.50								
ALQUILAR	152.00	152.00	152.00	152.00		-152.00		-152.00		-152.00		-152.00
PRACTICANTE												
ESSALUD	126.23	126.23	126.23	126.23		-126.23		-126.23		-126.23		-126.23
SUBTOTAL	\$/. 490.73	\$/. 490.73	\$/. 490.73	\$/. 490.73	\$/. 613.13	\$/. -490.73	\$/. 613.13	\$/. -490.73	\$/. 613.13	\$/. -490.73	\$/. 613.13	\$/. -490.73
GASTOS VENTAS												
<u>APORTACIONES</u>												
ASISTENTE												
ESSALUD	202.50	202.50	202.50	202.50		-202.50		-202.50		-202.50		-202.50
ALQUILAR	152.00	152.00	152.00	152.00		-152.00		-152.00		-152.00		-152.00
PRACTICANTE												
ESSALUD	126.23	126.23	126.23	126.23		-126.23		-126.23		-126.23		-126.23
SUBTOTAL	\$/. 480.73	\$/. 480.73	\$/. 480.73	\$/. 480.73	\$/. -480.73	\$/. -480.73	\$/. 480.73	\$/. -480.73	\$/. 480.73	\$/. -480.73	\$/. 480.73	\$/. -480.73

Fuente: Datos del Estudio contable- jurídico Sánchez & Sánchez-Elaboración propia

De igual manera, se realizó el análisis de la mano de obra directa y se observó que había costos que correspondía al servicio tributario en la empresa A&D, los cuales fueron considerados como gastos administrativos y gastos de ventas, para lo cual se procedió con la reclasificación. (Véase Tabla 5.3)

TABLA N° 5.3
RECLASIFICACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA DIRECTA DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D

DETALLE	A&D				AJUSTE POR RECLASIFICACIÓN Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MANO DE OBRA DIRECTA												
REMUNERACIONES												
ASISTENTE	4,500.00	4,500.00	4,500.00	4,500.00								
AUXILIAR	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00								
PRACTICANTE	2,550.00	2,550.00	2,550.00	2,550.00								
APORTACIONES												
ASISTENTE												
ESSALUD					405.00		405.00		405.00		405.00	
AUXILIAR					324.00		324.00		324.00		324.00	
PRACTICANTE					252.45		252.50		252.50		252.50	
ESSALUD							229.50		229.50		229.50	
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	\$/. 10,650.00	\$/. 10,650.00	\$/. 10,650.00	\$/. 10,650.00	\$/. 961.45	\$/. -	\$/. 958.50	\$/. -	\$/. 958.50	\$/. -	\$/. 958.50	\$/. -
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
REMUNERACIONES												
ASISTENTE												
APORTACIONES												
ASISTENTE												
ESSALUD	202.50	202.50	202.50	202.50		-202.50		-202.50		-202.50		-202.50
AUXILIAR												
ESSALUD	152.00	152.00	152.00	152.00		-152.00		-152.00		-152.00		-152.00
PRACTICANTE												
ESSALUD	114.75	114.75	114.75	114.75		-114.75		-114.75		-114.75		-114.75
	\$/. 479.25	\$/. 479.25	\$/. 479.25	\$/. 479.25	\$/. -	\$/. -479.25	\$/. -	\$/. -479.25	\$/. -	\$/. -479.25	\$/. -	\$/. -479.25
GASTOS VENTAS												
APORTACIONES												
ASISTENTE												
ESSALUD	202.50	202.50	202.50	202.50		-202.50		-202.50		-202.50		-202.50
AUXILIAR												
ESSALUD	152.00	152.00	152.00	152.00		-152.00		-152.00		-152.00		-152.00
PRACTICANTE												
ESSALUD	114.75	114.75	114.75	114.75		-114.75		-114.75		-114.75		-114.75
	\$/. 479.25	\$/. 479.25	\$/. 479.25	\$/. 479.25	\$/. -	\$/. -479.25	\$/. -	\$/. -479.25	\$/. -	\$/. -479.25	\$/. -	\$/. -479.25

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

En las siguientes tablas se procederá a describir cada una de las reclasificaciones que fueron necesarias realizar de acuerdo al relevamiento de información del estudio contable del periodo 2016, para identificar los **costos indirectos (útiles de oficina)** que correspondían al servicio tributario, de las empresas **ACCSESS SY y A&D**; se detalla personal involucrado con los clientes del servicio tributario, los cuales son:

- Asistente contable de ACCSESS SY
- Asistente contable de A&D
- Auxiliar contable ACCSESS SY
- Auxiliar contable A&D
- Practicante contable de ACCSESS SY
- Practicante contable A&D
- Sub contador tributario
- Gerente general

Con cada uno del personal involucrado se procedió a la reclasificación y ajuste por medio del factor cost-driver de acuerdo a las actividades que desarrollan por el servicio prestado, se apreciará la diferencia entre costo y gasto que fueron erróneamente destinados al final del periodo.

4 Empezamos con el Asistente Contable encargado de la Empresa ACCESS SY

Se analizó los costos obtenidos trimestralmente del servicio tributario realizado a la empresa ACCESS SY, de acuerdo al relevamiento de información, encontrándose que los costos de materiales (suministros del servicio) destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo y cost drive. (Ver Tabla 5.4)

**TABLA N° 5.4
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY**

DETALLE	ACCESS SY				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
UTILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
Hojas BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00	-3.75	30.00	-3.75	110.00	-13.75	30.00	-3.75
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00	-7.50	60.00	-7.50	17.00	-2.13	60.00	-7.50
Hojas BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00	-3.75	30.00	-3.75	20.00	-2.50	60.00	-7.50
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00	-7.50	60.00	-7.50	1.50	-0.19	32.00	-4.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00	-7.50	60.00	-7.50	20.00	-2.50	20.00	-2.50
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00	-4.00	32.00	-4.00	6.30	-0.79	7.00	-0.68
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-2.50	20.00	-2.50	5.00	-0.63	12.00	-1.50
POST IT 76X76MM COLORES					7.00	-0.88	7.00	-0.88	5.50	-0.69	20.00	-2.50
RESALTADOR GRI P 1543 ROSA					12.00	-1.50	12.00	-1.50	12.00	-1.50	20.00	-2.50
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-2.50	20.00	-2.50	160.00	-20.00	6.30	-0.79
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ AMILLOS DESMOM ARTESCO					20.00	-2.50	20.00	-2.50	30.00	-3.75	8.10	-1.01
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNDO.					6.30	-0.79	6.30	-0.79	60.00	-7.50	5.50	-0.69
BLOCK A-4 20 H DECORNY 2 PERFORACIONES					8.10	-1.01	8.10	-1.01	30.00	-3.75	23.00	-2.88
SEPARADORES CAJA					5.50	-0.69	5.50	-0.69	60.00	-7.50	35.00	-4.38
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					23.00	-2.88	23.00	-2.88	60.00	-7.50	35.00	-4.38
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					35.00	-4.38	35.00	-4.38	32.00	-4.00	35.00	-4.38
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					35.00	-4.38	35.00	-4.38	20.00	-2.50	110.00	-13.75
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00	-4.38	35.00	-4.38	7.00	-0.88	17.00	-2.13
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00	-13.75	11.50	-1.44	12.00	-1.50	20.00	-2.50
LAPIZ PORTAVENA FABER CASTEL					17.00	-2.13	110.00	-13.75	20.00	-2.50	23.00	-2.88
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-2.50	20.00	-2.50	20.00	-2.50	35.00	-4.38
BORRADOR ARTESCO UNDO					1.50	-0.19	7.00	-0.88	6.30	-0.79	11.50	-1.44
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-2.50	4.50	-0.56	8.10	-1.01	9.00	-1.13
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO					6.30	-0.79	40.00	-5.00	5.50	-0.69		
SACAGRAMPAS					5.00	-0.63	20.00	-2.50	23.00	-2.88		
SEPARADORES CAJA					5.50	-0.69	19.00	-2.38	35.00	-4.38		
TIJERA AZUL PARA OFICINA B"					12.00	-1.50	5.50	-0.69	35.00	-4.38		
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00	-13.75	23.00	-2.88	35.00	-4.38		
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-2.50	35.00	-4.38	110.00	-13.75		
POST IT 76X76MM COLORES					7.00	-0.88	13.50	-1.69				
RESALTADOR TEXUVER 48 - AMARILLO					4.50	-0.56	11.50	-1.44				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UNDO					40.00	-5.00	110.00	-13.75				
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-2.50	17.00	-2.13				
SELLO DE CARGO					19.00	-2.38	20.00	-2.50				
SEPARADORES CAJA					5.50	-0.69	1.50	-0.19				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					23.00	-2.88	20.00	-2.50				
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO					35.00	-4.38	6.30	-0.79				
TINTA P/SELLO 7011 NEGRO TRODAT					11.50	-1.44	5.00	-0.63				
TINTA PARA SELLO NEGRO					9.00	-1.13	5.50	-0.69				
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
					1,004.70	-125.09	1,004.70	-125.59	966.20	-120.78	634.40	-79.30

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sánchez & Sánchez-Elaboración propia

Luego se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.5), el cual disminuye, ya que era parte del costo y la reclasificación por factor cost-drive, que es parte de las actividades que son parte del Servicio Tributario en la empresa ACCCESS SY

**TABLA N° 5.5
DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DE LOS
MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO -
EMPRESA ACCCESS SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
UTILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	55.00	15.00	3.75	-15.00	3.75	-15.00	13.75	-55.00	3.75	-15.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	8.50	30.00	7.50	-30.00	7.50	-30.00	2.13	-8.50	7.50	-30.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	10.00	30.00	3.75	-15.00	3.75	-15.00	2.50	-10.00	7.50	-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	0.75	16.00	7.50	-30.00	7.50	-30.00	0.19	-0.75	4.00	-16.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	10.00	10.00	7.50	-30.00	7.50	-30.00	2.50	-10.00	2.50	-10.00
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	16.00	3.15	3.50	4.00	-16.00	4.00	-16.00	0.79	-3.15	0.68	-3.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	2.50	6.00	2.50	-10.00	2.50	-10.00	0.63	-2.50	1.50	-6.00
POST IT 76X76MM COLORES	3.50	3.50	2.75	10.00	0.88	-3.50	0.88	-3.50	0.69	-2.75	2.50	-10.00
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	6.00	6.00	10.00	1.50	-6.00	1.50	-6.00	1.50	-6.00	2.50	-10.00
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	80.00	3.15	2.50	-10.00	2.50	-10.00	20.00	-80.00	0.79	-3.15
PIONEER UNIVERSAL A-4 / Q2 ANILLOS DESMMA ARTE	10.00	10.00	15.00	4.05	2.50	-10.00	2.50	-10.00	3.75	-15.00	1.01	-4.05
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	3.15	3.15	30.00	2.75	0.79	-3.15	0.79	-3.15	7.50	-30.00	0.69	-2.75
BLOCK A-4 80 H DECORLY 2 PERFORACIONES	4.05	4.05	15.00	11.50	1.01	-4.05	1.01	-4.05	3.75	-15.00	2.68	-11.50
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	30.00	17.50	0.69	-2.75	0.69	-2.75	7.50	-30.00	4.38	-17.50
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	11.50	11.50	30.00	17.50	2.88	-11.50	2.88	-11.50	7.50	-30.00	4.38	-17.50
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	17.50	15.00	17.50	4.38	-17.50	4.38	-17.50	4.00	-15.00	4.38	-17.50
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	17.50	10.00	55.00	4.38	-17.50	4.38	-17.50	2.50	-10.00	13.75	-55.00
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	17.50	3.50	8.50	4.38	-17.50	4.38	-17.50	0.88	-3.50	2.13	-8.50
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	5.75	6.00	10.00	13.75	-55.00	1.44	-5.75	1.50	-6.00	2.50	-10.00
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	8.50	55.00	10.00	11.50	2.13	-8.50	13.75	-55.00	2.50	-10.00	2.88	-11.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	10.00	17.50	2.50	-10.00	2.50	-10.00	2.50	-10.00	4.38	-17.50
BORRADOR ARTESCO UNID	0.75	3.50	3.15	5.75	0.19	-0.75	0.88	-3.50	0.79	-3.15	1.44	-5.75
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	2.25	4.05	4.50	2.50	-10.00	0.56	-2.25	1.01	-4.05	1.13	-4.50
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO	3.15	20.00	2.75		0.79	-3.15	5.00	-20.00	0.69	-2.75		
SACAGRAMPAS	2.50	10.00	11.50		0.63	-2.50	2.50	-10.00	2.88	-11.50		
SEPARADORES CAJA	2.75	9.50	17.50		0.69	-2.75	2.38	-9.50	4.38	-17.50		
TIJERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00	2.75	17.50		1.50	-6.00	0.69	-2.75	4.38	-17.50		
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	11.50	17.50		13.75	-55.00	2.88	-11.50	4.38	-17.50		
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	17.50	55.00		2.50	-10.00	4.38	-17.50	13.75	-55.00		
POST IT 76X76MM COLORES	3.50	6.75			0.88	-3.50	1.69	-6.75				
RESALTADOR TEGJNER 48 - AMARILLO	2.25	5.75			0.56	-2.25	1.44	-5.75				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO A)	20.00	55.00			5.00	-20.00	13.75	-55.00				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	8.50			2.50	-10.00	2.13	-8.50				
SELLO DE CARGO	9.50	10.00			2.38	-9.50	2.50	-10.00				
SEPARADORES CAJA	2.75	0.75			0.69	-2.75	0.19	-0.75				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	11.50	10.00			2.88	-11.50	2.50	-10.00				
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	17.50	3.15			4.38	-17.50	0.79	-3.15				
TINTA P/SELLO 7011 NEGRO TRODAT	5.75	2.50			1.44	-5.75	0.63	-2.50				
TINTA PARA SELLO NEGRO	4.50	2.75			1.13	-4.50	0.69	-2.75				
	\$/. 500.35	\$/. 502.35	\$/. 483.10	\$/. 317.20	\$/. 125.09	\$/. -502.35	\$/. 125.59	\$/. -502.35	\$/. 120.78	\$/. -483.10	\$/. 79.30	\$/. -317.20

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.6), el cual disminuye ya que era parte del costo y no se realiza reclasificación por factor cost-drive porque no hay actividades realizadas con el área de venta.

**TABLA N° 5.6
DISMINUCION GASTO DE VENTA DE LOS MATERIALES
INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCSESS
SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	55.00	15.00	-15.00	-15.00	-55.00	-15.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	8.50	30.00	-30.00	-30.00	-8.50	-30.00				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	10.00	30.00	-15.00	-15.00	-10.00	-30.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	0.75	16.00	-30.00	-30.00	-0.75	-16.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	10.00	10.00	-30.00	-30.00	-10.00	-10.00				
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	16.00	3.15	3.50	-16.00	-16.00	-3.15	-3.50				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	2.50	6.00	-10.00	-10.00	-2.50	-6.00				
POST IT 76X76MM COLORES	3.50	3.50	2.75	10.00	-3.50	-3.50	-2.75	-10.00				
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	6.00	6.00	10.00	-6.00	-6.00	-6.00	-10.00				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	80.00	3.15	-10.00	-10.00	-80.00	-3.15				
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMMA ARTE	10.00	10.00	15.00	4.05	-10.00	-10.00	-15.00	-4.05				
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	3.15	3.15	30.00	2.75	-3.15	-3.15	-30.00	-2.75				
BLOCK A-4 80H DECORLY 2 PERFORACIONES	4.05	4.05	15.00	11.50	-4.05	-4.05	-15.00	-11.50				
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	30.00	17.50	-2.75	-2.75	-30.00	-17.50				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	11.50	11.50	30.00	17.50	-11.50	-11.50	-30.00	-17.50				
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	17.50	16.00	17.50	-17.50	-17.50	-16.00	-17.50				
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	17.50	10.00	55.00	-17.50	-17.50	-10.00	-55.00				
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	17.50	3.50	8.50	-17.50	-17.50	-3.50	-8.50				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	5.75	6.00	10.00	-55.00	-5.75	-6.00	-10.00				
LAPEZ PORTAMINA FABER CASTEL	8.50	55.00	10.00	11.50	-8.50	-55.00	-10.00	-11.50				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	10.00	17.50	-10.00	-10.00	-10.00	-17.50				
BORRADOR ARTESCO UNID	0.75	3.50	3.15	5.75	-0.75	-3.50	-3.15	-5.75				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	2.25	4.05	4.50	-10.00	-2.25	-4.05	-4.50				
CUADERNO EMPASTADO 200H RAYADO	3.15	20.00	2.75		-3.15	-20.00	-2.75					
SACAGRAMPAS	2.50	10.00	11.50		-2.50	-10.00	-11.50					
SEPARADORES CAJA	2.75	9.50	17.50		-2.75	-9.50	-17.50					
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00	2.75	17.50		-6.00	-2.75	-17.50					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	11.50	17.50		-55.00	-11.50	-17.50					
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	17.50	55.00		-10.00	-17.50	-55.00					
POST IT 76X76MM COLORES	3.50	6.75			-3.50	-6.75						
RESALTADOR TEXUNER 48- AMARILLO	2.25	5.75			-2.25	-5.75						
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO A1	20.00	55.00			-20.00	-55.00						
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	8.50			-10.00	-8.50						
SELLO DE CARGO	9.50	10.00			-9.50	-10.00						
SEPARADORES CAJA	2.75	0.75			-2.75	-0.75						
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	11.50	10.00			-11.50	-10.00						
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	17.50	3.15			-17.50	-3.15						
TINTA P/SELLO 7011 NEGRO TRODAT	5.75	2.50			-5.75	-2.50						
TINTA PARA SELLO NEGRO	4.50	2.75			-4.50	-2.75						
	S/. 500.35	S/. 502.35	S/. 483.10	S/. 317.20	S/.	S/. -500.35	S/.	S/. -502.35	S/.	S/. -483.10	S/.	S/. -317.20

Fuente: Datos del estudio contable jurídico Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

✚ Asistente Contable encargado de la empresa A&D

Se analizó los costos obtenidos trimestralmente del servicio tributario realizado a la empresa A&D, de acuerdo al relevamiento de información, encontrándose que los costos de materiales (suministros del servicio) destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación para el aumento del costo (Véase Tabla 5.7); con el trabajador:

**TABLA N° 5.7
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

DETALLE	A&D				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMERO TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
UTILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		110.00		60.00	
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		30.00		110.00		30.00	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		28.00		60.00	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		15.00		60.00	
POST IT 76X76MM COLORES TACD X 400 HOJAS					28.00		28.00		20.00		28.00	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LONDO ANCHO 3 UNO					15.00		15.00		2.00		15.00	
MICAS OFICIO 10 UNO					20.00		20.00		4.50		20.00	
BLOCK A-4 80 H DECORLY 2 PERFORACIONES					8.10		8.10		5.50		8.10	
RESALTADOR GRIP 1543 ANARILLO					12.00		12.00		4.00		12.00	
SEPARADORES CAJA					5.50		5.50		35.00		5.50	
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00		4.00		20.00		4.00	
TAMADOR ARTESCO					2.50		2.50		5.50		2.50	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		110.00		18.00		110.00	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		32.00		2.50		110.00	
POST IT 76X76MM COLORES TACD X 400 HOJAS					28.00		110.00		60.00		28.00	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LONDO ANCHO 3 UNO					15.00		7.60		30.00		15.00	
MICAS OFICIO 10 UNO					20.00		7.70		60.00		20.00	
CUADERNO OROO CUADRO CUADRO EN ESPIRAL DE 200 HOJAS X UNO.					2.00		1.00		60.00		2.00	
RESALTADOR TEXTLINER 48 - ANARILLO					4.50		3.00		28.00		4.50	
SEPARADORES CAJA					5.50		3.20		15.00		5.50	
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00		0.90		20.00		4.00	
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00		2.40		8.10		35.00	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		4.50		12.00		110.00	
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00		110.00		5.50		32.00	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		110.00		4.00		110.00	
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00		28.00		2.50		32.00	
POST IT 76X76MM COLORES TACD X 400 HOJAS					28.00		15.00		110.00		28.00	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LONDO ANCHO 3 UNO					40.00		20.00		32.00		40.00	
BORRADOR ARTESCO					1.50		2.00		110.00		1.50	
MICAS OFICIO 10 UNO					20.00		4.50		32.00		20.00	
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNO.					6.30		5.50		28.00		6.30	
SACAGRAMPAS					5.00		4.00		40.00		5.00	
SEPARADORES CAJA					5.50		35.00		1.50		5.50	
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00				20.00		4.00	
TAMADOR ARTESCO					2.50				6.30		2.50	
TIJERA AZUL PARA OFICINA 8"					12.00				5.00		12.00	
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO					35.00				5.50		35.00	
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					35.00				4.00		35.00	
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					35.00				2.50		35.00	
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
					1,152.90		921.40		1,081.90		1,047.90	

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez-Elaboración propia

Luego se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.8), el cual disminuye, ya que forma parte del costo del Servicio Tributario de la empresa A&D

**TABLA N° 5.8
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS
MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO -
EMPRESA A&D**

GASTOS ADMINISTRATIVOS	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION								
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM								
UTILES DE OFICINA																				
ASISTENTE																				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	30.00	30.00	55.00	30.00		-30.00		-30.00		-55.00		-30.00								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.00	55.00	15.00		-15.00		-15.00		-55.00		-15.00								
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	30.00	30.00	14.00	30.00		-30.00		-30.00		-14.00		-30.00								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	7.50	30.00		-30.00		-30.00		-7.50		-30.00								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	14.00	14.00	10.00	14.00		-14.00		-14.00		-10.00		-14.00								
PAPEL KRAFT 90 GRS 75 X 120	7.50	7.50	1.00	7.50		-7.50		-7.50		-1.00		-7.50								
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	2.25	10.00		-10.00		-10.00		-2.25		-10.00								
POST IT 76X76MM COLORES	4.05	4.05	2.75	4.05		-4.05		-4.05		-2.75		-4.05								
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	6.00	2.00	6.00		-6.00		-6.00		-2.00		-6.00								
MICAS OFICIO 10 UNID	2.75	2.75	17.50	2.75		-2.75		-2.75		-17.50		-2.75								
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS D65MM ARTE	2.00	2.00	10.00	2.00		-2.00		-2.00		-10.00		-2.00								
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	1.25	1.25	2.75	1.25		-1.25		-1.25		-2.75		-1.25								
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	55.00	55.00	9.00	55.00		-55.00		-55.00		-9.00		-55.00								
SEPARADORES CAJA	55.00	16.00	1.25	55.00		-55.00		-16.00		-1.25		-55.00								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	14.00	55.00	30.00	14.00		-14.00		-55.00		-30.00		-14.00								
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	7.50	3.80	15.00	7.50		-7.50		-3.80		-15.00		-7.50								
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	10.00	3.85	30.00	10.00		-10.00		-3.85		-30.00		-10.00								
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	1.00	0.50	30.00	1.00		-1.00		-0.50		-30.00		-1.00								
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	2.25	1.50	14.00	2.25		-2.25		-1.50		-14.00		-2.25								
LAPIZ PORTAMINIA FABER CASTEL	2.75	1.60	7.50	2.75		-2.75		-1.60		-7.50		-2.75								
MICAS OFICIO 10 UNID	2.00	0.45	10.00	2.00		-2.00		-0.45		-10.00		-2.00								
BORRADOR ARTESCO UNID	17.50	1.20	4.05	17.50		-17.50		-1.20		-4.05		-17.50								
MICAS OFICIO 10 UNID	55.00	2.25	6.00	55.00		-55.00		-2.25		-6.00		-55.00								
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO	16.00	55.00	2.75			-16.00		-55.00		-2.75										
SACAGRAMPAS	55.00	55.00	2.00			-55.00		-55.00		-2.00										
SEPARADORES CAJA	16.00	14.00	1.25			-16.00		-14.00		-1.25										
TIJERA AZUL PARA OFICINA 8"	14.00	7.50	55.00			-14.00		-7.50		-55.00										
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	20.00	10.00	16.00			-20.00		-10.00		-16.00										
MICAS OFICIO 10 UNID	0.75	1.00	55.00			-0.75		-1.00		-55.00										
POST IT 76X76MM COLORES	10.00	2.25				-10.00		-2.25												
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	3.15	2.75				-3.15		-2.75												
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO A4	2.50	2.00				-2.50		-2.00												
MICAS OFICIO 10 UNID	2.75	17.50				-2.75		-17.50												
SELLO DE CARGO	2.00	-				-2.00		-												
SEPARADORES CAJA	1.25	-				-1.25		-												
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	6.00	-				-6.00		-												
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	17.50	-				-17.50		-												
TINTA P/SELLO 7011 NEGRO TRODAT	17.50	-				-17.50		-												
TINTA PARA SELLO NEGRO	17.50	-				-17.50		-												
	S/. 576.45	S/. 460.70	S/. 468.55	S/. 374.55	S/.	-	S/.	-576.45	S/.	-	S/.	-460.70	S/.	-	S/.	-468.55	S/.	-	S/.	-374.55

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez-Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.9), el cual disminuye ya que era parte del costo y no se realiza reclasificación por factor cost drive porque no hay actividades realizadas con el área de venta.

**TABLA N° 5.9
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DE LOS MATERIALES
INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	30.00	30.00	55.00	30.00		-30.00		-30.00		-55.00		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	55.00	15.00		-15.00		-15.00		-55.00		-15.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	30.00	30.00	14.00	30.00		-30.00		-30.00		-14.00		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	30.00	7.50	30.00		-30.00		-30.00		-7.50		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	14.00	14.00	10.00	14.00		-14.00		-14.00		-10.00		-14.00
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	7.50	7.50	1.00	7.50		-7.50		-7.50		-1.00		-7.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	2.25	10.00		-10.00		-10.00		-2.25		-10.00
POST IT 76X76MM COLORES	4.05	4.05	2.75	4.05		-4.05		-4.05		-2.75		-4.05
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	6.00	2.00	6.00		-6.00		-6.00		-2.00		-6.00
MICAS OFICIO 10 UNID	2.75	2.75	17.50	2.75		-2.75		-2.75		-17.50		-2.75
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANTILOS DESHUM ARTE	2.00	2.00	10.00	2.00		-2.00		-2.00		-10.00		-2.00
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	1.25	1.25	2.75	1.25		-1.25		-1.25		-2.75		-1.25
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	55.00	55.00	9.00	55.00		-55.00		-55.00		-9.00		-55.00
SEPARADORES CAJA	55.00	16.00	1.25	55.00		-55.00		-16.00		-1.25		-55.00
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	14.00	55.00	30.00	14.00		-14.00		-55.00		-30.00		-14.00
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	7.50	3.80	15.00	7.50		-7.50		-3.80		-15.00		-7.50
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	10.00	3.85	30.00	10.00		-10.00		-3.85		-30.00		-10.00
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	1.00	0.50	30.00	1.00		-1.00		-0.50		-30.00		-1.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	2.25	1.50	14.00	2.25		-2.25		-1.50		-14.00		-2.25
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	2.75	1.60	7.50	2.75		-2.75		-1.60		-7.50		-2.75
MICAS OFICIO 10 UNID	2.00	0.45	10.00	2.00		-2.00		-0.45		-10.00		-2.00
BORRADOR ARTESCO UNID	17.50	1.20	4.05	17.50		-17.50		-1.20		-4.05		-17.50
MICAS OFICIO 10 UNID	55.00	2.25	6.00	55.00		-55.00		-2.25		-6.00		-55.00
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO	16.00	55.00	2.75			-16.00		-55.00		-2.75		
SACAGRAMPAS	55.00	55.00	2.00			-55.00		-55.00		-2.00		
SEPARADORES CAJA	16.00	14.00	1.25			-16.00		-14.00		-1.25		
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"	14.00	7.50	55.00			-14.00		-7.50		-55.00		
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	20.00	10.00	16.00			-20.00		-10.00		-16.00		
MICAS OFICIO 10 UNID	0.75	1.00	55.00			-0.75		-1.00		-55.00		
POST IT 76X76MM COLORES	10.00	2.25				-10.00		-2.25				
RESALTADOR TEXJINER 48 - AMARILLO	3.15	2.75				-3.15		-2.75				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO A4	2.50	2.00				-2.50		-2.00				
MICAS OFICIO 10 UNID	2.75	17.50				-2.75		-17.50				
SELLO DE CARGO	2.00	-				-2.00		-				
SEPARADORES CAJA	1.25	-				-1.25		-				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	6.00	-				-6.00		-				
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	17.50	-				-17.50		-				
TINTA P/SELLO 7011 NEGRO TRODAT	17.50	-				-17.50		-				
TINTA PARA SELLO NEGRO	17.50	-				-17.50		-				
	S/. 576.45	S/. 460.70	S/. 468.55	S/. 374.55	S/.	- 576.45	S/.	- 460.70	S/.	- 468.55	S/.	- 374.55

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez-Elaboración propia

➔ Seguimos con el **Auxiliar Contable** encargado de la empresa **ACCESS SY**

Prosiguiendo con el análisis los costos obtenidos trimestralmente de la empresa ACCESS SY del servicio tributario, se encontró costos de Materiales Indirectos (suministros del servicio) fueron destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo.

(Véase tabla 5.10)

TABLA N° 5.10
RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY

DETALLE	ACCESS SY				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
LÚTILES DE OFICINA												
AUXILIAR												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		30.00		110.00			30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00		60.00		20.00			60.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		30.00		28.00			30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00		60.00		12.00			60.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					6.30		6.30		4.50			6.30
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					20.00		20.00		20.00			20.00
MICAS OFICIO 10 UNID					40.00		40.00		20.00			40.00
POST IT 76X76MM COLORES					4.50		4.50		5.50			5.50
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA					1.50		1.50		4.00			4.00
MICAS OFICIO 10 UNID					5.50		5.50		23.00			23.00
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMAY ARTESCO					18.00		18.00		35.00			35.00
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.					35.00		35.00		35.00			35.00
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES					110.00		110.00		30.00			110.00
SEPARADORES CAJA					20.00		20.00		60.00			32.00
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					28.00		28.00		30.00			17.00
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					12.00		20.00		60.00			20.00
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					4.50		5.50		6.30			20.00
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					20.00		4.00		20.00			18.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					20.00		23.00		40.00			4.50
LAPIZ PORTAFOLIO FABER CASTEL					5.50		35.00		4.50			15.00
MICAS OFICIO 10 UNID					4.00		35.00		1.50			20.00
BORRADOR ARTESCO UNID					23.00		160.00		5.50			4.50
MICAS OFICIO 10 UNID					35.00				18.00			23.00
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO					35.00				35.00			35.00
SACAGRAMPAS					110.00				110.00			35.00
SEPARADORES CAJA					32.00				32.00			
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"					17.00				17.00			
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					20.00				20.00			
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00				20.00			
POST IT 76X76MM COLORES					18.00				18.00			
RESALTADOR TERMINER 48 - AMARILLO					4.50				4.50			
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UNID					15.00							
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00							
SELLO DE CARGO					4.50							
SEPARADORES CAJA					23.00							
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					35.00							
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO					35.00							
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 981.80	S/. -	S/. 751.30	S/. -	S/. 849.30	S/. -	S/. 702.80	S/. -

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez-Elaboración propia

✚ Auxiliar Contable encargado de la empresa A&D

Prosiguiendo con el análisis los costos obtenidos trimestralmente de la empresa A&D del servicio tributario, se encontró costos de Materiales Indirectos (suministros del servicio) fueron destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo. (Véase tabla 5.13)

**TABLA N° 5.13
RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL
SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

DETALLE	A&D				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
UTILES DE OFICINA												
ALDUILAR												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		30.00		110.00			30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		28.00			60.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		28.00		40.00			28.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		15.00		40.00			15.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		20.00		20.00			20.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		20.00		20.00			20.00
HOJAS MEMBRETADAS HORIZONTALES - SIDAS INACAL					26.00		5.00		30.00			5.00
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00		5.50		60.00			5.50
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					15.00		18.00		30.00			18.00
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00		12.00		60.00			12.00
PIONEER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESAMM ARTESCO					20.00		35.00		30.00			35.00
SACAGRAMPAS					5.00		110.00		110.00			110.00
SEPARADORES CAJA					5.50		28.00		26.00			28.00
SOBRE MANILA A-4 20 UNID					18.00		40.00		28.00			40.00
TUERA AZUL PARA OFICINA B"					12.00		40.00		15.00			40.00
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					35.00		20.00		20.00			20.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		4.50		20.00			20.00
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00		4.50		5.00			20.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UND					40.00		4.50		5.50			19.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UND					40.00		4.50		18.00			5.50
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00		1.50		12.00			18.00
PIONEER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESAMM ARTESCO					20.00		20.00		35.00			35.00
PIONEER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESAMM ARTESCO					20.00		20.00					35.00
SELLO DE CARGO					19.00		5.50					35.00
SEPARADORES CAJA					5.50		18.00					35.00
SOBRE MANILA A-4 20 UNID					18.00		2.50					32.00
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					35.00		2.70					26.00
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					35.00		7.60					18.00
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					35.00		1.00					28.00
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00		2.60					4.50
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00		1.00					4.50
HOJAS MEMBRETADAS HORIZONTALES - SIDAS INACAL					26.00		20.00					4.50
PORTAFOLIO H-165 NEGRO					18.00		20.00					4.50
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00		19.00					4.50
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO					4.50		5.50					1.50
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE					4.50		18.00					20.00
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN					4.50		35.00					20.00
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE					4.50		35.00					5.50
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK					4.50		35.00					18.00
BORRADOR ARTESCO					1.50		35.00					2.50
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00		32.00					
PIONEER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESAMM ARTESCO					20.00		26.00					
SEPARADORES CAJA					5.50		18.00					
SOBRE MANILA A-4 20 UNID					18.00		28.00					
TASADOR ARTESCO					2.50		4.50					
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez-Elaboración propia

Luego se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.14), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario de la empresa A&D.

**TABLA N° 5.14
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS
MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO -
EMPRESA A&D**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
UTILILES DE OFICINA												
ALMUJAR												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	55.00	15.00	-15.00	-15.00	-55.00	-15.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	30.00	14.00	30.00	-30.00	-30.00	-14.00	-30.00				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	14.00	20.00	14.00	-15.00	-14.00	-20.00	-14.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	7.50	20.00	7.50	-30.00	-7.50	-20.00	-7.50				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	10.00	10.00	10.00	-15.00	-10.00	-10.00	-10.00				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	10.00	10.00	10.00	-55.00	-10.00	-10.00	-10.00				
HOJAS MEMBRETADAS HORIZONTALES - SNOAS IN.	13.00	2.50	15.00	2.50	-13.00	-2.50	-15.00	-2.50				
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	2.75	30.00	2.75	-14.00	-2.75	-30.00	-2.75				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	9.00	15.00	9.00	-7.50	-9.00	-15.00	-9.00				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	6.00	30.00	6.00	-10.00	-6.00	-30.00	-6.00				
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMM ARTE	10.00	17.50	15.00	17.50	-10.00	-17.50	-15.00	-17.50				
SACAGRAMPAS	2.50	55.00	55.00	55.00	-2.50	-55.00	-55.00	-55.00				
SEPARADORES CAJA	2.75	14.00	13.00	14.00	-2.75	-14.00	-13.00	-14.00				
SOBRE MANILA A-4 20 UNID	9.00	20.00	14.00	20.00	-9.00	-20.00	-14.00	-20.00				
TUBERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00	20.00	7.50	20.00	-6.00	-20.00	-7.50	-20.00				
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	10.00	10.00	10.00	-17.50	-10.00	-10.00	-10.00				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	2.25	10.00	10.00	-55.00	-2.25	-10.00	-10.00				
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	2.25	2.50	10.00	-14.00	-2.25	-2.50	-10.00				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	20.00	2.25	2.75	9.50	-20.00	-2.25	-2.75	-9.50				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	20.00	2.25	9.00	2.75	-20.00	-2.25	-9.00	-2.75				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	0.75	6.00	9.00	-10.00	-0.75	-6.00	-9.00				
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMM ARTE	10.00	10.00	17.50	17.50	-10.00	-10.00	-17.50	-17.50				
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMM ARTE	10.00	10.00		17.50	-10.00	-10.00		-17.50				
SELLO DE CARGO	9.50	2.75			-9.50	-2.75						
SEPARADORES CAJA	2.75	9.00			-2.75	-9.00						
SOBRE MANILA A-4 20 UNID	9.00	1.25			-9.00	-1.25						
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO	17.50	1.35			-17.50	-1.35						
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	3.80			-17.50	-3.80						
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	0.50			-17.50	-0.50						
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	1.30			-17.50	-1.30						
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	0.50			-16.00	-0.50						
HOJAS MEMBRETADAS HORIZONTALES - SNOAS IN	13.00	10.00			-13.00	-10.00						
PORTAFOLIO H-165 NEGRO	9.00	10.00			-9.00	-10.00						
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	9.50			-14.00	-9.50						
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	2.25	2.75			-2.25	-2.75						
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	2.25	9.00			-2.25	-9.00						
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN	2.25	17.50			-2.25	-17.50						
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	2.25	17.50			-2.25	-17.50						
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	2.25	17.50			-2.25	-17.50						
BORRADOR ARTESCO	0.75	17.50			-0.75	-17.50						
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	16.00			-10.00	-16.00						
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMM ARTE	10.00	13.00			-10.00	-13.00						
SEPARADORES CAJA	2.75	9.00			-2.75	-9.00						
SOBRE MANILA A-4 20 UNID	9.00	14.00			-9.00	-14.00						
TAJADOR ARTESCO	1.25	2.25			-1.25	-2.25						
	\$/. 579.50	\$/. 458.95	\$/. 381.25	\$/. 319.50	\$/. -	\$/. -579.50	\$/. -	\$/. -458.95	\$/. -	\$/. -381.25	\$/. -	\$/. -319.50

Fuente: Datos del estudio- jurídico contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.15), el cual se disminuyó para aumentar el costo de ventas – Materiales Indirectos de la empresa A&D.

**TABLA N° 5.15
DISMINUCION DE GASTOS DE VENTAS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO DE LOS MATERIALES INDIRECTOS - EMPRESA
A&D**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
AUXILIAR												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	55.00	15.00		-15.00		-15.00		-55.00		-15.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	14.00	30.00		-30.00		-30.00		-14.00		-30.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	14.00	20.00	14.00		-15.00		-14.00		-20.00		-14.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	7.50	20.00	7.50		-30.00		-7.50		-20.00		-7.50
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	10.00	10.00	10.00		-15.00		-10.00		-10.00		-10.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	10.00	10.00	10.00		-55.00		-10.00		-10.00		-10.00
HOJAS MEMBRETADAS HORIZONTALES - SNOJAS IN	13.00	2.50	15.00	2.50		-13.00		-2.50		-15.00		-2.50
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	2.75	30.00	2.75		-14.00		-2.75		-30.00		-2.75
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	9.00	15.00	9.00		-7.50		-9.00		-15.00		-9.00
MCCAS OFICIO 10 UNID	10.00	6.00	30.00	6.00		-10.00		-6.00		-30.00		-6.00
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMAM ARTE	10.00	17.50	15.00	17.50		-10.00		-17.50		-15.00		-17.50
SACAGRAMPAS	2.50	55.00	55.00	55.00		-2.50		-55.00		-55.00		-55.00
SEPARADORES CAJA	2.75	14.00	13.00	14.00		-2.75		-14.00		-13.00		-14.00
SOBRE MANILA A-4 20 UNID	9.00	20.00	14.00	20.00		-9.00		-20.00		-14.00		-20.00
TUBERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00	20.00	7.50	20.00		-6.00		-20.00		-7.50		-20.00
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	10.00	10.00	10.00		-17.50		-10.00		-10.00		-10.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	2.25	10.00	10.00		-55.00		-2.25		-10.00		-10.00
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	2.25	2.50	10.00		-14.00		-2.25		-2.50		-10.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	20.00	2.25	2.75	9.50		-20.00		-2.25		-2.75		-9.50
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	20.00	2.25	9.00	2.75		-20.00		-2.25		-9.00		-2.75
MCCAS OFICIO 10 UNID	10.00	0.75	6.00	9.00		-10.00		-0.75		-6.00		-9.00
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMAM ARTE	10.00	10.00	17.50	17.50		-10.00		-10.00		-17.50		-17.50
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMAM ARTE	10.00			17.50		-10.00						-17.50
SELLO DE CARGO	9.50					-9.50						
SEPARADORES CAJA	2.75					-2.75						
SOBRE MANILA A-4 20 UNID	9.00					-9.00						
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	17.50					-17.50						
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50					-17.50						
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50					-17.50						
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50					-17.50						
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00					-16.00						
HOJAS MEMBRETADAS HORIZONTALES - SNOJAS IN	13.00					-13.00						
PORTAMINA H-165 NEGRO	9.00					-9.00						
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00					-14.00						
RESALTADOR TEXUNER 48 - AMARILLO	2.25					-2.25						
RESALTADOR TEXUNER 48 - BLUE	2.25					-2.25						
RESALTADOR TEXUNER 48 - GREEN	2.25					-2.25						
RESALTADOR TEXUNER 48 - ORANGE	2.25					-2.25						
RESALTADOR TEXUNER 48 - PINK	2.25					-2.25						
BORRADOR ARTESCO	0.75					-0.75						
MCCAS OFICIO 10 UNID	10.00					-10.00						
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESMAM ARTE	10.00					-10.00						
SEPARADORES CAJA	2.75					-2.75						
SOBRE MANILA A-4 20 UNID	9.00					-9.00						
TAJADOR ARTESCO	1.25					-1.25						
	S/. 579.50	S/. 263.00	S/. 381.25	S/. 319.50	S/.	-579.50	S/.	-263.00	S/.	-381.25	S/.	-319.50

Fuente: Datos del Estudio contable- jurídico Sanchez & Sanchez -Elaboración propia

Practicante Contable encargado de la empresa

ACCESS SY

De igual manera se analizó los costos obtenidos trimestralmente de la empresa ACCESS SY del servicio tributario, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo (Véase Tabla 5.16) Proseguimos con:

**TABLA N° 5.16
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY**

DETALLE	COSTO PRIMERO TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO						
MATERIALES INDIRECTOS																		
LITILES DE ORIGINA																		
PRATICANTE																		
LAPIZ PORTAVIÑA FABER CASTEL					17.00		60.00		110.00			17.00						
MONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS 065MM ARTESCO					20.00		60.00		32.00			20.00						
CINTA SCOTCH 1/2 X 36 (PEGAFAN)					1.60		60.00		3.00			1.60						
CINTAS MASKITAPE 3M X 40 YARDAS					2.00		60.00		19.00			2.00						
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LONDO ANCHO 3 UNO					15.00		30.00		28.00			15.00						
RESALTADOR GRIP 2543 ROSA					12.00		3.50		4.50			12.00						
RESALTADOR TEXUNER 48 - ORANGE					4.50		35.00		15.00			4.50						
SEPARADORES CAJA					5.50		35.00		20.00			5.50						
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00		17.00		20.00			60.00						
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00		20.00		4.50			60.00						
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00		1.60		7.60			60.00						
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00		2.00		7.70			60.00						
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		15.00		17.00			30.00						
TINTA PARA TAMPON ROJO ARTESCO					3.50		12.00		20.00			3.50						
TINTA EPSON T133320-AL- MAGENTA					35.00		4.50		1.60			35.00						
TINTA EPSON T133320-AL- NEGRO					35.00		5.50		2.00			35.00						
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		110.00		15.00			110.00						
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					32.00		91.00		12.00			32.00						
BORRADOR ARTESCO					3.00		49.00		4.50			3.00						
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 50-15335					19.00		45.00		5.50			19.00						
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00		32.00		60.00			28.00						
CUCHILLAS PARA EMBALAJE GRANED DE 18CM					4.50		13.50		60.00			4.50						
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LONDO ANCHO 3 UNO					15.00		22.50		60.00			15.00						
MICAS OFICIO 18 UNDO					20.00		7.00		60.00			15.00						
MICAS OFICIO 18 UNDO					20.00		110.00		30.00			15.00						
RESALTADOR TEXUNER 48 - GREEN					4.50		28.00		3.50			20.00						
CALCULADORA OVE HL-4					7.60		2.40		35.00			4.50						
CHRONOS DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)					7.70		15.00		35.00									
SEPARADORES CAJA					5.50		15.00											
TALADOR ARTESCO					2.50		20.00											
ENGRAPADOR ARTESCO TIPO ALCATE M 232 ARTESCO					24.00		4.50											
TINTA EPSON T133320-AL- NEGRO					35.00		35.00											
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		35.00											
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00		110.00											
CORRECTOR TIPO LANCERO PUNTA METAL X 1 UNO					2.40		32.00											
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LONDO ANCHO 3 UNO					15.00		3.00											
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LONDO ANCHO 3 UNO					15.00		19.00											
MONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS 065MM ARTESCO					20.00		28.00											
RESALTADOR TEXUNER 48 - AMARILLO					4.50		4.50											
TINTA EPSON T133320-AL- AMARILLO					35.00		15.00											
TINTA EPSON T133320-AL- CYAN					35.00		20.00											
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	1,024.30	S/.	S/.	S/.	1,287.50	S/.	S/.	692.40	S/.	S/.	687.10	S/.

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Luego se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.17), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario de la empresa ACCCESS SY del practicante contable.

**TABLA N° 5.17
DISMINUCION DEL GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS
MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO -
EMPRESA ACCCESS SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
UTILES DE OFICINA												
PRACTICANTE												
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	8.50	30.00	55.00	8.50	-8.50	-30.00	-55.00	-	-8.50	-	-	-
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMM ARTE	10.00	30.00	16.00	10.00	-10.00	-30.00	-16.00	-	-10.00	-	-	-10.00
CINTA SCOTCH 1/2 X 36 (PEGAFAN)	0.80	30.00	1.50	0.80	-0.80	-30.00	-1.50	-	-0.80	-	-	-0.80
CINTAS MASKINTAPE 3M X 40 YARDAS	1.00	30.00	9.50	1.00	-1.00	-30.00	-9.50	-	-1.00	-	-	-1.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	15.00	14.00	7.50	-7.50	-15.00	-14.00	-	-7.50	-	-	-7.50
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	1.75	2.25	6.00	-6.00	-1.75	-2.25	-	-6.00	-	-	-6.00
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	2.25	17.50	7.50	2.25	-2.25	-17.50	-7.50	-	-2.25	-	-	-2.25
SEPARADORES CAJA	2.75	17.50	10.00	2.75	-2.75	-17.50	-10.00	-	-2.75	-	-	-2.75
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	8.50	10.00	30.00	-30.00	-8.50	-10.00	-	-30.00	-	-	-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	10.00	2.25	30.00	-30.00	-10.00	-2.25	-	-30.00	-	-	-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	0.80	3.80	30.00	-30.00	-0.80	-3.80	-	-30.00	-	-	-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	1.00	3.85	30.00	-30.00	-1.00	-3.85	-	-30.00	-	-	-30.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	7.50	8.50	15.00	-15.00	-7.50	-8.50	-	-15.00	-	-	-15.00
TINTA PARA TAMPON ROJO ARTESCO	1.75	6.00	10.00	1.75	-1.75	-6.00	-10.00	-	-1.75	-	-	-1.75
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	2.25	0.80	17.50	-17.50	-2.25	-0.80	-	-17.50	-	-	-17.50
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	2.75	1.00	17.50	-17.50	-2.75	-1.00	-	-17.50	-	-	-17.50
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	55.00	7.50	55.00	-55.00	-55.00	-7.50	-	-55.00	-	-	-55.00
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	45.50	6.00	16.00	-16.00	-45.50	-6.00	-	-16.00	-	-	-16.00
BORRADOR ARTESCO	1.50	24.50	2.25	1.50	-1.50	-24.50	-2.25	-	-1.50	-	-	-1.50
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 50-15335	9.50	22.50	2.75	9.50	-9.50	-22.50	-2.75	-	-9.50	-	-	-9.50
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	16.00	30.00	14.00	-14.00	-16.00	-30.00	-	-14.00	-	-	-14.00
CUCHILLAS PARA EMBALAJE GRANED DE 185MM	2.25	6.75	30.00	2.25	-2.25	-6.75	-30.00	-	-2.25	-	-	-2.25
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	11.25	30.00	7.50	-7.50	-11.25	-30.00	-	-7.50	-	-	-7.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	3.50	30.00	7.50	-10.00	-3.50	-30.00	-	-10.00	-	-	-7.50
MICAS OFICIO 30 UNID	10.00	55.00	15.00	7.50	-10.00	-55.00	-15.00	-	-10.00	-	-	-7.50
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN	2.25	14.00	1.75	10.00	-2.25	-14.00	-1.75	-	-10.00	-	-	-10.00
CALCULADORA OYE HL-4	3.80	1.20	17.50	2.25	-3.80	-1.20	-17.50	-	-3.80	-	-	-2.25
CHINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)	3.85	7.50	17.50		-3.85	-7.50	-17.50	-	-3.85	-	-	-17.50
SEPARADORES CAJA	2.75	7.50			-2.75	-7.50		-	-2.75	-	-	
TAJADOR ARTESCO	1.25	10.00			-1.25	-10.00		-	-1.25	-	-	
ENGRAPADOR ARTESCO TIPO AUCATE M 222 ARTE	12.00	2.25			-12.00	-2.25		-	-12.00	-	-	
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	17.50			-17.50	-17.50		-	-17.50	-	-	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	17.50			-55.00	-17.50		-	-55.00	-	-	
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	55.00			-14.00	-55.00		-	-14.00	-	-	
CORRECTOR TIPO LAPICERO PUNTA METAL X 1 UNIC	1.20	16.00			-1.20	-16.00		-	-1.20	-	-	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	1.50			-7.50	-1.50		-	-7.50	-	-	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	9.50			-7.50	-9.50		-	-7.50	-	-	
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMM ARTE	10.00	14.00			-10.00	-14.00		-	-10.00	-	-	
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	2.25	2.25			-2.25	-2.25		-	-2.25	-	-	
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO	17.50	7.50			-17.50	-7.50		-	-17.50	-	-	
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	10.00			-17.50	-10.00		-	-17.50	-	-	
	S/. 464.90	S/. 610.00	S/. 346.20	S/. 343.55	S/. -	S/. -464.90	S/. -	S/. -610.00	S/. -	S/. -346.20	S/. -	S/. -343.55

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.18), el cual se disminuyó para aumentar el costo de ventas – Materiales Indirectos del practicante de la empresa ACCESS SY.

**TABLA N° 5.18
DISMINUCION DEL GASTOS DE VENTA DE LOS MATERIALES
INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS
SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
PRACTICANTE												
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	8.50	30.00	55.00	8.50		-8.50		-30.00		-55.00		-8.50
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESARMARTE	10.00	30.00	16.00	10.00		-10.00		-30.00		-16.00		-10.00
CINTA SCOTCH 1/2 X 36 (PEGAFAN)	0.80	30.00	1.50	0.80		-0.80		-30.00		-1.50		-0.80
CINTAS MASKINTAPE 3M X 40 YARDAS	1.00	30.00	9.50	1.00		-1.00		-30.00		-9.50		-1.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	15.00	14.00	7.50		-7.50		-15.00		-14.00		-7.50
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	1.75	2.25	6.00		-6.00		-1.75		-2.25		-6.00
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	2.25	17.50	7.50	2.25		-2.25		-17.50		-7.50		-2.25
SEPARADORES CAJA	2.75	17.50	10.00	2.75		-2.75		-17.50		-10.00		-2.75
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	8.50	10.00	30.00		-30.00		-8.50		-10.00		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	10.00	2.25	30.00		-30.00		-10.00		-2.25		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	0.80	3.80	30.00		-30.00		-0.80		-3.80		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	1.00	3.85	30.00		-30.00		-1.00		-3.85		-30.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	7.50	8.50	15.00		-15.00		-7.50		-8.50		-15.00
TINTA PARA TAMPON ROJO ARTESCO	1.75	6.00	10.00	1.75		-1.75		-6.00		-10.00		-1.75
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	2.25	0.80	17.50		-17.50		-2.25		-0.80		-17.50
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	2.75	1.00	17.50		-17.50		-2.75		-1.00		-17.50
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	55.00	7.50	55.00		-55.00		-55.00		-7.50		-55.00
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	45.50	6.00	16.00		-16.00		-45.50		-6.00		-16.00
BORRADOR ARTESCO	1.50	24.50	2.25	1.50		-1.50		-24.50		-2.25		-1.50
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 50-15335	9.50	22.50	2.75	9.50		-9.50		-22.50		-2.75		-9.50
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	16.00	30.00	14.00		-14.00		-16.00		-30.00		-14.00
CUCHILLAS PARA EMBALAJE GRANUD DE 18MM	2.25	6.75	30.00	2.25		-2.25		-6.75		-30.00		-2.25
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	11.25	30.00	7.50		-7.50		-11.25		-30.00		-7.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	3.50	30.00	7.50		-10.00		-3.50		-30.00		-7.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	55.00	15.00	7.50		-10.00		-55.00		-15.00		-7.50
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN	2.25	14.00	1.75	10.00		-2.25		-14.00		-1.75		-10.00
CALCULADORA OVE HL-4	3.80	1.20	17.50	2.25		-3.80		-1.20		-17.50		-2.25
CHINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)	3.85	7.50	17.50			-3.85		-7.50		-17.50		
SEPARADORES CAJA	2.75	7.50				-2.75		-7.50				
TAJADOR ARTESCO	1.25	10.00				-1.25		-10.00				
ENGRAPADOR ARTESCO TIPO ALICATE M 222 ARTE	12.00	2.25				-12.00		-2.25				
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	17.50				-17.50		-17.50				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	17.50				-55.00		-17.50				
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	55.00				-14.00		-55.00				
CORRECTOR TIPO LAPICERO PUNTA METAL X 1 UNY	1.20	16.00				-1.20		-16.00				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	1.50				-7.50		-1.50				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	9.50				-7.50		-9.50				
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESARMARTE	10.00	14.00				-10.00		-14.00				
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	2.25	2.25				-2.25		-2.25				
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	17.50	7.50				-17.50		-7.50				
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	10.00				-17.50		-10.00				
	S/. 464.90	S/. 610.00	S/. 346.20	S/. 343.55	S/. -	S/. -464.90	S/. -	S/. -610.00	S/. -	S/. -346.20	S/. -	S/. -343.55

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

✚ Practicante Contable encargado de la empresa A&D.

Luego se analizó los costos obtenidos trimestralmente de la empresa A&D del servicio tributario, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo (Véase Tabla 5.19)

**TABLA N° 5.19
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

DETALLE	A&D				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTO CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
UTILES DE OFICINA												
PRACTICANTE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS Y 500 HJS					60.00		60.00			110.00		60.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS Y 500 HJS					60.00		60.00			20.00		60.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS Y 500 HJS					60.00		60.00			4.50		60.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS Y 500 HJS					60.00		60.00			4.50		35.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		30.00			4.50		35.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		30.00			4.50		35.00
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00		20.00			15.00		110.00
POST IT 76X76MM COLORES TACD X 400 HOJAS					28.00		28.00			15.00		110.00
SEPARADORES CAJA					5.50		5.50			1.50		17.00
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00		4.00			3.00		20.00
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00		4.00			28.00		1.50
TABADOR ARTESCO					2.50		2.50			5.50		20.00
TAMPONES DE LATEX					11.00		11.00			4.00		6.30
TUBERA AZUL PARA OFICINA 8"					12.00		12.00			35.00		5.00
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					35.00		35.00			21.00		5.50
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00		35.00			11.90		12.00
CINTA ENBOLAR PEGAFAN 2" X 310 YDS TRANSP. PEGAFAN					4.00		4.00			60.00		110.00
ALLEANZA LUGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA					13.90		13.90			60.00		32.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		20.00			60.00		110.00
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00		20.00			60.00		20.00
RESALTADOR TEXLIMER 48 - BLUE					4.50		5.50			30.00		7.00
RESALTADOR TEXLIMER 48 - GREEN					4.50		110.00			30.00		4.50
RESALTADOR TEXLIMER 48 - ORANGE					4.50		20.00			20.00		40.00
RESALTADOR TEXLIMER 48 - PINK					4.50		4.50			28.00		20.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LQMD ANCHO 3 UNID					15.00		4.50			5.50		19.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LQMD ANCHO 3 UNID					15.00		4.50			4.00		5.50
BOHRADOR ARTESCO					1.50		4.50			4.00		23.00
MICAS VERTICAL PARA CARNET					3.00		15.00			2.50		
POST IT 76X76MM COLORES TACD X 400 HOJAS					28.00		15.00			11.00		
SEPARADORES CAJA					5.50		1.50			12.00		
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00		3.00			35.00		
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO					35.00		28.00			35.00		
CINTA EPSON FX 2190					21.00		5.50			4.00		
ALLEANZA LIGUTAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA					11.90		4.00			13.90		
ALLEANZA LIGUTAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA					11.90		35.00					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		21.00					
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00		11.90					
RESALTADOR TEXLIMER 48 - AMARILLO					4.50		11.90					
SACAGRAMPAS					5.00							
SEPARADORES CAJA					5.50							
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					35.00							
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00							
CINTA MATRICIAL EPSON Cod:50-15335					19.00							
ALLEANZA LUGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA					13.90							
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.20), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario de la empresa A&D del practicante contable.

TABLA N° 5.20
DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DE LOS
MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO -
EMPRESA A&D

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
G PRACTICANTE												
UTILIZADOS DE OFICINA												
ALDUIAR												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00	-30.00	-30.00	-55.00	-30.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	10.00	30.00	-30.00	-30.00	-10.00	-30.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	2.25	30.00	-30.00	-30.00	-2.25	-30.00				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	2.25	17.50	-30.00	-30.00	-2.25	-17.50				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	2.25	17.50	-15.00	-15.00	-2.25	-17.50				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	2.25	17.50	-15.00	-15.00	-2.25	-17.50				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	7.50	55.00	-10.00	-10.00	-7.50	-55.00				
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	14.00	7.50	55.00	-14.00	-14.00	-7.50	-55.00				
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	0.75	8.50	-2.75	-2.75	-0.75	-8.50				
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	2.00	1.50	10.00	-2.00	-2.00	-1.50	-10.00				
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	2.00	14.00	0.75	-2.00	-2.00	-14.00	-0.75				
TALADRO ARTESCO	1.25	1.25	2.75	10.00	-1.25	-1.25	-2.75	-10.00				
TAMPONES DE LUXE	5.50	5.50	2.00	3.15	-5.50	-5.50	-2.00	-3.15				
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00	6.00	17.50	2.50	-6.00	-6.00	-17.50	-2.50				
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	17.50	10.50	2.75	-17.50	-17.50	-10.50	-2.75				
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	17.50	5.95	6.00	-17.50	-17.50	-5.95	-6.00				
CINTA EMBALAJE PEGAFAN 2" X 110 YDS TRANSP. F	2.00	2.00	30.00	55.00	-2.00	-2.00	-30.00	-55.00				
ALLEANZA LIGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEA	6.95	6.95	30.00	16.00	-6.95	-6.95	-30.00	-16.00				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	10.00	30.00	55.00	-55.00	-10.00	-30.00	-55.00				
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	30.00	10.00	-10.00	-10.00	-30.00	-10.00				
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	2.25	2.75	15.00	3.50	-2.25	-2.75	-15.00	-3.50				
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN	2.25	55.00	15.00	2.25	-2.25	-55.00	-15.00	-2.25				
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	2.25	10.00		20.00	-2.25	-10.00		-20.00				
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	2.25	2.25			-2.25	-2.25						
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	2.25			-7.50	-2.25						
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	2.25			-7.50	-2.25						
BORRADOR ARTESCO	0.75	2.25			-0.75	-2.25						
MICAS VERTICAL PARA CARNET	1.50	7.50			-1.50	-7.50						
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	7.50			-14.00	-7.50						
SEPARADORES CAJA	2.75	0.75			-2.75	-0.75						
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	1.50			-2.00	-1.50						
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO	17.50	14.00			-17.50	-14.00						
CINTA EPSON FX 2190	10.50	2.75			-10.50	-2.75						
ALLEANZA LIGITAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	5.95	2.00			-5.95	-2.00						
ALLEANZA LIGITAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	5.95	17.50			-5.95	-17.50						
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	10.50			-55.00	-10.50						
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	5.95			-10.00	-5.95						
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	2.25	5.95			-2.25	-5.95						
SACAGRAMPAS	2.50	-			-2.50	-						
SEPARADORES CAJA	2.75	-			-2.75	-						
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	-			-17.50	-						
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	-			-17.50	-						
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 50-15335	9.50	-			-9.50	-						
ALLEANZA LIGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEA	6.95	-			-6.95	-						
	S/. 511.30	S/. 410.10	S/. 293.95	S/. 457.90	S/. -	S/. -511.30	S/. -	S/. -410.10	S/. -	S/. -293.95	S/. -	S/. -457.90

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.18), el cual se disminuyó para aumentar el costo de ventas – Materiales Indirectos del practicante de la empresa A&D.

**TABLA N° 5.21
DISMINUCION DE GASTOS DE VENTA DE LOS MATERIALES
INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

GASTOS VENTAS	COSTO				AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS				
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE												
UTILES DE OFICINA																
** PRACTICANTE																
PAPEL BUNDO A-4 - 75 GRs X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00	-30.00	-30.00	-55.00	-30.00								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRs X 500 HJS	30.00	30.00	10.00	30.00	-30.00	-30.00	-10.00	-30.00								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRs X 500 HJS	30.00	30.00	2.25	30.00	-30.00	-30.00	-2.25	-30.00								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRs X 500 HJS	30.00	30.00	2.25	17.50	-30.00	-30.00	-2.25	-17.50								
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	2.25	17.50	-15.00	-15.00	-2.25	-17.50								
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	2.25	17.50	-15.00	-15.00	-2.25	-17.50								
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	7.50	55.00	-10.00	-10.00	-7.50	-55.00								
POST IT 76X79MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	14.00	7.50	55.00	-14.00	-14.00	-7.50	-55.00								
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	0.75	8.50	-2.75	-2.75	-0.75	-8.50								
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	2.00	1.50	10.00	-2.00	-2.00	-1.50	-10.00								
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	2.00	14.00	0.75	-2.00	-2.00	-14.00	-0.75								
TAJADOR ARTESCO	1.25	1.25	2.75	10.00	-1.25	-1.25	-2.75	-10.00								
TAMPONES DE LUXE	5.50	5.50	2.00	3.15	-5.50	-5.50	-2.00	-3.15								
TIJERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00	6.00	17.50	2.50	-6.00	-6.00	-17.50	-2.50								
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	17.50	10.50	2.75	-17.50	-17.50	-10.50	-2.75								
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	17.50	5.95	6.00	-17.50	-17.50	-5.95	-6.00								
CINTA EMBALAJE PEGAFAN 2" X 110 YDS TRANSP. F	2.00	2.00	30.00	55.00	-2.00	-2.00	-30.00	-55.00								
ALLEANZA LIGAS ANCHAS (BOLSA X 1 UBRA) ALLEA	6.95	6.95	30.00	16.00	-6.95	-6.95	-30.00	-16.00								
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	10.00	30.00	55.00	-55.00	-10.00	-30.00	-55.00								
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	30.00	10.00	-10.00	-10.00	-30.00	-10.00								
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	2.25	2.75	15.00	3.50	-2.25	-2.75	-15.00	-3.50								
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN	2.25	55.00	15.00	2.25	-2.25	-55.00	-15.00	-2.25								
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	2.25			20.00	-2.25			-20.00								
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	2.25				-2.25											
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50				-7.50											
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50				-7.50											
BORRADOR ARTESCO	0.75				-0.75											
MICAS VERTICAL PARA CARNET	1.50				-1.50											
POST IT 76X79MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00				-14.00											
SEPARADORES CAJA	2.75				-2.75											
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00				-2.00											
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO	17.50				-17.50											
CINTA EPSON FX 2190	10.50				-10.50											
ALLEANZA LIGUNTAS (BOLSA X 1 UBRA) ALLEANZA	5.95				-5.95											
ALLEANZA LIGUNTAS (BOLSA X 1 UBRA) ALLEANZA	5.95				-5.95											
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00				-55.00											
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00				-10.00											
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	2.25				-2.25											
SACA GRAMPAS	2.50				-2.50											
SEPARADORES CAJA	2.75				-2.75											
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50				-17.50											
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50				-17.50											
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 50-15335	9.50				-9.50											
ALLEANZA LIGAS ANCHAS (BOLSA X 1 UBRA) ALLEA	6.95				-6.95											
	S/. 511.30	S/. 315.20	S/. 293.95	S/. 457.90	S/.	S/.	-511.30	S/.	S/.	-315.20	S/.	S/.	-293.95	S/.	S/.	-457.90

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

✚ A continuación, **Sub Contador Tributario**

El cual tenía actividades que correspondían al servicio en la empresa **ACCESS SY** de acuerdo al relevamiento de información trimestral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos operativos, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo con factor cost drive (Véase Tabla 5.22)

TABLA N° 5.22
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY

DETALLE	ACCESS SY				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES											
	COSTO PRIMÉR TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO				
MATERIALES INDIRECTOS																
UTILES DE OFICINA																
SUB CONTADOR TRIBUTARIO																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					14.12	15.88	58.34	15.88								
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					14.12	15.88	16.94	31.76								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS					23.24	31.76	4.29	16.94								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS					23.24	31.76	1.06	2.06								
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					15.06	16.94	3.71	7.94								
ARTESCO PORTA NOTAS NEGRO (NO INCLUDE PAPEL)					1.84	2.06	7.94	0.79								
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					7.06	7.94	9.00	7.94								
BORRADOR ARTESCO					0.71	0.79	7.94	6.09								
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					7.06	7.94	6.09	2.38								
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE 25 UNID.					5.41	6.09	2.38	6.09								
RESALTADOR TEXTURER 48 - AMARILLO					2.12	2.38	2.65	2.38								
RESALTADOR TEXTURER 48 - PINK					2.12	2.38	2.91	2.65								
SEPARADORES CAJA					2.59	2.91	12.18	2.91								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					10.82	12.18	5.82	12.18								
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					4.24	4.76	15.88	5.82								
BLOX A-4 80 H DECORLY 2 PERFORACIONES					3.81	4.29	15.88	18.53								
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					51.76	58.34	31.76	18.53								
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					15.06	16.94	31.76	18.53								
BLOX A-4 80 H DECORLY 2 PERFORACIONES					3.81	25.94	16.94	58.34								
CUADERNO CARGO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE 200 HOJAS X UNID.					0.94	23.82	2.06	16.94								
POST IT 76X76MM COLORES					3.29	16.94	7.94	7.15								
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					7.06	58.34	0.79	3.34								
LAMPY PORTAVINNA FAPER CASTEL					8.00	16.94	7.94	3.71								
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					7.06	7.15	6.09	21.18								
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UNID.					5.41	3.34	2.38	7.94								
RESALTADOR TEXTURER 48 - BLUE					2.12	3.71	2.38	10.59								
SACAPAMPAS					2.35	21.18	2.91	2.38								
SEPARADORES CAJA					2.59	7.94	12.18	10.06								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					10.82	10.59	4.76	2.91								
TAMPONES DE LUJE					5.18	2.38	4.29	12.18								
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					16.47	10.06										
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					16.47	2.91										
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					16.47	12.18										
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					51.76	6.35										
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					15.06	1.85										
PLUMON INDELEBLE N° 23 - AZUL					6.35	58.34										
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.					7.96	16.94										
POST IT 76X76MM COLORES					3.29	4.29										
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UNO					18.82	1.06										
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					7.06	3.71										
MICAS OFICIO 10 UNID					9.41	7.94										
RESALTADOR TEXTURER 48 - ORANGE					2.12	9.00										
SELLO DE CARGO					8.94	7.94										
SEPARADORES CAJA					2.59	6.09										
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					10.82	2.38										
TUERA AZUL PARA OFICINA B					5.65	2.65										
TINTA PARA TAMPON NEGRO ARTESCO					1.65	2.91										
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	468.89	S/.	S/.	627.04	S/.	S/.	307.11	S/.	S/.	336.02	S/.

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sanchez & Sanchez-Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.23), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario de la empresa ACCESS SY del Sub contador Tributario, según las actividades realizadas con factor cost drive.

TABLA N° 5.23
DISMINUCION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LOS
MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO -
EMPRESA ACCESS SY

	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	ALUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	ALUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	ALUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	ALUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM				
GASTOS ADMINISTRATIVOS																
LITILES DE OFICINA																
SUB CONTADOR TRIBUTARIO																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.94	27.50	7.50	-7.06	-7.94	-29.12	-7.94								
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.94	8.00	15.00	-7.06	-7.94	-8.47	-15.88								
PAPEL BOND A-4 - 75 GR X 500 HJS	15.00	15.88	2.03	8.00	-14.12	-15.88	-2.14	-8.47								
PAPEL BOND A-4 - 75 GR X 500 HJS	15.00	15.88	0.50	0.98	-14.12	-15.88	-0.53	-1.03								
PAPEL KRAFT 50 GR X 75 X 120	8.00	8.47	1.75	3.75	-7.53	-8.47	-1.85	-3.97								
ARTESCO PORTA NOTAS NEGRO (NO INCLUYE PAPI	0.98	1.03	3.75	0.38	-0.92	-1.03	-3.97	-0.40								
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.97	4.25	3.75	-3.53	-3.97	-4.50	-3.97								
BORRADOR ARTESCO	0.38	0.40	3.75	2.88	-0.35	-0.40	-3.97	-3.04								
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.97	2.88	1.13	-3.53	-3.97	-3.04	-1.19								
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	3.04	1.13	2.88	-2.71	-3.04	-1.19	-3.04								
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.19	1.25	1.13	-1.06	-1.19	-1.32	-1.19								
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.19	1.38	1.25	-1.06	-1.19	-1.46	-1.46								
SEPARADORES CAJA	1.38	1.46	5.75	1.38	-1.29	-1.46	-6.09	-1.46								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	6.09	2.75	5.75	-5.41	-6.09	-2.91	-6.09								
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.38	7.50	2.75	-2.12	-2.38	-7.94	-2.91								
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.14	7.50	8.75	-1.91	-2.14	-7.94	-2.91								
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	29.12	15.00	8.75	-25.88	-29.12	-15.88	-8.26								
PAPEL KRAFT 50 GR X 75 X 120	8.00	24.09	15.00	8.75	-7.53	-24.09	-15.88	-8.26								
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	12.97	8.00	27.50	-1.91	-12.97	-8.47	-29.12								
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	11.91	0.98	8.00	-0.47	-11.91	-1.03	-8.47								
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	8.47	3.75	3.38	-1.65	-8.47	-3.97	-3.57								
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	29.12	0.38	1.58	-3.53	-29.12	-0.40	-1.67								
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	4.25	8.47	3.75	1.75	-4.00	-8.47	-3.97	-1.85								
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.57	2.88	10.00	-3.53	-3.57	-3.04	-10.59								
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UN	2.88	1.67	1.13	3.75	-2.71	-1.67	-1.19	-3.97								
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	1.13	1.85	1.13	5.00	-1.06	-1.85	-1.19	-5.29								
SACAGRAFAS	1.25	10.59	1.38	1.13	-1.18	-10.59	-1.46	-1.19								
SEPARADORES CAJA	1.38	3.97	5.75	4.75	-1.29	-3.97	-6.09	-5.03								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.29	2.25	1.38	-5.41	-5.29	-2.38	-1.46								
TAMPONES DE LUXE	2.75	1.19	2.03	5.75	-2.59	-1.19	-2.14	-6.09								
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	5.03			-8.24	-5.03										
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	8.75	1.46			-8.24	-1.46										
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	6.09			-8.24	-6.09										
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	3.18			-25.88	-3.18										
PAPEL KRAFT 50 GR X 75 X 120	8.00	0.93			-7.53	-0.93										
PLUMON INDELEBLE N° 23 - AZUL	3.38	29.12			-3.18	-29.12										
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	1.58	8.47			-1.48	-8.47										
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	2.14			-1.65	-2.14										
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	10.00				-9.41	-0.53										
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75				-3.53	-1.85										
MICAS OFICIO 10 UNID	5.00				-4.71	-3.97										
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	1.13				-1.06	-4.50										
SELLO DE CARGO	4.75				-4.47	-3.97										
SEPARADORES CAJA	1.38				-1.29	-3.04										
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75				-5.41	-1.19										
TIJERA AZUL PARA OFICINA 8"	3.00				-2.82	-1.32										
TINTA PARA TAMPON ROJO ARTESCO	0.88				-0.82	-1.46										
	S/. 249.10	S/. 291.68	S/. 145.03	S/. 158.68	S/.	S/.	-234.45	S/.	S/.	-313.52	S/.	S/.	-133.96	S/.	S/.	-168.01

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.24), el cual se disminuyó para aumentar el costo de ventas con factor cost drive – Materiales Indirectos del Sub contador tributario de la empresa ACCESS SY

**TABLA N° 5.24
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DE LOS MATERIALES
INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS
SY**

	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
SUB CONTADOR TRIBUTARIO												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.94	27.50	7.50		-7.06		-7.94		-29.12		-7.94
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.94	8.00	15.00		-7.06		-7.94		-8.47		-15.88
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.88	2.03	8.00		-14.12		-15.88		-2.14		-8.47
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.88	0.50	0.98		-14.12		-15.88		-0.53		-1.03
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.47	1.75	3.75		-7.53		-8.47		-1.85		-3.97
ARTESCO PORTA NOTAS NEGRO (NO INCLUYE PAPI	0.98	1.03	3.75	0.38		-0.97		-1.03		-3.97		-0.40
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.97	4.25	3.75		-3.53		-3.97		-4.50		-3.97
BORRADOR ARTESCO	0.38	0.40	3.75	2.88		-0.35		-0.40		-3.97		-3.04
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.97	2.88	1.13		-3.53		-3.97		-3.04		-1.19
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) FAQUETE DE	2.88	3.04	1.13	2.88		-2.71		-3.04		-1.19		-3.04
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.19	1.25	1.13		-1.06		-1.19		-1.32		-1.19
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.19	1.38	1.25		-1.06		-1.19		-1.46		-1.32
SEPARADORES CAJA	1.38	1.46	5.75	1.38		-1.29		-1.46		-6.09		-1.46
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	6.09	2.75	5.75		-5.41		-6.09		-2.91		-6.09
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.38	7.50	2.75		-2.12		-2.38		-7.94		-2.91
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.14	7.50	8.75		-1.91		-2.14		-7.94		-9.26
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	29.12	15.00	8.75		-25.88		-29.12		-15.88		-9.26
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	24.09	15.00	8.75		-7.53		-24.09		-15.88		-9.26
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	12.97	8.00	27.50		-1.91		-12.97		-8.47		-29.12
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	11.91	0.98	8.00		-0.47		-11.91		-1.03		-8.47
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	8.47	3.75	3.38		-1.65		-8.47		-3.97		-3.57
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	29.12	0.38	1.58		-3.53		-29.12		-0.40		-1.67
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	4.25	8.47	3.75	1.75		-4.00		-8.47		-3.97		-1.85
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.57	2.88	10.00		-3.53		-3.57		-3.04		-10.59
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UN	2.88	1.67	1.13	3.75		-2.71		-1.67		-1.19		-3.97
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	1.13	1.85	1.13	5.00		-1.06		-1.85		-1.19		-5.29
SACAGRAMPAS	1.25	10.59	1.38	1.13		-1.18		-10.59		-1.46		-1.19
SEPARADORES CAJA	1.38	3.97	5.75	4.75		-1.29		-3.97		-6.09		-5.03
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.29	2.25	1.38		-5.41		-5.29		-2.38		-1.46
TAMPONES DE LUXE	2.75	1.19	2.03	5.75		-2.59		-1.19		-2.14		-6.09
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	5.03				-8.24		-5.03				
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	8.75	1.46				-8.24		-1.46				
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	6.09				-8.24		-6.09				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	3.18				-25.88		-3.18				
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	0.93				-7.53		-0.93				
PLUMON INDELEBLE N° 23 - AZUL	3.38	29.12				-3.18		-29.12				
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	1.58	8.47				-1.48		-8.47				
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	2.14				-1.65		-2.14				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO A4	10.00					-9.41		-0.53				
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75					-3.53		-1.85				
MICAS OFICIO 10 UNID	5.00					-4.71		-3.97				
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	1.13					-1.06		-4.50				
SELLO DE CARGO	4.75					-4.47		-3.97				
SEPARADORES CAJA	1.38					-1.29		-3.04				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75					-5.41		-1.19				
TUERA AZUL PARA OFICINA B°	3.00					-2.82		-1.32				
TINTA PARA TAMPON ROJO ARTESCO	0.88					-0.82		-1.46				
	S/. 249.10	S/. 291.68	S/. 145.03	S/. 158.68	S/.	S/. -234.45	S/.	S/. -313.52	S/.	S/. -153.56	S/.	S/. -168.01

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió para el Sub Contador Tributario, el cual tenía actividades que correspondían al servicio en la empresa A&D de acuerdo al relevamiento de información trimestral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos operativos, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación con factor cost drive para el aumento del costo (Véase Tabla 5.25)

**TABLA N° 5.25
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

DETALLE	A&D				AJUSTE POR RECLASIFICACIÓN Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES								
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	
MATERIALES INDIRECTOS													
UTILILES DE OFICINA													
SUB CONTADOR TRIBUTARIO													
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES Y 250 UNDS					14.12				58.24			15.88	
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES Y 250 UNDS					14.12				16.94			31.76	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					28.24				4.29			16.94	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					28.24				1.06			2.06	
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					15.06				3.71			7.94	
ARTESCO PORTA NOTAS NEGRO (NO INCLUYE PAPEL)					1.84				7.94			0.79	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					7.06				9.00			7.94	
BORRADOR ARTESCO					0.71				7.94			6.09	
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					7.06				6.09			2.38	
FOLDER MANILA A-4 Y (CAMARILLO) PAQUETE DE 25 UNO.					5.41				2.38			6.09	
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO					2.12				2.65			2.38	
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK					2.12				2.91			2.65	
SEPARADORES CAJA					2.59				12.18			2.91	
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					10.82				5.82			12.18	
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					4.24				15.88			5.82	
BLOCK A-4 80 H DECOROL 3 PERFORACIONES					3.81				15.88			18.53	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MLLARES 80 GR.					51.76				31.76			18.53	
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					15.06				31.76			18.53	
BLOCK A-4 80 H DECOROL 3 PERFORACIONES					3.81				16.94			58.24	
CUADERNO OFICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE 200 HOJAS X UNO.					0.94				2.06			16.94	
POSTI FT 76X76MM COLORES					3.29				7.94			7.15	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					7.06				0.79			3.34	
LAPIZ PORTAFABRICA CASTEL					8.00				7.94			3.71	
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					7.06				6.09			21.18	
FOLDER MANILA A-4 X (CAJUAL) PAQUETE DE 25 UNO.					5.41				2.38			7.94	
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE					2.12				2.38			10.59	
SACAGRAPAS					2.35				2.91			2.38	
SEPARADORES CAJA					2.59				12.18			10.05	
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					10.82				4.76			2.91	
TAMPONES DE LUXE					5.18				4.29			12.18	
TINTA EPSON T333320-AL: CYAN					16.47				16.47				
TINTA EPSON T333320-AL: MAGENTA					16.47				16.47				
TINTA EPSON T333320-AL: NEGRO					16.47				16.47				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MLLARES 80 GR.					51.76				51.76				
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					15.06				15.06				
PILUNOM INDELEBLE N° 23 - AZUL					6.35				6.35				
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNO					2.96				2.96				
POSTI FT 76X76MM COLORES					3.29				3.29				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICO LOMO ANCHO 3 UNO					18.82				18.82				
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					7.06				7.06				
MICAS OFICIO 10 UNO					9.41				9.41				
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE					2.12				2.12				
SELLO DE CARGO					8.94				8.94				
SEPARADORES CAJA					2.59				2.59				
SOBRE MANILA X 15 OFICIO					10.82				10.82				
TUBERA AZUL PARA OFICINA B'					5.65				5.65				
TINTA PARA TAMPON ROJO ARTESCO					1.65				1.65				
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	468.89	S/.	S/.	468.89	S/.	307.11	S/.	136.02

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.27), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, para aumentar el costo de ventas – Materiales Indirectos del Sub contador tributario de la empresa A&D.

**TABLA N° 5.27
DISMINUCION DE GASTOS DE VENTA DE LOS MATERIALES
INDIRECTOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	ALUMENTO	DISMINUCION	ALUMENTO	DISMINUCION	ALUMENTO	DISMINUCION	ALUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
<u>UTILES DE OFICINA</u>												
SUB CONTADOR TRIBUTARIO												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.94	27.50	7.50		-7.06		-7.06		-29.12		-7.06
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.94	8.00	15.00		-7.06		-7.06		-8.47		-7.06
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.88	2.03	8.00		-14.12		-14.12		-2.14		-14.12
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.88	0.50	0.98		-14.12		-14.12		-0.53		-14.12
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.47	1.75	3.75		-7.53		-7.53		-1.85		-7.53
ARTESCO PORTA NOTAS NEGRO (NO INCLUYE PAPI	0.98	1.03	3.75	0.38		-0.92		-0.92		-3.97		-0.92
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.97	4.25	3.75		-3.53		-3.53		-4.50		-3.53
BORRADOR ARTESCO	0.38	0.40	3.75	2.88		-0.35		-0.35		-3.97		-0.35
NICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.97	2.88	1.13		-3.53		-3.53		-3.04		-3.53
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	3.04	1.13	2.88		-2.71		-2.71		-1.19		-2.71
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.19	1.25	1.13		-1.06		-1.06		-1.32		-1.06
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.19	1.38	1.25		-1.06		-1.06		-1.46		-1.06
SEPARADORES CAJA	1.38	1.46	5.75	1.38		-1.29		-1.29		-6.09		-1.29
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	6.09	2.75	5.75		-5.41		-5.41		-2.91		-5.41
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.38	7.50	2.75		-2.12		-2.12		-7.94		-2.12
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.14	7.50	8.75		-1.91		-1.91		-7.94		-1.91
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	29.12	15.00	8.75		-25.88		-25.88		-15.88		-25.88
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	24.09	15.00	8.75		-7.53		-7.53		-15.88		-7.53
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	12.97	8.00	27.50		-1.91		-1.91		-8.47		-1.91
CUADERNO OFICIO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	11.91	0.98	8.00		-0.47		-0.47		-1.03		-0.47
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	8.47	3.75	3.38		-1.65		-1.65		-3.97		-1.65
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	29.12	0.38	1.58		-3.53		-3.53		-0.40		-3.53
PAPEZ PORTAMINIA FABER CASTEL	4.25	8.47	3.75	1.75		-4.00		-4.00		-3.97		-4.00
NICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.57	2.88	10.00		-3.53		-3.53		-3.04		-3.53
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UN	2.88	1.67	1.13	3.75		-2.71		-2.71		-1.19		-2.71
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	1.13	1.85	1.13	5.00		-1.06		-1.06		-1.19		-1.06
SACAGRAMPAS	1.25	10.59	1.38	1.13		-1.18		-1.18		-1.46		-1.18
SEPARADORES CAJA	1.38	3.97	5.75	4.75		-1.29		-1.29		-6.09		-1.29
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.29	2.25	1.38		-5.41		-5.41		-2.38		-5.41
TAMPONES DE LUXE	2.75	1.19	2.03	5.75		-2.59		-2.59		-2.14		-2.59
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	5.03				-8.24		-8.24				-8.24
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	8.75	1.46				-8.24		-8.24				-8.24
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	6.09				-8.24		-8.24				-8.24
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	3.18				-25.88		-25.88				-25.88
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	0.93				-7.53		-7.53				-7.53
PILUMON INDELEBLE N° 23 - AZUL	3.38	29.12				-3.18		-3.18				-3.18
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	1.58	8.47				-1.48		-1.48				-1.48
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	2.14				-1.65		-1.65				-1.65
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	10.00					-9.41		-9.41				-9.41
NICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75					-3.53		-3.53				-3.53
NICAS OFICIO 10 UNID	5.00					-4.71		-4.71				-4.71
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	1.13					-1.06		-1.06				-1.06
SELLO DE CARGO	4.75					-4.47		-4.47				-4.47
SEPARADORES CAJA	1.38					-1.29		-1.29				-1.29
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75					-5.41		-5.41				-5.41
TUERA AZUL PARA OFICINA B°	3.00					-2.82		-2.82				-2.82
TINTA PARA TAMPON ROJO ARTESCO	0.88					-0.82		-0.82				-0.82
	S/. 249.10	S/. 291.69	S/. 145.03	S/. 158.69	S/. -	S/. -234.65	S/. -	S/. -234.65	S/. -	S/. -153.56	S/. -	S/. -234.65

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió para el Gerente General

El cual tenía actividades que correspondían al servicio en la empresa ACCESS SY de acuerdo al relevamiento de información trimestral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación con factor cost drive por aumento del costo (Véase Tabla 5.28)

**TABLA N° 5.28
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY**

DETALLE	ACCESS SY				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE - SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES											
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESVENCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESVENCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESVENCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESVENCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO				
MATERIALES INDIRECTOS																
UTILILES DE OFICINA																
GERENTE GENERAL																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 750 UNDS					3.57		3.57		13.10		3.57					
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 750 UNDS					3.57		3.57		3.81		3.81					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					7.14		7.14		1.79		1.79					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					7.14		7.14		9.52		0.18					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		3.81		1.79		1.79					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					1.79		1.79		2.58		0.60					
BORRADOR ARTESCO					0.18		0.18		1.43		1.79					
JABON LIQUIDO PROTEX					1.79		1.79		1.61		1.43					
LAPICEROS CON LOGO					0.60		0.60		2.14		4.17					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		1.79		0.83		4.17					
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		0.83		0.54		4.17					
RESALTADOR TEXTLINER 48 - ORANGE					0.54		0.54		0.54		4.17					
SELLO DE CARGO					2.26		2.26		0.65		13.10					
SEPARADORES CAJA					0.16		0.16		0.68		0.95					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		2.74		3.57		1.79					
TELERA AZUL PARA OFICINA 8"					1.43		1.43		3.57		9.52					
TINTA EPSON T133320-AL AMARILLA					4.17		4.17		7.14		1.79					
TINTA EPSON T133320-AL CYAN					4.17		4.17		7.14		2.58					
TINTA EPSON T133320-AL MAGENTA					4.17		4.17		3.81		1.43					
TINTA EPSON T133320-AL NEGRO					4.17		4.17		1.79		1.61					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR					13.10		13.10		0.18		2.14					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		10.83		1.79		0.83					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					1.79		5.83		0.60		0.54					
JARRA ELECTRICA OSTER					9.52		5.86		1.79		0.54					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		3.81		0.83		0.65					
PROMER UNIVERSAL A-4 / 02 ARELLOS 66MM ARTESCO					2.38		0.13		0.54		2.74					
PULMON INDELEBLE Nº 24 PTA. GRUESA - NEGRA					1.43		0.13		2.26		1.07					
PULMON INDELEBLE Nº 23 - CELESTE					1.61		3.57		0.65		1.79					
PORTAMINA H-105 NEGRO					2.14		3.81		2.74		5.57					
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		4.76		1.43		3.81					
RESALTADOR TEXTLINER 48 - AMARILLO					0.54		1.79		4.17		4.76					
RESALTADOR TEXTLINER 48 - PINK					0.54		2.38		4.17		1.79					
SEPARADORES CAJA					0.65		1.61		4.17		2.58					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.61		4.17		1.61					
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					1.07		2.68									
TINTA P/PULMON 305					1.79		0.83									
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		7.86									
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		0.54									
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 3 UND					4.76		0.80									
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		0.65									
PROMER UNIVERSAL A-4 / 01 ARELLOS 66MM ARTESCO					2.38		2.74									
PULMON INDELEBLE Nº 23 - ROJO					1.61		1.07									
PULMON INDELEBLE Nº 23 - VERDE					1.61		4.17									
PULMON P/PROTECCION OH-LIX 421 NEGRO					2.68		4.17									
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		13.10									
RESALTADOR TEXTLINER 48 - GREEN					0.54		1.81									
SACRAMPAS					0.60		1.79									
SEPARADORES CAJA					0.65		9.52									
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.79									
TAMPON MEDIANO NEGRO ARTESCO					1.07		2.38									
TINTA EPSON T133320-AL NEGRO					4.17		1.43									
TINTA EPSON T133320-AL AMARILLA					4.17		1.61									
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	133.88	S/.	S/.	175.43	S/.	S/.	97.20	S/.	S/.	92.88	S/.

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió para el Gerente General, el cual tenía actividades que correspondían al servicio en la empresa A&D de acuerdo al relevamiento de información trimestral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación con factor cost drive para aumento del costo (Véase Tabla 5.30)

TABLA N° 5.30
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D

DETALLE	A&D				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE - SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES											
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO				
MATERIALES INDIRECTOS																
UTILES DE OFICINA																
GERENTE GENERAL																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		3.57		13.10		3.57					
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES Y 250 UNDS					3.57		3.57		3.81		3.81					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HRS					7.14		7.14		1.79		1.79					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HRS					7.14		7.14		9.52		0.18					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		3.81		1.79		1.79					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					1.79		1.79		2.38		0.60					
BORRADOR ARTESCO					0.18		0.18		1.43		1.79					
LAPIZ LIJADO PROTEX					1.79		1.79		1.61		1.43					
LAPICENOS CON LOGO					0.60		0.60		2.14		4.17					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		1.79		0.83		4.17					
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		0.83		0.54		4.17					
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE					0.54		0.54		0.54		4.17					
SELLO DE CARGO					2.26		2.26		0.65		13.10					
SEPARADORES CAJA					0.15		0.16		0.68		0.95					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		2.74		3.57		1.79					
TUBERA AZUL PARA OFICINA 8"					1.43		1.43		3.57		9.52					
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		4.17		7.14		1.79					
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					4.17		4.17		7.14		2.38					
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					4.17		4.17		3.81		1.43					
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		4.17		1.79		1.61					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES RO GR.					13.10		13.10		0.18		2.14					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		10.83		1.79		0.83					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					1.79		5.83		0.60		0.54					
JARRA ELECTRICA OSTER					9.52		5.36		1.79		0.54					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		3.81		0.83		0.65					
PIONER UNIVERSAL A-4 / O2 ANILLOS DESMAY ARTESCO					2.38		0.13		0.54		2.74					
PULMON INDELEBLE Nº26 PTA. GRUESA - NEGRA					1.43		0.13		2.26		1.07					
PULMON INDELEBLE Nº 21 - CELESTE					1.61		3.57		0.65		1.79					
PORTAFANES M-165 NEGRO					2.14		3.81		1.74		3.57					
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		4.76		1.43		3.81					
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO					0.54		1.79		4.17		4.76					
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK					0.54		2.38		4.17		1.79					
SEPARADORES CAJA					0.65		1.61		4.17		2.38					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.61		4.17		1.61					
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					1.07		2.68									
TINTA P/PULMON 305					1.79		0.83									
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		7.86									
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		0.54									
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UND					4.76		0.60									
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		0.65									
PIONER UNIVERSAL A-4 / O2 ANILLOS DESMAY ARTESCO					2.38		2.74									
PULMON INDELEBLE Nº 23 - ROJO					1.61		1.07									
PULMON INDELEBLE Nº 23 - VERDE					1.61		4.17									
PULMON P/PROYECCION OH-LUX 421 NEGRO					2.68		4.17									
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		13.10									
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN					0.54		3.81									
SACAGRAFAS					0.60		1.79									
SEPARADORES CAJA					0.65		9.52									
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.79									
TAMPON MEDIANO NEGRO ARTESCO					1.07		2.38									
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		1.43									
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		1.61									
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	138.68	\$/.	\$/.	175.43	\$/.	\$/.	97.29	\$/.	\$/.	82.38	\$/.

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Siguiendo con el análisis de los costos obtenidos por el relevamiento de información, encontramos costos de la **mano de obra indirecta** (beneficios sociales) destinados gastos a administración y ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio tributario y fueron reclasificados:

- se reclasificaron las **remuneraciones** del Sub Contador Tributario y Gerente General de acuerdo al factor cost-driver, ya que lo presupuestado trimestralmente no correspondía a las labores realizadas con cada cliente. (Véase tabla 5.32).
- De la misma manera con las **aportaciones y beneficios sociales** de los siguientes trabajadores. (Véase tabla 5.32.)
 - Sub- contador tributario
 - Asistente contable
 - Auxiliar contable
 - Practicante contable
 - Gerente General

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.33), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario correspondiente a mano de obra indirecta entre ellas las remuneraciones, beneficios y aportes del personal, según las actividades desarrolladas con el cliente **ACCESS SY**

**TABLA N° 5.33
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
MANO DE OBRAS INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
SUELDO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-463.24		-463.24		-463.24		-463.24
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-41.69		-41.69		-41.69		-41.69
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-270.22		-270.22		-270.22		-270.22
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-231.62		-231.62		-231.62		-231.62
ASISTENTE												
GRATIFICACION	375.00	375.00	375.00	375.00	93.75	-375.00	93.75	-375.00	93.75	-375.00	93.75	-375.00
BONO	33.75	33.75	33.75	33.75	8.44	-33.75	8.44	-33.75	8.44	-33.75	8.44	-33.75
CTS	218.75	218.75	218.75	218.75	54.69	-218.75	54.69	-218.75	54.69	-218.75	54.69	-218.75
VACACIONES	187.50	187.50	187.50	187.50	46.88	-187.50	46.88	-187.50	46.88	-187.50	46.88	-187.50
AUXILIAR												
GRATIFICACION	300.00	300.00	300.00	300.00		-300.00		-300.00		-300.00		-300.00
BONO	27.00	27.00	27.00	27.00		-27.00		-27.00		-27.00		-27.00
CTS	175.00	175.00	175.00	175.00		-175.00		-175.00		-175.00		-175.00
VACACIONES	150.00	150.00	150.00	150.00		-150.00		-150.00		-150.00		-150.00
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	233.75	233.75	233.75	233.75		-233.75		-233.75		-233.75		-233.75
BONO	21.04	21.04	21.04	21.04		-21.04		-21.04		-21.04		-21.04
CTS	136.35	136.35	136.35	136.35		-136.35		-136.35		-136.35		-136.35
VACACIONES	116.88	116.88	116.88	116.88		-116.88		-116.88		-116.88		-116.88
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD												
	236.25	236.25	236.25	236.25		-250.15		-250.15		-250.15		-250.15
	S/. 3,162.10	S/. 3,162.10	S/. 3,162.10	S/. 3,162.10	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sanchez & Sanchez SAC-Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.34), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Mano de Obra indirecta de los trabajadores involucrados con el servicio del cliente ACCESS SY.

**TABLA N° 5.34
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
SUELDO												
GERENTE GENERAL												
SUELDO	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-463.24		-463.24		-463.24		-463.24
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-41.69		-41.69		-41.69		-41.69
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-270.22		-270.22		-270.22		-270.22
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-231.62		-231.62		-231.62		-231.62
ASISTENTE												
GRATIFICACION	375.00	375.00	375.00	375.00		-328.13		-328.13		-328.13		-328.13
BONO	33.75	33.75	33.75	33.75		-29.53		-29.53		-29.53		-29.53
CTS	218.75	218.75	218.75	218.75		-191.41		-191.41		-191.41		-191.41
VACACIONES	187.50	187.50	187.50	187.50		-164.06		-164.06		-164.06		-164.06
AUXILIAR												
GRATIFICACION	300.00	300.00	300.00	300.00		-300.00		-300.00		-300.00		-300.00
BONO	27.00	27.00	27.00	27.00		-27.00		-27.00		-27.00		-27.00
CTS	175.00	175.00	175.00	175.00		-175.00		-175.00		-175.00		-175.00
VACACIONES	150.00	150.00	150.00	150.00		-150.00		-150.00		-150.00		-150.00
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	233.75	233.75	233.75	233.75		-233.75		-233.75		-233.75		-233.75
BONO	21.04	21.04	21.04	21.04		-21.04		-21.04		-21.04		-21.04
CTS	136.35	136.35	136.35	136.35		-136.35		-136.35		-136.35		-136.35
VACACIONES	116.88	116.88	116.88	116.88		-116.88		-116.88		-116.88		-116.88
GERENTE GENERAL												
GRATIFICACION	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00		-595.24		-595.24		-595.24		-595.24
BONO	112.50	112.50	112.50	112.50		-53.57		-53.57		-53.57		-53.57
CTS	729.17	729.17	729.17	729.17		-347.22		-347.22		-347.22		-347.22
VACACIONES	625.00	625.00	625.00	625.00		-297.62		-297.62		-297.62		-297.62
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD	236.25	236.25	236.25	236.25		-250.15		-250.15		-250.15		-250.15
GERENTE GENERAL												
ESSALUD	675.00	675.00	675.00	675.00		-321.43		-321.43		-321.43		-321.43
	S/. 14,053.77	S/. 14,053.77	S/. 14,053.77	S/. 14,053.77	S/. 2,625.00	S/. -8,316.56	S/. 2,625.00	S/. -8,316.56	S/. 2,625.00	S/. -8,316.56	S/. 2,625.00	S/. -8,316.56

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

De igual manera se procedió a reclasificar para la cliente A&D,

Servicio Tributario. (Véase tabla 5.35)

Respecto a la mano de obra indirecta, no se había considerado en el costo trimestral, en ninguno de los casos. Por lo que se procedió a la reclasificación desde los gastos operativos.

**TABLA N° 5.35
RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA INDIRECTA (MOI) DEL SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

DETALLE	A&D				JUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADE							
	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO DEL	DISMINUCION	AUMENTO DEL	DISMINUCION	AUMENTO DEL	DISMINUCION	AUMENTO DEL	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
SUELDO	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	4,941.18	-5,250.00	5,558.82	-5,250.00	5,558.82	-5,250.00	5,558.82	-5,250.00
GERENTE GENERAL					3,571.43		3,571.43		3,571.43		3,571.43	
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION							926.47		926.47		926.47	
BONO					823.53		83.38		83.38		83.38	
CTS					74.12		540.44		540.44		540.44	
VACACIONES					480.39		463.24		463.24		463.24	
ASISTENTE					411.76							
GRATIFICACION							703.13	-93.75	703.13	-93.75	703.13	-93.75
BONO					750.00		63.28	-8.44	63.28	-8.44	63.28	-8.44
CTS					67.50		410.16	-54.69	410.16	-54.69	410.16	-54.69
VACACIONES					437.50		351.56	-46.88	351.56	-46.88	351.56	-46.88
AUXILIAR					375.00							
GRATIFICACION							600.00		600.00		600.00	
BONO					600.00		54.00		54.00		54.00	
CTS					54.00		350.00		350.00		350.00	
VACACIONES					350.00		300.00		300.00		300.00	
PRACTICANTE					300.00							
GRATIFICACION							467.50		467.50		467.50	
BONO					467.50		42.08		42.08		42.08	
CTS					42.08		272.71		272.71		272.71	
VACACIONES					272.71		233.75		233.75		233.75	
GERENTE GENERAL					233.75							
GRATIFICACION							595.24		595.24		595.24	
BONO					595.24		53.57		53.57		53.57	
CTS					53.57		347.22		347.22		347.22	
VACACIONES					347.22		297.62		297.62		297.62	
APORTACIONES					297.62							
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD					444.71							
GERENTE GENERAL												
ESSALUD					321.43							
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 16,312.23	S/. -5,250.00	S/. 16,285.59	S/. -5,453.75	S/. 16,285.59	S/. -5,453.75	S/. 16,285.59	S/. -5,453.75

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.36), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario correspondiente a mano de obra indirecta entre ellas las remuneraciones, beneficios y aportes del personal, según las actividades desarrolladas con el cliente A&D

**TABLA N° 5.36
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

	COSTO				AUMENTO		DISMINUCION		AUMENTO		DISMINUCION	
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
RUEDO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-463.24		-463.24		-463.24		-463.24
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-41.69		-41.69		-41.69		-41.69
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-270.22		-270.22		-270.22		-270.22
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-231.62		-231.62		-231.62		-231.62
ASISTENTE												
GRATIFICACION	375.00	375.00	375.00	375.00	93.75	-375.00	93.75	-375.00	93.75	-375.00	93.75	-375.00
BONO	33.75	33.75	33.75	33.75	8.44	-33.75	8.44	-33.75	8.44	-33.75	8.44	-33.75
CTS	218.75	218.75	218.75	218.75	54.69	-218.75	54.69	-218.75	54.69	-218.75	54.69	-218.75
VACACIONES	187.50	187.50	187.50	187.50	46.88	-187.50	46.88	-187.50	46.88	-187.50	46.88	-187.50
AUXILIAR												
GRATIFICACION	300.00	300.00	300.00	300.00		-300.00		-300.00		-300.00		-300.00
BONO	27.00	27.00	27.00	27.00		-27.00		-27.00		-27.00		-27.00
CTS	175.00	175.00	175.00	175.00		-175.00		-175.00		-175.00		-175.00
VACACIONES	150.00	150.00	150.00	150.00		-150.00		-150.00		-150.00		-150.00
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	233.75	233.75	233.75	233.75		-233.75		-233.75		-233.75		-233.75
BONO	21.04	21.04	21.04	21.04		-21.04		-21.04		-21.04		-21.04
CTS	136.35	136.35	136.35	136.35		-136.35		-136.35		-136.35		-136.35
VACACIONES	116.88	116.88	116.88	116.88		-116.88		-116.88		-116.88		-116.88
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD	236.25	236.25	236.25	236.25		-250.15		-250.15		-250.15		-250.15
	S/. 3,162.10	S/. 3,162.10	S/. 3,162.10	S/. 3,162.10	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93	S/. 2,828.75	S/. -3,231.93

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

-Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.37), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Mano de Obra indirecta del personal involucrado con el servicio del cliente A&D.

**TABLA N° 5.37
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
SUELDO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
GERENTE GENERAL												
SUELDO	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-463.24		-463.24		-463.24		-463.24
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-41.69		-41.69		-41.69		-41.69
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-270.22		-270.22		-270.22		-270.22
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-231.62		-231.62		-231.62		-231.62
ASISTENTE												
GRATIFICACION	375.00	375.00	375.00	375.00		-328.13		-328.13		-328.13		-328.13
BONO	33.75	33.75	33.75	33.75		-29.53		-29.53		-29.53		-29.53
CTS	218.75	218.75	218.75	218.75		-191.41		-191.41		-191.41		-191.41
VACACIONES	187.50	187.50	187.50	187.50		-164.06		-164.06		-164.06		-164.06
AUXILIAR												
GRATIFICACION	300.00	300.00	300.00	300.00		-300.00		-300.00		-300.00		-300.00
BONO	27.00	27.00	27.00	27.00		-27.00		-27.00		-27.00		-27.00
CTS	175.00	175.00	175.00	175.00		-175.00		-175.00		-175.00		-175.00
VACACIONES	150.00	150.00	150.00	150.00		-150.00		-150.00		-150.00		-150.00
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	233.75	233.75	233.75	233.75		-233.75		-233.75		-233.75		-233.75
BONO	21.04	21.04	21.04	21.04		-21.04		-21.04		-21.04		-21.04
CTS	136.35	136.35	136.35	136.35		-136.35		-136.35		-136.35		-136.35
VACACIONES	116.88	116.88	116.88	116.88		-116.88		-116.88		-116.88		-116.88
GERENTE GENERAL												
GRATIFICACION	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00		-595.24		-595.24		-595.24		-595.24
BONO	112.50	112.50	112.50	112.50		-53.57		-53.57		-53.57		-53.57
CTS	729.17	729.17	729.17	729.17		-347.22		-347.22		-347.22		-347.22
VACACIONES	625.00	625.00	625.00	625.00		-297.62		-297.62		-297.62		-297.62
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD	236.25	236.25	236.25	236.25		-250.15		-250.15		-250.15		-250.15
GERENTE GENERAL												
ESSALUD	675.00	675.00	675.00	675.00		-321.43		-321.43		-321.43		-321.43
	\$/ 14,053.77	\$/ 14,053.77	\$/ 14,053.77	\$/ 14,053.77	\$/ 2,625.00	\$/ -4,316.56	\$/ 2,625.00	\$/ -4,316.56	\$/ 2,625.00	\$/ -4,316.56	\$/ 2,625.00	\$/ -4,316.56

Fuente: Datos del estudio contable jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Siguiendo con el análisis de los costos obtenidos por el relevamiento de información, encontramos **otros costos indirectos del servicio** (Depreciación y otros gastos) destinados a gastos de administración y ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio tributario del **cliente ACCESS SY** (Véase tabla 5.38); se detalla personal involucrado con los clientes del servicio tributario, los cuales son:

- Asistente contable de ACCESS SY
- Asistente contable de A&D
- Auxiliar contable ACCESS SY
- Auxiliar contable A&D
- Practicante contable de ACCESS SY
- Practicante contable A&D
- Sub contador tributario
- Gerente general

Con cada uno del personal involucrado se procedió a la reclasificación y ajuste por medio del factor cost-driver de acuerdo a las actividades que desarrollan por el servicio prestado, se apreciará la diferencia entre costo y gasto que fueron erróneamente destinados al final del periodo.

**TABLA N° 5.38
RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE LOS
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTO DE VENTA DEL
SERVICIO TRIBUTARIO- EMPRESA ACCESS SY**

DETALLE	ACCESS SY				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES										
	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION			
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO			
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO															
DEPRECIACION															
ASISTENTE															
LAPTOP LENOVO					88.77	-11.84	88.77	-11.84	88.77	-11.84	88.77	-11.84			
IMPRESORA HP- LASER JET PRO M102W					26.18	-3.49	26.18	-3.49	26.18	-3.49	26.18	-3.49			
AUXILIAR															
LAPTOP LENOVO					94.69		94.69		94.69		94.69				
PRACTICANTE															
LAPTOP LENOVO					94.69		94.69		94.69		94.69				
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO															
LAPTOP LENOVO					50.13		50.13		50.13		50.13				
GERENTE GENERAL															
DEPRECIACION															
LAPTOP LENOVO					20.09		20.09		20.09		20.09				
PROYECTOR MULT. LG					6.10		6.10		6.10		6.10				
IMPRESORA					1.90		1.90		1.90		1.90				
OTROS															
ASISTENTE															
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION					108.13	-13.75	108.13	-13.75	108.13	-13.75	108.13	-13.75			
CINTA SCOTCH 1/2 X 36 (PEGAFAN)					1.50	-0.20	1.50	-0.20	1.50	-0.20	1.50	-0.20			
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					31.59	-4.21	31.59	-4.21	31.59	-4.21	31.59	-4.21			
AUXILIAR															
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION					110.00		110.00		110.00		110.00				
ALFILERES (CIBSOGN) WINGO					3.60		3.60		3.60		3.60				
ALLEANZA LUGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA					13.90		13.90		13.90		13.90				
PRACTICANTE															
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					33.70		33.70		33.70		33.70				
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO															
PUNTERO LASER					34.94		34.94		34.94		34.94				
CABLE DE IMPRESORA					14.29		14.29		14.29		14.29				
MTTO. INTEGRAL DE IMPRESORA					18.53		18.53		18.53		18.53				
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 50-15335					10.06		10.06		10.06		10.06				
GERENTE GENERAL															
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					4.01		4.01		4.01		4.01				
RESETEO DE IMPRESORA					4.76		4.76		4.76		4.76				
TAMADOR ARTESCO					0.30		0.30		0.30		0.30				
LUZ					14.29		14.29		14.29		14.29				
AGUA					10.18		10.18		10.18		10.18				
TELEFONO FIJO					4.17		4.17		4.17		4.17				
RPC - CORPORATIVO					50.00		50.00		50.00		50.00				
ARBITRIOS					7.78		7.78		7.78		7.78				
PREDIOS					6.22		6.22		6.22		6.22				
ALQUILER					42.86		42.86		42.86		42.86				
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.	902.33	\$/.	-33.49	\$/.	902.33	\$/.	-33.49	\$/.	902.33	\$/.	-33.49

Fuente: Datos del estudio contable jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.39), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario correspondiente a otros costos indirectos del servicio entre ellos la depreciación de activo fijo y otros gastos según las actividades desarrolladas con el cliente ACCESS SY

**TABLA N° 5.39
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO- EMPRESA ACCESS SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
DEPRECIACION												
ASISTENTE												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
IMPRESORA HP- LASER JET PRO M102W	13.96	13.96	13.96	13.96		-13.96		-13.96		-13.96		-13.96
AUXILIAR												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
PRACTICANTE												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
LAPTOP LENOVO	23.67	23.67	23.67	23.67		-23.67		-23.67		-23.67		-23.67
OTROS												
ASISTENTE												
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00		-55.00		-55.00		-55.00		-55.00
CINTA SCOTCH 1/2 X 36 (PEGAFAS)	0.80	0.80	0.80	0.80		-0.80		-0.80		-0.80		-0.80
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	16.85	16.85	16.85	16.85		-16.85		-16.85		-16.85		-16.85
AUXILIAR												
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00		-55.00		-55.00		-55.00		-55.00
ALFILERES (CINCOGR) WINGO	1.80	1.80	1.80	1.80		-1.80		-1.80		-1.80		-1.80
ALIANZA U GAS ANCHAS (BOLSA X 1 UBR) ALIANZA	6.95	6.95	6.95	6.95		-6.95		-6.95		-6.95		-6.95
PRACTICANTE												
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	16.85	16.85	16.85	16.85		-16.85		-16.85		-16.85		-16.85
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
PUNTERO LASER	16.50	16.50	16.50	16.50		-16.50		-16.50		-16.50		-16.50
CABLE DE IMPRESORA	6.75	6.75	6.75	6.75		-6.75		-6.75		-6.75		-6.75
MTTO. INTEGRAL DE IMPRESORA	8.75	8.75	8.75	8.75		-8.75		-8.75		-8.75		-8.75
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 90-15335	4.75	4.75	4.75	4.75		-4.75		-4.75		-4.75		-4.75
	S/.	369.67	S/.	369.67	S/.	369.67	S/.	369.67	S/.	369.67	S/.	369.67
	S/.	0	S/.	-373.22	S/.	0	S/.	-373.22	S/.	0	S/.	-373.22

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.40), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Otros costos indirectos del servicio del cliente ACCESS SY.

**TABLA N° 5.40
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA ACCESS SY**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
DEPRECIACION												
ASISTENTE												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-41.43		-41.43		-41.43		-41.43
IMPRESORA HP- LASER JET PRO M102W	13.96	13.96	13.96	13.96		-12.22		-12.22		-12.22		-12.22
AUXILIAR												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
PRACTICANTE												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
LAPTOP LENOVO	23.67	23.67	23.67	23.67		-25.06		-25.06		-25.06		-25.06
GERENTE GENERAL												
DEPRECIACION												
LAPTOP LENOVO	42.19	42.19	42.19	42.19		-20.09		-20.09		-20.09		-20.09
PROYECTOR MULT. LG	12.80	12.80	12.80	12.80		-6.10		-6.10		-6.10		-6.10
IMPRESORA	3.98	3.98	3.98	3.98		-1.90		-1.90		-1.90		-1.90
OTROS												
ASISTENTE												
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00		-48.13		-48.13		-48.13		-48.13
CINTA SCOTCH 1/2 X 36 (PEGAFAN)	0.80	0.80	0.80	0.80		-0.70		-0.70		-0.70		-0.70
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	16.85	16.85	16.85	16.85		-14.74		-14.74		-14.74		-14.74
AUXILIAR												
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00		-55.00		-55.00		-55.00		-55.00
ALFILERES (CICSOGR) WINGO	1.80	1.80	1.80	1.80		-1.80		-1.80		-1.80		-1.80
ALLEANZA U GAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	6.95	6.95	6.95	6.95		-6.95		-6.95		-6.95		-6.95
PRACTICANTE												
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	16.85	16.85	16.85	16.85		-16.85		-16.85		-16.85		-16.85
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
PUNTERO LASER	16.50	16.50	16.50	16.50		-17.47		-17.47		-17.47		-17.47
CABLE DE IMPRESORA	6.75	6.75	6.75	6.75		-7.15		-7.15		-7.15		-7.15
MTTO. INTEGRAL DE IMPRESORA	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.26		-9.26		-9.26		-9.26
CINTA MATRICIAL EPSON Cod:50-15335	4.75	4.75	4.75	4.75		-5.03		-5.03		-5.03		-5.03
GERENTE GENERAL												
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	8.43	8.43	8.43	8.43		-4.01		-4.01		-4.01		-4.01
RESETEO DE IMPRESORA	10.00	10.00	10.00	10.00		-4.76		-4.76		-4.76		-4.76
TAJADOR ARTESCO	0.63	0.63	0.63	0.63		-0.30		-0.30		-0.30		-0.30
LUZ	30.00	30.00	30.00	30.00		-14.29		-14.29		-14.29		-14.29
AGUIA	21.38	21.38	21.38	21.38		-10.18		-10.18		-10.18		-10.18
TELEFONO FIJO	8.75	8.75	8.75	8.75		-4.17		-4.17		-4.17		-4.17
RPC - CORPORATIVO	105.00	105.00	105.00	105.00		-50.00		-50.00		-50.00		-50.00
ARBITRIOS	16.33	16.33	16.33	16.33		-7.78		-7.78		-7.78		-7.78
PREDIOS	13.06	13.06	13.06	13.06		-6.22		-6.22		-6.22		-6.22
ALQUILER	90.00	90.00	90.00	90.00		-42.86		-42.86		-42.86		-42.86
	S/. 732.21	S/. 732.21	S/. 732.21	S/. 732.21	S/.	-529.11	S/.	-529.11	S/.	-529.11	S/.	-529.11

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

A continuación, los otros costos indirectos del servicio (depreciación y otros gastos) destinados a gasto de administración y ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio tributario del cliente A&D (Véase tabla 5.41)

**TABLA N° 5.41
RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE COSTOS
INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTO DE VENTA DEL
SERVICIO TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

DETALLE	A&D				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	DEL COSTO	DEL COSTO	DEL COSTO	DEL COSTO	DEL COSTO	DEL COSTO	DEL COSTO	DEL COSTO
	TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	DEL SERVICIO	DEL SERVICIO	DEL SERVICIO	DEL SERVICIO	DEL SERVICIO	DEL SERVICIO	DEL SERVICIO	DEL SERVICIO
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO												
DEPRECIACION												
ASISTENTE												
LAPTOP LEHOVO					94.69		94.69		94.69			94.69
IMPRESORA HP- LASER JET PRO M102W					22.88		22.88		22.88			22.88
ALDOLAR												
LAPTOP LEHOVO					94.69		94.69		94.69			94.69
PRACTICANTE												
LAPTOP LEHOVO					94.69		94.69		94.69			94.69
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
LAPTOP LEHOVO					44.56		44.56		44.56			44.56
GERENTE GENERAL												
DEPRECIACION												
LAPTOP LEHOVO					5.02		5.02		5.02			5.02
PROYECTOR MULT. LG					1.52		1.52		1.52			1.52
IMPRESORA					0.47		0.47		0.47			0.47
OTROS												
ASISTENTE												
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION					110.00		110.00		110.00			110.00
TINTA EPSON T139420-AL - AMARILLO					35.00		35.00		35.00			35.00
ALDOLAR												
ALLEANZA UGAS ANCHAS (BOISA X 1 UBRA) ALLEANZA					13.90		13.90		13.90			13.90
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					33.70		33.70		33.70			33.70
ALLEANZA UGAS ANCHAS (BOISA X 1 UBRA) ALLEANZA					13.90		13.90		13.90			13.90
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION					110.00		110.00		110.00			110.00
CAJA CORRUGADA: MODELO ARCHIVADOR 10 LIND					60.00		60.00		60.00			60.00
WINGO CLIPS MARIPOSA GRANDE (CAJA X 12)					2.80		2.80		2.80			2.80
PRACTICANTE												
CHINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)					7.70		7.70		7.70			7.70
TINTA EPSON T135120 BLACK					35.00		35.00		35.00			35.00
TINTA EPSON T135120 YELLOW					35.00		35.00		35.00			35.00
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					13.00		13.00		13.00			13.00
CALCULADORA OYE HI-4					7.60		7.60		7.60			7.60
CHINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)					7.70		7.70		7.70			7.70
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					13.00		13.00		13.00			13.00
CALCULADORA OYE HI-4					7.60		7.60		7.60			7.60
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					13.00		13.00		13.00			13.00
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
PUNTERO LASER					31.06		31.06		31.06			31.06
CABLE DE IMPRESORA					12.71		12.71		12.71			12.71
MITO. INTEGRAL DE IMPRESORA					16.47		16.47		16.47			16.47
CINTA MATRIGAL EPSON Cod. 50-15335					8.94		8.94		8.94			8.94
GERENTE GENERAL												
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					1.00		1.00		1.00			1.00
RESETEO DE IMPRESORA					1.19		1.19		1.19			1.19
TAMADOR ARTESCO					0.07		0.07		0.07			0.07
LUZ					3.57		3.57		3.57			3.57
AGUA					2.54		2.54		2.54			2.54
TELEFONO FIJO					1.04		1.04		1.04			1.04
RPC - CORPORATIVO					12.50		12.50		12.50			12.50
ARBITRIOS					1.94		1.94		1.94			1.94
PREMIO					1.56		1.56		1.56			1.56
ALQUILER					10.71		10.71		10.71			10.71
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.

Fuente: Datos del Estudio contable jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.42), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Tributario correspondiente a otros costos indirectos del servicio entre ellos la depreciación de activo fijo y otros gastos según las actividades desarrolladas con el cliente A&D

**TABLA N° 5.42
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	ALUMENTO	DISMINUCION	ALUMENTO	DISMINUCION	ALUMENTO	DISMINUCION	ALUMENTO	DISMINUCION	
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	
GASTOS ADMINISTRATIVOS													
DEPRECIACION													
ASISTENTE													
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	
IMPRESORA HP-LASER JET PRO M102W	11.44	11.44	11.44	11.44	-11.44	-11.44	-11.44	-11.44	-11.44	-11.44	-11.44	-11.44	
AUXILIAR													
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	
PRACTICANTE													
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	-47.34	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO													
LAPTOP LENOVO	23.67	23.67	23.67	23.67	-22.28	-22.28	-22.28	-22.28	-22.28	-22.28	-22.28	-22.28	
OTROS													
ASISTENTE													
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	
CINTA SCOTCH 1/2 X 35 (PEGAFAM)	17.50	17.50	17.50	17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	
AUXILIAR													
ALLEANZA U GAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	6.95	6.95	6.95	6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	16.85	16.85	16.85	16.85	-16.85	-16.85	-16.85	-16.85	-16.85	-16.85	-16.85	-16.85	
ALLEANZA U GAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	6.95	6.95	6.95	6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	-6.95	
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	-55.00	
CAJA CORRUGADA: MODELO ARCHIVADOR 10 UNO	30.00	30.00	30.00	30.00	-30.00	-30.00	-30.00	-30.00	-30.00	-30.00	-30.00	-30.00	
WINGO CLIPS MARIPOSA GRANDE (CAJA X 12)	1.40	1.40	1.40	1.40	-1.40	-1.40	-1.40	-1.40	-1.40	-1.40	-1.40	-1.40	
PRACTICANTE													
CRINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)	3.85	3.85	3.85	3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	
TINTA EPSON T135120 BLACK	17.50	17.50	17.50	17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	
TINTA EPSON T135120 YELLOW	17.50	17.50	17.50	17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	-17.50	
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	
CALCULADORA OYE HL-4	3.80	3.80	3.80	3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	
CRINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)	3.85	3.85	3.85	3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	-3.85	
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	
CALCULADORA OYE HL-4	3.80	3.80	3.80	3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	-3.80	
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	-6.50	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO													
PUNTERO LASER	16.50	16.50	16.50	16.50	-15.53	-15.53	-15.53	-15.53	-15.53	-15.53	-15.53	-15.53	
CABLE DE IMPRESORA	6.75	6.75	6.75	6.75	-6.35	-6.35	-6.35	-6.35	-6.35	-6.35	-6.35	-6.35	
MITO. INTEGRAL DE IMPRESORA	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.24	-8.24	-8.24	-8.24	-8.24	-8.24	-8.24	-8.24	
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: SD-15335	4.75	4.75	4.75	4.75	-4.47	-4.47	-4.47	-4.47	-4.47	-4.47	-4.47	-4.47	
	S/. 473.34	S/. 473.34	S/. 473.34	S/. 473.34	S/.	S/.	-469.79	S/.	S/.	-469.79	S/.	S/.	-469.79

Fuente: Datos del estudio contable - jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.43), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost-drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Otros costos indirectos del servicio del cliente ACCSESS SY.

**TABLA N° 5.43
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO
TRIBUTARIO - EMPRESA A&D**

	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
DEPRECIACION												
ASISTENTE												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
IMPRESORA HP- LASER JET PRO M102W	13.96	13.96	13.96	13.96		-11.44		-11.44		-11.44		-11.44
ALDUIAR												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
PRACTICANTE												
LAPTOP LENOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
LAPTOP LENOVO	23.67	23.67	23.67	23.67		-22.28		-22.28		-22.28		-22.28
GERENTE GENERAL												
DEPRECIACION	42.19	42.19	42.19	42.19		-5.02		-5.02		-5.02		-5.02
LAPTOP LENOVO	12.80	12.80	12.80	12.80		-1.52		-1.52		-1.52		-1.52
PROYECTOR MULT. LG	3.98	3.98	3.98	3.98		-0.47		-0.47		-0.47		-0.47
IMPRESORA												
OTROS												
ASISTENTE												
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00		-55.00		-55.00		-55.00		-55.00
CINTA SCOTCH 1/2 X 36 (PEGAFAN)	17.50	17.50	17.50	17.50		-17.50		-17.50		-17.50		-17.50
ALDUIAR												
ALLEANZA LUGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	6.95	6.95	6.95	6.95		-6.95		-6.95		-6.95		-6.95
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	16.85	16.85	16.85	16.85		-16.85		-16.85		-16.85		-16.85
ALLEANZA LUGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	6.95	6.95	6.95	6.95		-6.95		-6.95		-6.95		-6.95
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00		-55.00		-55.00		-55.00		-55.00
CAJA CORRUGADA: MODELO ARCHIVADOR 10 UNO	30.00	30.00	30.00	30.00		-30.00		-30.00		-30.00		-30.00
WINGSO CLIPS MARIPOSA GRANDE (CAJA X 12)	1.40	1.40	1.40	1.40		-1.40		-1.40		-1.40		-1.40
PRACTICANTE												
CHINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)	3.85	3.85	3.85	3.85		-3.85		-3.85		-3.85		-3.85
TINTA EPSON T135120 BLACK	17.50	17.50	17.50	17.50		-17.50		-17.50		-17.50		-17.50
TINTA EPSON T135120 YELLOW	17.50	17.50	17.50	17.50		-17.50		-17.50		-17.50		-17.50
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50		-6.50		-6.50		-6.50		-6.50
CALECULADORA OVE HL-4	3.80	3.80	3.80	3.80		-3.80		-3.80		-3.80		-3.80
CHINCHES DE DOBLEZ 1 PULGADAS (CAJA X 100)	3.85	3.85	3.85	3.85		-3.85		-3.85		-3.85		-3.85
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50		-6.50		-6.50		-6.50		-6.50
CALECULADORA OVE HL-4	3.80	3.80	3.80	3.80		-3.80		-3.80		-3.80		-3.80
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50		-6.50		-6.50		-6.50		-6.50
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
PLUNTERO LASER	16.50	16.50	16.50	16.50		-15.53		-15.53		-15.53		-15.53
CABLE DE IMPRESORA	6.75	6.75	6.75	6.75		-6.35		-6.35		-6.35		-6.35
MITD. INTEGRAL DE IMPRESORA	8.75	8.75	8.75	8.75		-8.24		-8.24		-8.24		-8.24
CINTA MATRICIAL EPSON Cod: 50-15335	4.75	4.75	4.75	4.75		-4.47		-4.47		-4.47		-4.47
GERENTE GENERAL												
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	8.43	8.43	8.43	8.43		-5.02		-5.02		-5.02		-5.02
RESETEO DE IMPRESORA	10.00	10.00	10.00	10.00		-1.52		-1.52		-1.52		-1.52
TAJADOR ARTESCO	0.63	0.63	0.63	0.63		-0.47		-0.47		-0.47		-0.47
LUZ	30.00	30.00	30.00	30.00		-3.57		-3.57		-3.57		-3.57
AGUIA	21.38	21.38	21.38	21.38		-2.54		-2.54		-2.54		-2.54
TELEFONO FIJO	8.75	8.75	8.75	8.75		-1.04		-1.04		-1.04		-1.04
RPC - CORPORATIVO	105.00	105.00	105.00	105.00		-12.50		-12.50		-12.50		-12.50
ARBITRIOS	16.33	16.33	16.33	16.33		-1.94		-1.94		-1.94		-1.94
PREDIOS	13.06	13.06	13.06	13.06		-1.56		-1.56		-1.56		-1.56
ALQUILER	90.00	90.00	90.00	90.00		-10.71		-10.71		-10.71		-10.71
	S/. 838.41	S/. 838.41	S/. 838.41	S/. 838.41	S/.	-517.70	S/.	-517.70	S/.	-517.70	S/.	-517.70

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Con las reclasificaciones y ajustes a través de la aplicación sistema de costos basados en actividades, expresamos los resultados comparativos de los presupuestos realizados trimestralmente del periodo 2016 por el estudio contable y según aplicación ABC, de los clientes ACSSESS SY y A&D (véase anexos N°8 – N°16), donde se observa una diferencia significativa entre ambos, sobre todo en el aumento del costo en todos los casos.

Después de comparar los presupuestos según la empresa y según el sistema de costos basados en actividades, podemos determinar los nuevos precios de los servicios tributarios, (donde NCV es Nuevo costo de Venta) en forma trimestral manteniendo el margen original.

- 1er y 2do trimestre Servicio Tributario (Véase tabla 5.44)

TABLA N° 5.44
CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA – SEGÚN SISTEMA
ABC – PRECIO DEL SERVICIO TRIBUTARIO “1ER Y 2DO
TRIMESTRE”

CÁLCULO DEL ESTUDIO CONTABLE	1ER TRIMESTRE		2DO TRIMESTRE	
	ACCESS SY	A&D	ACCESS SY	A&D
COSTO DE VENTA	16,155.00	15,900.00	16,155.00	15,900.00
MARGEN GANANCIA	279%	283%	279%	283%
FACTURADO SIN IGTV	45,000.00	45,000.00	45,000.00	45,000.00
CÁLCULO CON LOS NUEVOS COSTOS				
	ACCESS SY	A&D	ACCESS SY	A&D
NCV	32,593.63	32,846.02	32,618.84	31,840.19
MARGEN GANANCIA	279%	283%	279%	283%
FACTURADO SIN IGTV	90,790.05	92,960.44	90,860.28	90,113.75

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

- 3er y 4to trimestre Servicio Tributario (Véase tabla 5.45)

TABLA N° 5.45

CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA – SEGÚN SISTEMA ABC – PRECIO DEL SERVICIO TRIBUTARIO “3ER Y 4TO TRIMESTRE”

CÁLCULO DEL ESTUDIO CONTABLE	3ER TRIMESTRE		4TO TRIMESTRE	
	ACCESS SY	A&D	ACCESS SY	A&D
COSTO DE VENTA	16,155.00	15,900.00	16,155.00	15,900.00
MARGEN GANANCIA	279%	283%	279%	283%
FACTURADO SIN IGV	45,000.00	45,000.00	45,000.00	45,000.00
CÁLCULO CON LOS NUEVOS COSTOS				
	ACCESS SY	A&D	ACCESS SY	A&D
NCV	31,669.55	31,762.33	31,419.13	32,158.19
MARGEN GANANCIA	279%	283%	279%	283%
FACTURADO SIN IGV	88,216.01	89,893.40	87,518.47	91,013.75

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Después de analizar los nuevos precios trimestrales, podemos comparar los estados de resultados según la empresa y según el sistema ABC aplicando los nuevos precios calculados:

- Para el 1er y 2do trimestre, (véase tabla 5.46)

**TABLA N° 5.46
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA –
SERVICIO TRIBUTARIO “1ER Y 2DO TRIMESTRE”**

	1ER TRIMESTRE			
	ACCESS SY		A&D	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	45,000.00	90,790.05	45,000.00	92,960.44
COSTO DE VENTAS	-16,155.00	-32,593.63	-15,900.00	-32,846.02
UTILIDAD BRUTA	28,845.00	58,196.42	29,100.00	60,114.42
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-11,928.09	-6,886.10	-6,031.04	-242.45
GASTO DE VENTAS	-17,321.45	-5,924.80	-17,580.02	-6,422.59
UTILIDAD OPERATIVA	-404.53	45,385.52	5,488.94	53,449.37
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-116.4	-116.4	-112.35	-112.35
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP	-520.93	45,269.12	5,376.59	53,337.02
IMPTO A LA RENTA			-1505.44	-1505.44
UTILIDAD NETA	-520.93	45,269.12	3,871.14	51,831.58
	2DO TRIMESTRE			
	ACCESS SY		A&D	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	45,000.00	90,860.28	45,000.00	90,113.75
COSTO DE VENTAS	-16,155.00	-32,618.84	-15,900.00	-31,840.19
UTILIDAD BRUTA	28,845.00	58,241.44	29,100.00	58,273.56
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-11,510.89	-6,473.82	-5,508.54	-241.30
GASTO DE VENTAS	-17,427.20	-6,000.42	-17,135.77	-6,462.82
UTILIDAD OPERATIVA	-93.08	45,767.21	6,455.69	51,569.44
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-95.20	-95.20	-106.30	-106.30
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP	-188.28	45,672.01	6,349.39	51,463.14
IMPTO A LA RENTA			-1777.83	-1777.83
UTILIDAD NETA	-188.28	45,672.01	4,571.56	49,685.31

Fuente: Datos del Estudio contable- jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

- Para el 3er y 4to trimestre (véase tabla 5.47)

TABLA N° 5.47
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA –
SERVICIO TRIBUTARIO “3ER Y 4TO TRIMESTRE”

	3ER TRIMESTRE			
	ACCESS SY		A&D	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	45,000.00	88,216.01	45,000.00	89,893.40
COSTO DE VENTAS	<u>-16,155.00</u>	<u>-31,669.55</u>	<u>-15,900.00</u>	<u>-31,762.33</u>
UTILIDAD BRUTA	28,845.00	56,546.46	29,100.00	58,131.07
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-11,751.94	-7,147.73	-5,507.77	-241.61
GASTO DE VENTAS	<u>-17,127.92</u>	<u>-6,217.57</u>	<u>-16,981.57</u>	<u>-6,385.40</u>
UTILIDAD OPERATIVA	<u>-34.86</u>	<u>43,181.16</u>	<u>6,610.66</u>	<u>51,504.06</u>
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-90.75	-90.75	-100.85	-100.85
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP	<u>-125.61</u>	<u>43,090.41</u>	<u>6,509.81</u>	<u>51,403.21</u>
IMP TO A LA RENTA			-1822.75	-1822.75
UTILIDAD NETA	<u>-125.61</u>	<u>43,090.41</u>	<u>4,687.07</u>	<u>49,580.46</u>
	4TO TRIMESTRE			
	ACCESS SY		A&D	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	45,000.00	87,518.47	45,000.00	91,013.75
COSTO DE VENTAS	<u>-16,155.00</u>	<u>-31,419.13</u>	<u>-15,900.00</u>	<u>-32,158.19</u>
UTILIDAD BRUTA	28,845.00	56,099.34	29,100.00	58,855.56
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-11,538.16	-7,037.38	-5,709.09	-242.45
GASTO DE VENTAS	<u>-17,138.77</u>	<u>-6,375.42</u>	<u>-17,165.82</u>	<u>-6,374.27</u>
UTILIDAD OPERATIVA	<u>168.07</u>	<u>42,686.55</u>	<u>6,225.09</u>	<u>52,238.84</u>
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-115.30	-115.30	-96.35	-96.35
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP	<u>52.77</u>	<u>42,571.25</u>	<u>6,128.74</u>	<u>52,142.49</u>
IMP TO A LA RENTA			-1716.05	-1716.05
UTILIDAD NETA	<u>52.77</u>	<u>42,571.25</u>	<u>4,412.69</u>	<u>50,426.44</u>

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

Con estas comparaciones en el "estado de resultados" y con la información del estado de situación financiera (Ver Anexo N° 31) podemos demostrar las diferencias significativas a través de las ratios de rentabilidad.

- Para 1er y 2do trimestre. (Véase tabla 5.48 y tabla 5.49)

**TABLA N° 5.48
COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD
SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO
"1ER TRIMESTRE"**

Rentabilidad sobre la inversión (ROA)	ACCESS SV-SEGÚN EMPRESA	ACCESS SV-SEGÚN ABC	AAD-SEGÚN EMPRESA	AAD-SEGÚN ABC
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$	-0.44%	38.26%	-0.16%	38.60%
o Margen comercial				
$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	64.10%	64.10%	64.67%	64.67%
• Rentabilidad neta sobre ventas				
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	-1.16%	49.86%	8.60%	55.76%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)				
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	-0.77%	66.86%	5.72%	76.55%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

**TABLA N° 5.49
COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD
SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO
"2DO TRIMESTRE"**

Rentabilidad sobre la inversión (ROA)	ACCESS SV-SEGÚN EMPRESA	ACCESS SV-SEGÚN ABC	AAD-SEGÚN EMPRESA	AAD-SEGÚN ABC
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$	-0.16%	38.90%	3.89%	42.31%
o Margen comercial				
$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	64.10%	64.10%	64.67%	64.67%
• Rentabilidad neta sobre ventas				
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	-0.42%	50.27%	10.16%	55.14%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)				
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	-0.28%	67.45%	6.75%	73.98%

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

- Para el 3er y 4to trimestre (Véase tabla 5.50 y tabla 5.51).

**TABLA N° 5.50
COMPARACION A TRAVÉS DE RATIOS DE RENTABILIDAD
SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO
“3ER TRIMESTRE”**

	ACCESS SV-SEGÚN EMPRESA	ACCESS SV-SEGÚN ABC	A&D-SEGÚN EMPRESA	A&D-SEGÚN ABC
• Rentabilidad sobre la inversión (ROA)				
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$	-0.10%	35.68%	3.88%	41.05%
o Margen comercial				
$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	64.10%	64.10%	64.67%	64.67%
• Rentabilidad neta sobre ventas				
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	-0.28%	48.85%	10.42%	55.15%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)				
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	-0.19%	63.64%	6.92%	73.23%

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

**TABLA N° 5.51
COMPARACION A TRAVÉS DE RATIOS DE RENTABILIDAD
SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO
“4TO TRIMESTRE”**

	ACCESS SV-SEGÚN EMPRESA	ACCESS SV-SEGÚN ABC	A&D-SEGÚN EMPRESA	A&D-SEGÚN ABC
• Rentabilidad sobre la inversión (ROA)				
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$	0.05%	41.49%	4.30%	49.15%
o Margen comercial				
$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	64.10%	64.10%	64.67%	64.67%
• Rentabilidad neta sobre ventas				
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	0.12%	48.64%	9.81%	55.41%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)				
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	0.08%	62.87%	6.52%	74.48%

Fuente: Datos del Estudio-jurídico contable Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

Con la información de los cuatro trimestres de los ratios de rentabilidad (Rentabilidad sobre la inversión- ROA, Margen Comercial, Rentabilidad Neta sobre Ventas y Rentabilidad sobre el patrimonio- ROE) de la empresa ACCSESS SY, se realizó el cuadro promedio anual de ratios, obteniendo los datos observados en la tabla N° 5.52; donde se compararon los porcentajes según el estudio contable denominada como la empresa y según el Sistema Basado en Actividades (ABC).

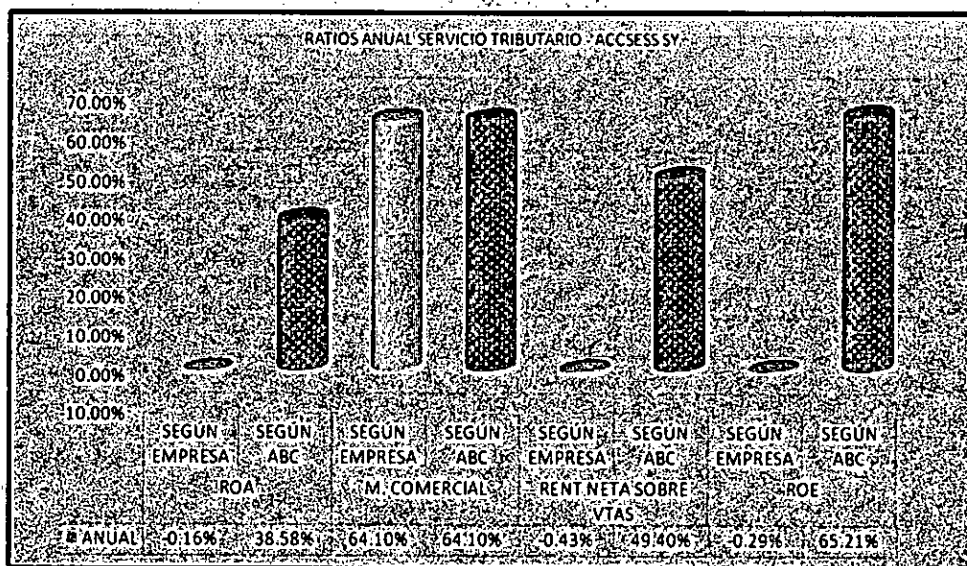
**TABLA N° 5.52
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO TRIBUTARIO
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA ACCSESS SY**

RATIOS ANUAL SERVICIO TRIBUTARIO - ACCSESS SY							
ROA		M. COMERCIAL		RENT NETA SOBRE VTAS		ROE	
SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
-0.16%	38.58%	64.10%	64.10%	-0.43%	49.40%	-0.29%	65.21%

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

De la información anterior de la empresa **ACCSESS SY** que conforma el Servicio tributario se consolidó los ratios de rentabilidad, en forma anual obteniendo el siguiente resultado, por lo que se demuestra las diferencias entre la información del estudio contable jurídico Sánchez & Sánchez SAC, del periodo 2016 vs la aplicación del sistema basado en actividades (ABC). Con esta información, procedimos armar gráficos, interpretando estas diferencias significativas. (Véase gráfico N° 5.1)

GRÁFICO N° 5.1
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DEL
SERVICIO TRIBUTARIO SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC -
EMPRESA ACCESS SY - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO
SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016



Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

En relación al gráfico muestra los ratios de rentabilidad de la empresa ACCESS SY en su conjunto, para comparar los porcentajes según la información del periodo 2016 del estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez SAC y según la aplicación del sistema ABC, observando diferencias significativas entre el ROA, según empresa -0.16% vs la aplicación de ABC 38.58%; Rentabilidad sobre Venta Neta, según empresa -0.43% vs la aplicación del ABC 49.40%; ROE, según empresa -0.29% vs la aplicación de ABC 65.21%.

En el ratio de margen comercial, observamos que se mantiene igual con el 64.10%, el motivo es que, se desea mantener el mismo margen que se estableció desde un inicio.

Con la información de los cuatro trimestres de los ratios de rentabilidad de la empresa A&D, se realizó el cuadro promedio anual de ratios, obteniendo los datos observados en la tabla N° 5.53; donde se compararon los porcentajes según empresa y según el Sistema Basado en Actividades (ABC).

**TABLA N° 5.53
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE SERVICIO TRIBUTARIO
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA A&D**

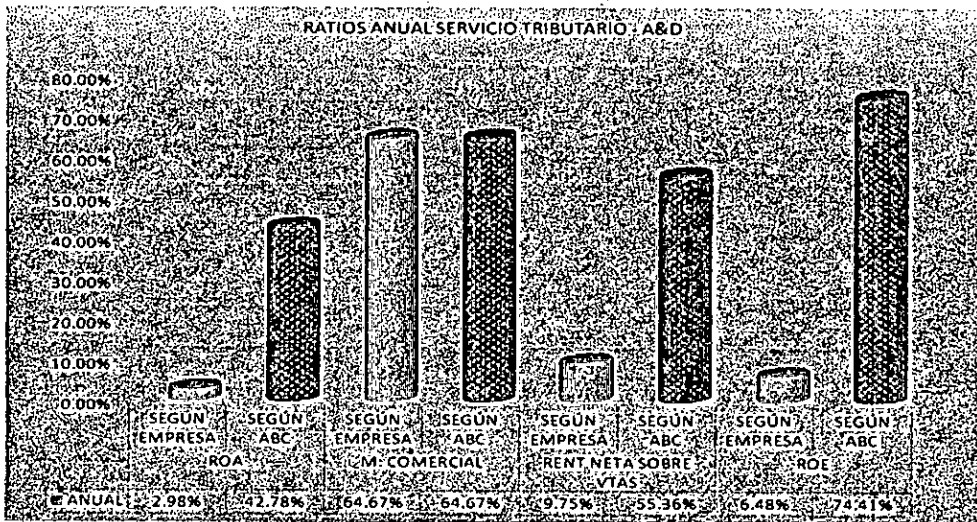
RATIOS ANUAL SERVICIO TRIBUTARIO - A&D							
ROA		M. COMERCIAL		RENT NETA SOBRE VTAS		ROE	
SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
2.98%	42.78%	64.67%	64.67%	9.75%	55.36%	6.48%	74.41%

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

De la información anterior de la empresa A&D que conforma el Servicio tributario se consolidó los ratios de rentabilidad, en forma anual obteniendo el siguiente resultado, por lo que se demuestra las diferencias entre la información del estudio contable jurídico Sánchez & Sánchez SAC, del periodo 2016 vs la aplicación del sistema basado en actividades (ABC).

Con esta información, procedimos armar gráficos, interpretando estas diferencias significativas. (Véase gráfico N° 5.2)

**GRÁFICO N° 5.2
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DE
SERVICIO TRIBUTARIO SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC -
EMPRESA A&D - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC 2016**



Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez-
Elaboración propia

En relación al siguiente gráfico muestra los ratios de rentabilidad de la empresa A&D, en su conjunto, para comparar los porcentajes según la información del periodo 2016 del estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez SAC y según la aplicación del sistema ABC, observando diferencias significativas entre el ROA, según empresa 2.98% vs la aplicación de ABC 42.78%; Rentabilidad sobre Venta Neta, según empresa 9.75% vs la aplicación del ABC 55.36%; ROE, según empresa 6.48% vs la aplicación de ABC 74.41%.

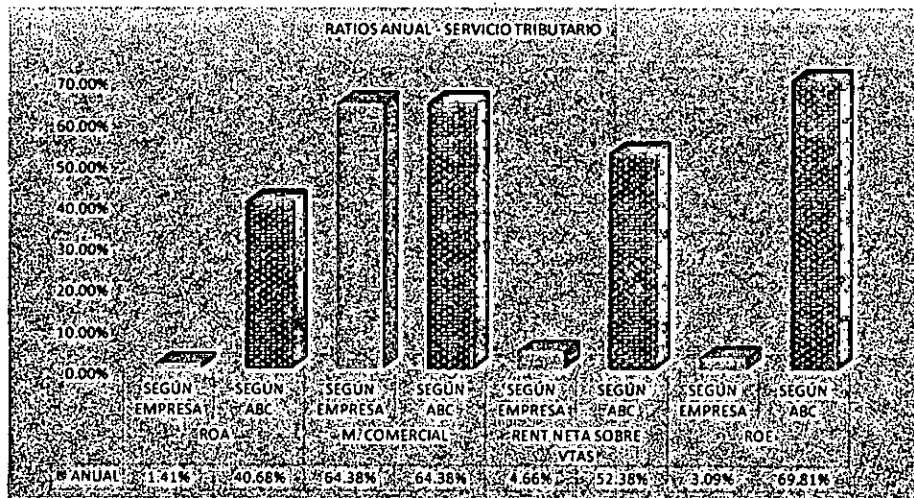
El margen comercial de la empresa A&D, observamos que se mantiene igual con 64.67%, el motivo es que, se desea mantener el mismo margen que se estableció desde un inicio

**TABLA N° 5.54
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD
SERVICIO TRIBUTARIO**

RATIOS ANUAL - SERVICIO TRIBUTARIO							
ROA		M. COMERCIAL		RENT NETA SOBRE VTAS		ROE	
SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1.41%	40.68%	64.38%	64.38%	4.66%	52.38%	3.09%	69.81%

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

**GRÁFICO N° 5.3
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD -
SERVICIO TRIBUTARIO**



Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

En relación al gráfico donde se muestra los ratios de rentabilidad de la empresas del servicio tributario en su conjunto para comparar los porcentajes según la información del periodo 2016 del estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez SAC y según la aplicación del sistema ABC, observando diferencias significativas entre el ROA, según empresa 1.41% vs la aplicación de ABC 40.68%; Rentabilidad sobre Venta Neta, según empresa 4.66% vs la aplicación del ABC 52.38% ROE, según empresa 3.09% vs la aplicación de ABC 69.81%. (Véase gráfico 5.3).

Por lo tanto, se contrasta y se demuestra la hipótesis específica 1 "Los costos basados en actividad mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable – Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016" mediante la Tabla N° 5.54 expuesta en la página 109, en la cual se muestra las diferencias sin y con la aplicación del Sistema ABC de los ratios de rentabilidad. En el caso de Rentabilidad sobre la inversión (ROA) hay un incremento del 39.27%; Margen comercial, lo mantenemos ya que la empresa no desea bajar su margen; referente a la Rentabilidad neta sobre venta hay un incremento de 47.72% y por último el ratio de Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) hay un incremento de 66.72%;

5.2 Resultados para Hipótesis específica 2

"Los costos basados en actividades mejoran la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sánchez SAC, periodo 2016"

Para determinar que los costos basados en actividades mejoran la rentabilidad del servicio laboral, se procedió de la siguiente manera:

Fase 1: Se recolectó la información de los presupuestos del Servicio Laboral por trimestre del periodo 2016 del Estudio Contable.

Dentro del Servicio Laboral tenemos a los clientes MASTER BX y AVITA. (Véase Anexo N°5)

Fase 2: Se identificó las actividades desarrolladas por cada personal encargado según su puesto de trabajo en la prestación del servicio laboral para cada cliente. (Véase Anexo N° 7)

Con la obtención de la información se pudo establecer los inductores del costo (cost-drive) y a través de ellos cuantificar las actividades que realiza cada personal, con ello se permite analizar las actividades que son causantes del consumo de los recursos.

Posterior a la identificación y cuantificación de los inductores, se distribuyó las actividades según las funciones desempeñadas en cada empresa del servicio laboral MASTER BX y AVITA, en dicho análisis se incluyó las actividades del estudio contable para identificar que corresponde a costo y gasto. (Véase Tabla N° 5.55)

TABLA N° 5.55
CUADRO DE ACTIVIDADES DEL LAS EMPRESAS DEL SERVICIO
LABORAL - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

N° PERSONAL	PUESTO	INDUCTORES	TRIMESTRAL	ACCESS SY		ABD		MASTER BK		AVITA		ESTUDIO CONTABLE "SANCHEZ & SANCHEZ"	
				COSTO	GA/GV	COSTO	GA/GV	COSTO	GA/GV	COSTO	GA/GV	COSTO	GA/GV
1	GERENTE	INDUCTORES											
	CONTACTAR POSIBLES CUENTES	N° REUNIONES	24	0	-	0	-	0	-	0	-	0	24
	FIRMA DE BALANCE	N° FIRMAS	15	3	-	3	-	3	-	3	-	0	3
	REALIZAR PRESUPUESTA ECONOMICA	N° PROPUESTAS	24	0	-	0	-	0	-	0	-	0	24
	SUPERVISAR SUB CONTADORES	N° REVISIONES	48	12	-	12	-	12	-	12	-	0	0
	PAGO PROVEEDORES	N° PROGRAMACIONES DE PAGOS	12	0	-	0	-	0	-	0	-	0	12
	PAGO DE PLANILLAS	N° PAGO DE PLANILLAS	3	0	-	0	-	0	-	0	-	0	3
			126	15		15		15		15		0	66
1	SUBCONTADOR LABORAL												
	ASESOR CONTABLE - LABORAL	N° DIAS DE ASESORAMIENTO	48	0	-	0	-	24	-	24	-	0	0
	SUPERVISAR AL ASISTENTE CONTABLE	N° DE SUPERVISIONES	15	0	-	0	-	6	-	9	-	0	0
	SUPERVISAR AL PRACTICANTE CONTABLE	N° DE SUPERVISIONES	15	0	-	0	-	6	-	9	-	0	0
			78	0	-	0	-	36	-	42	-	0	0
1	ASISTENTE (MASTER BK)												
	CALCULO DE LA PLANILLA MENSUAL	N° PERSONAL	6	0	-	0	-	3	-	0	-	0	3
	CALCULO DE BENEFICIOS SOCIALES	N° PERSONAL	12	0	-	0	-	9	-	0	-	0	3
	CALCULO DE LIQUIDACIONES	N° CESANTES	9	0	-	0	-	9	-	0	-	0	0
	CALCULO DE IMPUESTOS LABORALES	N° DE DECLARACIONES	3	0	-	0	-	3	-	0	-	0	0
	REGISTRO CONTABLE DE PLANILLA MENSUAL	N° DE REGISTRO DE PLANILLA	72	0	-	0	-	72	-	0	-	0	0
			102	0	-	0	-	96	-	0	-	0	6
1	PRACTICANTE (MASTER BK)												
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS	N° DE CONTRATOS	96	0	-	0	-	96	-	0	-	0	0
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES	N° DE ENTREGAS	12	0	-	0	-	12	-	0	-	0	0
	CONTROL DE LOS SCTR	N° DE REVISIONES	12	0	-	0	-	12	-	0	-	0	0
	APERTURA DE CUENTAS SUELDOS Y CTS	N° APERTURA DE CUENTAS	90	0	-	0	-	90	-	0	-	0	0
			210	0	-	0	-	210	-	0	-	0	0
1	ASISTENTE (AVITA)												
	CALCULO DE LA PLANILLA MENSUAL	N° PERSONAL	3	0	-	0	-	0	-	3	-	0	0
	CALCULO DE BENEFICIOS SOCIALES	N° PERSONAL	3	0	-	0	-	0	-	3	-	0	0
	CALCULO DE LIQUIDACIONES	N° CESANTES	9	0	-	0	-	0	-	9	-	0	0
	CALCULO DE IMPUESTOS LABORALES	N° DE DECLARACIONES	3	0	-	0	-	0	-	3	-	0	0
	REGISTRO CONTABLE DE PLANILLA MENSUAL	N° DE REGISTRO DE PLANILLA	72	0	-	0	-	0	-	72	-	0	0
			90	0	-	0	-	0	-	90	-	0	0
1	PRACTICANTE (AVITA)												
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS	N° DE CONTRATOS	120	0	-	0	-	120	-	0	-	0	0
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES	N° DE ENTREGAS	12	0	-	0	-	12	-	0	-	0	0
	CONTROL DE LOS SCTR	N° DE REVISIONES	12	0	-	0	-	12	-	0	-	0	0
	APERTURA DE CUENTAS SUELDOS Y CTS	N° APERTURA DE CUENTAS	90	0	-	0	-	90	-	0	-	0	0
			234	0	-	0	-	234	-	0	-	0	0

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

Fase 3: En el análisis de la mano de obra directa se observó que habían costos que correspondía al servicio laboral de la empresa MASTER BX, los cuales fueron considerados como gastos administrativos y gastos de ventas, para lo cual se procedió con la reclasificación. (Véase Tabla 5.56)

**TABLA N° 5.56
RECLASIFICACION A MANO DE OBRA DIRECTA DESDE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA MASTER BX**

DETALLE	MASTER BX				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTO CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MANO DE OBRA DIRECTA												
<u>REMUNERACIONES</u>												
ASISTENTE	4,755.00	4,755.00	4,755.00	4,755.00		-279.71		-279.71		-279.71		-279.71
PRACTICANTE	2,550.00	2,550.00	2,550.00	2,550.00								
<u>APORTACIONES</u>												
ASISTENTE					427.95	-25.17	427.95	-25.17	427.95	-25.17	427.95	-25.17
ESSALUD												
PRACTICANTE					229.50		229.50		229.50		229.50	
ESSALUD												
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/. 7,305.00	S/. 7,305.00	S/. 7,305.00	S/. 7,305.00	S/. 657.45	S/. -304.88	S/. 657.45	S/. -304.88	S/. 657.45	S/. -304.88	S/. 657.45	S/. -304.88
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
<u>REMUNERACIONES</u>												
ASISTENTE					279.71		279.71		279.71		279.71	
PRACTICANTE												
<u>APORTACIONES</u>												
ASISTENTE						-213.98		-213.98		-213.98		-213.98
ESSALUD	213.98	213.98	213.98	213.98								
PRACTICANTE												
ESSALUD	114.75	114.75	114.75	114.75		-114.75		-114.75		-114.75		-114.75
SUBTOTAL	S/. 328.73	S/. 328.73	S/. 328.73	S/. 328.73	S/. 304.88	S/. -328.73	S/. 304.88	S/. -328.73	S/. 304.88	S/. -328.73	S/. 304.88	S/. -328.73
GASTOS VENTAS												
<u>APORTACIONES</u>												
ASISTENTE												
ESSALUD	213.98	213.98	213.98	213.98		-213.98		-213.98		-213.98		-213.98
PRACTICANTE												
ESSALUD	114.75	114.75	114.75	114.75		-114.75		-114.75		-114.75		-114.75
SUBTOTAL	S/. 328.73	S/. 328.73	S/. 328.73	S/. 328.73	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -328.73	S/. -	S/. -328.73	S/. -	S/. -328.73

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración

De igual manera, se realizó el análisis de la mano de obra directa y se observó que había costos que correspondía al servicio laboral en la empresa AVITA, los cuales fueron considerados como gastos administrativos y gastos de ventas, para lo cual se procedió con la reclasificación. (Véase Tabla 5.57)

TABLA N° 5.57
RECLASIFICACIÓN A MANO DE OBRA DIRECTA DESDE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -EMPRESA AVITA

DETALLE	AVITA				AJUSTE POR RECLASIFICACIÓN Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES								
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	
MANO DE OBRA DIRECTA													
REMUNERACIONES													
ASISTENTE	4,500.00	4,500.00	4,500.00	4,500.00									
PRACTICANTE	2,550.00	2,550.00	2,550.00	2,550.00									
APORTACIONES													
ASISTENTE													
ESSALUD					405.00			405.00			405.00		405.00
PRACTICANTE													
ESSALUD					225.50			225.50			225.50		225.50
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/. 7,050.00	S/. 7,050.00	S/. 7,050.00	S/. 7,050.00	S/. 634.50	S/. -	S/. 634.50	S/. -	S/. 634.50	S/. -	S/. 634.50	S/. -	S/. 634.50
GASTOS ADMINISTRATIVOS													
APORTACIONES													
ASISTENTE													
ESSALUD	202.50	202.50	202.50	202.50		-202.50		-202.50		-202.50		-202.50	-202.50
PRACTICANTE													
ESSALUD	114.75	114.75	114.75	114.75		-114.75		-114.75		-114.75		-114.75	-114.75
S/. 317.25	S/. 317.25	S/. 317.25	S/. 317.25	S/. 317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -317.25
GASTOS VENTAS													
APORTACIONES													
ASISTENTE													
ESSALUD	202.50	202.50	202.50	202.50		-202.50		-202.50		-202.50		-202.50	-202.50
PRACTICANTE													
ESSALUD	114.75	114.75	114.75	114.75		-114.75		-114.75		-114.75		-114.75	-114.75
S/. 317.25	S/. 317.25	S/. 317.25	S/. 317.25	S/. 317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -	S/. -317.25	S/. -317.25

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

En las siguientes tablas se procederá a describir cada una de las reclasificaciones que fueron necesarias realizar de acuerdo al relevamiento de información del estudio contable del periodo 2016, para identificar los **costos indirectos (útiles de oficina)** que corresponden al servicio laboral, de las empresas **MASTER BX y AVITA**, se detalla personal involucrado con los clientes del servicio tributario, los cuales son:

- Asistente contable de MASTER BX
- Asistente contable de AVITA
- Practicante contable de MASTER BX
- Practicante contable AVITA
- Sub contador laboral
- Gerente general

Con cada uno del personal involucrado se procedió a la reclasificación y ajuste por medio del factor cost-driver de acuerdo a las actividades que desarrollan por el servicio prestado, se apreciara la diferencia entre costo y gasto que fueron erróneamente destinados en los estados financieros.

4 Empezamos con el Asistente Contable encargado de la Empresa Master BX

Se analizó los costos obtenidos trimestralmente del servicio tributario realizado a la empresa MASTER BX, encontrándose que los costos de materiales (suministros del servicio) destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo y cost-drive. (Véase Tabla 5.58)

**TABLA N° 5.58
RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA MASTER BX**

DETALLE	MASTER BX				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO - PRIMER TRIMESTRE	COSTO - SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO - TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
UTILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 MS					60.00	-3.53	60.00	-3.53	110.00	-6.47	60.00	-3.53
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00	-1.76	30.00	-1.76	32.00	-1.88	30.00	-1.76
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 MS					60.00	-3.53	60.00	-3.53	110.00	-6.47	60.00	-3.53
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 MS					60.00	-3.53	60.00	-3.53	28.00	-1.65	28.00	-1.65
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00	-1.76	30.00	-1.76	15.00	-0.88	15.00	-0.88
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00	-1.76	30.00	-1.76	20.00	-1.18	20.00	-1.18
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00	-1.65	28.00	-1.65	2.00	-0.12	2.00	-0.12
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					15.00	-0.88	15.00	-0.88	4.50	-0.26	4.50	-0.26
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-1.18	20.00	-1.18	5.50	-0.32	5.50	-0.32
BLOCK A-4 80 H DECROMY 7 PERFORACIONES					8.10	-0.48	8.10	-0.48	4.00	-0.24	4.00	-0.24
RESALTADOR GRIP 1543 AMARILLO					12.00	-0.71	12.00	-0.71	35.00	-2.06	35.00	-2.06
SEPARADORES CAJA					5.50	-0.32	5.50	-0.32	18.00	-1.06	110.00	-6.47
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00	-0.24	4.00	-0.24	28.00	-1.65	110.00	-6.47
TALADOR ARTESCO					2.50	-0.15	2.50	-0.15	4.50	-0.26	32.00	-1.88
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00	-6.47	5.00	-0.29	4.50	-0.26	28.00	-1.65
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00	-1.88	19.00	-1.12	4.50	-0.26	40.00	-2.35
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00	-6.47	5.50	-0.32	4.50	-0.26	1.50	-0.09
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00	-1.65	23.00	-1.35	19.00	-1.12	20.00	-1.18
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					15.00	-0.88	35.00	-2.06	5.50	-0.32	6.30	-0.37
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00	-1.18	35.00	-2.06	23.00	-1.35	5.00	-0.29
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE 200 HOJAS X UNDO.					2.00	-0.12	35.00	-2.06	60.00	-3.53	5.50	-0.32
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO					4.50	-0.26	35.00	-2.06	30.00	-1.76	4.00	-0.24
SEPARADORES CAJA					5.50	-0.32	20.00	-1.18	60.00	-3.53	2.50	-0.15
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM					4.00	-0.24	110.00	-6.47	60.00	-3.53	12.00	-0.71
TINTA EPSON T33320-AL: NEGRO					35.00	-2.06	110.00	-6.47	30.00	-1.76	35.00	-2.06
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00	-6.47	32.00	-1.88	30.00	-1.76	35.00	-2.06
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00	-6.47	28.00	-1.65	28.00	-1.65	35.00	-2.06
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00	-1.88	40.00	-2.35	15.00	-0.88		
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00	-1.65	1.50	-0.09	20.00	-1.18		
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 3 UNO					40.00	-2.35	20.00	-1.18	8.10	-0.48		
BOHRADOR ARTESCO					1.50	-0.09	6.30	-0.37	12.00	-0.71		
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNDO.					6.30	-0.37	5.00	-0.29	5.50	-0.32		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>	<i>S/.</i>
					1,258.90	-62.29	930.40	-54.73	836.10	-43.18	745.80	-43.87

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Luego se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.59), el cual disminuye, ya que era parte del costo y la reclasificación por factor cost drive, que es parte de las actividades que son parte del Servicio laboral en la empresa MASTER BX

**TABLA N° 5.59
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
LABORAL -EMPRESA MASTER BX**

	COSTOS				AUMENTO		DISMINUCION		AUMENTO		DISMINUCION	
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
UTILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00	3.53	-30.00	3.53	-30.00	6.47	-55.00	3.53	-30.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	16.00	15.00	1.76	-15.00	1.76	-15.00	1.88	-16.00	1.76	-15.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00	3.53	-30.00	3.53	-30.00	6.47	-55.00	3.53	-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	14.00	14.00	3.53	-30.00	3.53	-30.00	1.65	-14.00	1.65	-14.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	7.50	7.50	1.76	-15.00	1.76	-15.00	0.88	-7.50	0.88	-7.50
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	10.00	10.00	1.76	-15.00	1.76	-15.00	1.18	-10.00	1.18	-10.00
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	14.00	1.00	1.00	1.65	-14.00	1.65	-14.00	0.12	-1.00	0.12	-1.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	7.50	2.25	2.25	0.88	-7.50	0.88	-7.50	0.26	-2.25	0.26	-2.25
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	2.75	2.75	1.18	-10.00	1.18	-10.00	0.32	-2.75	0.32	-2.75
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	4.05	4.05	2.00	2.00	0.48	-4.05	0.48	-4.05	0.24	-2.00	0.24	-2.00
RESALTADOR GRIP 1543 AMARILLO	6.00	6.00	17.50	17.50	0.71	-6.00	0.71	-6.00	2.06	-17.50	2.06	-17.50
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	9.00	55.00	0.32	-2.75	0.32	-2.75	1.06	-9.00	6.47	-55.00
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	2.00	14.00	55.00	0.24	-2.00	0.24	-2.00	1.65	-14.00	6.47	-55.00
TAJADOR ARTESCO	1.25	1.25	2.25	16.00	0.15	-1.25	0.15	-1.25	0.26	-2.25	1.88	-16.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	2.50	2.25	14.00	6.47	-55.00	0.29	-2.50	0.26	-2.25	1.65	-14.00
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	9.50	2.25	20.00	1.88	-16.00	1.12	-9.50	0.26	-2.25	2.35	-20.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	2.75	2.25	0.75	6.47	-55.00	0.32	-2.75	0.26	-2.25	0.09	-0.75
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	11.50	9.50	10.00	1.65	-14.00	1.35	-11.50	1.12	-9.50	1.18	-10.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	17.50	2.75	3.15	0.88	-7.50	2.06	-17.50	0.32	-2.75	0.37	-3.15
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	17.50	11.50	2.50	1.18	-10.00	2.06	-17.50	1.35	-11.50	0.29	-2.50
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN SPIRAL DE	1.00	17.50	30.00	2.75	0.12	-1.00	2.06	-17.50	3.53	-30.00	0.32	-2.75
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	2.25	17.50	15.00	2.00	0.26	-2.25	2.06	-17.50	1.76	-15.00	0.24	-2.00
SEPARADORES CAJA	2.75	10.00	30.00	1.25	0.32	-2.75	1.18	-10.00	3.53	-30.00	0.15	-1.25
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	55.00	30.00	6.00	0.24	-2.00	6.47	-55.00	3.53	-30.00	0.71	-6.00
TINTA EPSON T133320-AL- NEGRO	17.50	55.00	15.00	17.50	2.06	-17.50	6.47	-55.00	1.76	-15.00	2.06	-17.50
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	16.00	15.00	17.50	6.47	-55.00	1.88	-16.00	1.76	-15.00	2.06	-17.50
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	14.00	14.00	17.50	6.47	-55.00	1.65	-14.00	1.65	-14.00	2.06	-17.50
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	20.00	7.50		1.88	-16.00	2.35	-20.00	0.88	-7.50		
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	0.75	10.00		1.65	-14.00	0.09	-0.75	1.18	-10.00		
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	20.00	10.00	4.05		2.35	-20.00	1.18	-10.00	0.48	-4.05		
BORRADOR ARTESCO	0.75	3.15	6.00		0.09	-0.75	0.37	-3.15	0.71	-6.00		
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	3.15	2.50	2.75		0.37	-3.15	0.29	-2.50	0.32	-2.75		
	\$/. 529.45	\$/. 465.20	\$/. 418.05	\$/. 372.90	\$/. 62.29	\$/. -529.45	\$/. 54.73	\$/. -465.20	\$/. 49.18	\$/. -418.05	\$/. 43.87	\$/. -372.90

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.60), el cual disminuye ya que era parte del costo y no se realiza reclasificación por factor cost drive porque no hay actividades realizadas con el área de venta.

**TABLA N° 5.60
DISMINUCION GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA MASTER BX**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
ASISTENTE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00	3.53	-30.00	3.53	-30.00	6.47	-55.00	3.53	-30.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	16.00	15.00	1.76	-15.00	1.76	-15.00	1.88	-16.00	1.76	-15.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00	3.53	-30.00	3.53	-30.00	6.47	-55.00	3.53	-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	14.00	14.00	3.53	-30.00	3.53	-30.00	1.65	-14.00	1.65	-14.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	7.50	7.50	1.76	-15.00	1.76	-15.00	0.88	-7.50	0.88	-7.50
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	10.00	10.00	1.76	-15.00	1.76	-15.00	1.18	-10.00	1.18	-10.00
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	14.00	1.00	1.00	1.65	-14.00	1.65	-14.00	0.12	-1.00	0.12	-1.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	7.50	2.25	2.25	0.88	-7.50	0.88	-7.50	0.26	-2.25	0.26	-2.25
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	2.75	2.75	1.18	-10.00	1.18	-10.00	0.32	-2.75	0.32	-2.75
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	4.05	4.05	2.00	2.00	0.48	-4.05	0.48	-4.05	0.24	-2.00	0.24	-2.00
RESALTADOR GRIP 1543 AMARILLO	6.00	6.00	17.50	17.50	0.71	-6.00	0.71	-6.00	2.06	-17.50	2.06	-17.50
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	9.00	55.00	0.32	-2.75	0.32	-2.75	1.06	-9.00	6.47	-55.00
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	2.00	14.00	55.00	0.24	-2.00	0.24	-2.00	1.65	-14.00	6.47	-55.00
TAJADOR ARTESCO	1.25	1.25	2.25	16.00	0.15	-1.25	0.15	-1.25	0.26	-2.25	1.88	-16.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	2.50	2.25	14.00	6.47	-55.00	0.29	-2.50	0.26	-2.25	1.65	-14.00
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	9.50	2.25	20.00	1.88	-16.00	1.12	-9.50	0.26	-2.25	2.35	-20.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	2.75	2.25	0.75	6.47	-55.00	0.32	-2.75	0.26	-2.25	0.09	-0.75
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	11.50	9.50	10.00	1.65	-14.00	1.35	-11.50	1.12	-9.50	1.18	-10.00
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	7.50	17.50	2.75	3.15	0.88	-7.50	2.06	-17.50	0.32	-2.75	0.37	-3.15
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	17.50	11.50	2.50	1.18	-10.00	2.06	-17.50	1.35	-11.50	0.29	-2.50
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	1.00	17.50	30.00	2.75	0.12	-1.00	2.06	-17.50	3.53	-30.00	0.32	-2.75
RESALTADOR TEXUNIVER 48 - AMARILLO	2.25	17.50	15.00	2.00	0.26	-2.25	2.06	-17.50	1.76	-15.00	0.24	-2.00
SEPARADORES CAJA	2.75	10.00	30.00	1.25	0.32	-2.75	1.18	-10.00	3.53	-30.00	0.15	-1.25
SOBRE MANILA T/PAGO T/11X18 CM	2.00	55.00	30.00	6.00	0.24	-2.00	6.47	-55.00	3.53	-30.00	0.71	-6.00
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	55.00	15.00	17.50	2.06	-17.50	6.47	-55.00	1.76	-15.00	2.06	-17.50
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	16.00	15.00	17.50	6.47	-55.00	1.88	-16.00	1.76	-15.00	2.06	-17.50
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	14.00	14.00	17.50	6.47	-55.00	1.65	-14.00	1.65	-14.00	2.06	-17.50
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	20.00	7.50	-	1.88	-16.00	2.35	-20.00	0.88	-7.50	-	-
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS	14.00	0.75	10.00	-	1.65	-14.00	0.09	-0.75	1.18	-10.00	-	-
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	20.00	10.00	4.05	-	2.35	-20.00	1.18	-10.00	0.48	-4.05	-	-
BORRADOR ARTESCO	0.75	3.15	6.00	-	0.09	-0.75	0.37	-3.15	0.71	-6.00	-	-
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	3.15	2.50	2.75	-	0.37	-3.15	0.29	-2.50	0.32	-2.75	-	-
	\$/. 529.45	\$/. 465.20	\$/. 418.05	\$/. 372.90	\$/. 62.29	\$/. -529.45	\$/. 54.73	\$/. -465.20	\$/. 49.18	\$/. -418.05	\$/. 43.87	\$/. -372.90

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

4 Practicante Contable encargado de la empresa MASTER BX

Luego se analizó los costos obtenidos trimestralmente de la empresa MASTER BX del servicio laboral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos de administración y de ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo (Véase Tabla 5.64)

**TABLA N° 5.64
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA MASTER BX**

DETALLE	MASTER BX				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
UTILES DE OFICINA												
PRACTICANTE CONTABLE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00			60.00		110.00		60.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00			60.00		110.00		60.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00			60.00		17.00		60.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					60.00			60.00		20.00		35.00
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00			30.00		1.50		35.00
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00			32.00		20.00		35.00
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00			20.00		6.30		110.00
POST IT 76X76MM COLORES					7.00			7.00		5.00		110.00
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA					12.00			12.00		5.50		17.00
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00			20.00		12.00		20.00
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMM ARTESCO					20.00			20.00		32.00		1.50
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.					6.30			6.30		60.00		20.00
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES					8.10			8.10		60.00		6.30
SEPARADORES CAJA					5.50			5.50		60.00		5.00
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					23.00			23.00		60.00		5.50
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					35.00			35.00		30.00		12.00
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					35.00			110.00		32.00		110.00
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00			110.00		20.00		32.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00			17.00		7.00		110.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00			20.00		12.00		20.00
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL					17.00			1.50		20.00		7.00
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00			20.00		6.30		4.50
BORRADOR ARTESCO UNID					1.50			6.30		8.10		40.00
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00			5.00		5.50		20.00
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO					6.30			5.50		23.00		19.00
SACACRANFAS					5.00			12.00		35.00		5.50
SEPARADORES CAJA					5.50					35.00		23.00
TUBERA AZUL PARA OFICINA B*					12.00					28.00		
PIZARRA ACRILICA 1.20 * 2.40					160.00					40.00		
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00					1.50		
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00							
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00							
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00							
POST IT 76X76MM COLORES					7.00							
RESALTADOR TEXUNER 48 - AMARILLO					4.50							
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UNID					40.00							
MICAS OFICIO 10 UNID					20.00							
SELLO DE CARGO					19.00							
SEPARADORES CAJA					5.50							
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					23.00							
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					35.00							
TINTA P/SELLO 7011 NEGRO TRODAT					11.50							
TINTA PARA SELLO NEGRO					9.00							
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.65), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio laboral de la empresa MASTER BX del practicante contable.

**TABLA N° 5.65
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA MASTER BX**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION			
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM			
GASTOS ADMINISTRATIVOS															
UTILES DE OFICINA															
PRACTICANTE CONTABLE															
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	30.00	55.00	30.00	-30.00		-30.00		-55.00			-30.00			
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	30.00	55.00	30.00	-30.00		-30.00		-55.00			-30.00			
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	30.00	8.50	30.00	-30.00		-30.00		-8.50			-30.00			
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	30.00	30.00	10.00	17.50	-30.00		-30.00		-10.00			-17.50			
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	0.75	17.50	-15.00		-15.00		-0.75			-17.50			
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	16.00	10.00	17.50	-16.00		-16.00		-10.00			-17.50			
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	3.15	55.00	-10.00		-10.00		-3.15			-55.00			
POST IT 76X76MM COLORES	3.50	3.50	2.50	8.50	-3.50		-3.50		-2.50			-8.50			
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	6.00	2.75	8.50	-6.00		-6.00		-2.75			-8.50			
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	6.00	10.00	-10.00		-10.00		-6.00			-10.00			
PIONER UNIVERSAL A-4 / Q2 ANILLOS 065MM ARTE	10.00	10.00	16.00	0.75	-10.00		-10.00		-16.00			-0.75			
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	3.15	3.15	30.00	10.00	-3.15		-3.15		-30.00			-10.00			
BLOCK A-4 80H DECROLY 2 PERFORACIONES	4.05	4.05	30.00	3.15	-4.05		-4.05		-30.00			-3.15			
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	30.00	2.50	-2.75		-2.75		-30.00			-2.50			
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	11.50	11.50	30.00	2.75	-11.50		-11.50		-30.00			-2.75			
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	17.50	15.00	6.00	-17.50		-17.50		-15.00			-6.00			
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	55.00	16.00	55.00	-17.50		-55.00		-16.00			-55.00			
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	55.00	10.00	16.00	-17.50		-55.00		-10.00			-16.00			
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	8.50	3.50	55.00	-55.00		-8.50		-3.50			-55.00			
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	10.00	6.00	10.00	-55.00		-10.00		-6.00			-10.00			
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	8.50	0.75	10.00	3.50	-8.50		-0.75		-10.00			-3.50			
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	3.15	2.25	-10.00		-10.00		-3.15			-2.25			
BORRADOR ARTESCO UND	0.75	3.15	4.05	20.00	-0.75		-3.15		-4.05			-20.00			
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	2.50	2.75	10.00	-10.00		-2.50		-2.75			-10.00			
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO	3.15	2.75	11.50	9.50	-3.15		-2.75		-11.50			-9.50			
SACAGRAMPAS	2.50	6.00	17.50	2.75	-2.50		-6.00		-17.50			-2.75			
SEPARADORES CAJA	2.75		17.50	11.50	-2.75				-17.50			-11.50			
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00		14.00		-6.00				-14.00						
PIZARRA ACRILICA 1.20 * 2.40	80.00		20.00		-80.00				-20.00						
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00		0.75		-55.00				-0.75						
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00				-16.00										
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00				-55.00										
S/.	624.10	S/.	383.10	S/.	441.35	S/.	491.65	S/.	-624.10	S/.	-383.10	S/.	-441.35	S/.	-491.65

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.66), el cual se disminuyó para aumentar el costo de ventas – Materiales Indirectos del practicante de la empresa MASTER BX.

**TABLA N° 5.66
DISMINUCION GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA MASTER BX**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
PRACTICANTE CONTABLE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00		-30.00		-30.00		-55.00		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	55.00	30.00		-30.00		-30.00		-55.00		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	8.50	30.00		-30.00		-30.00		-8.50		-30.00
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	30.00	30.00	10.00	17.50		-30.00		-30.00		-10.00		-17.50
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	15.00	15.00	0.75	17.50		-15.00		-15.00		-0.75		-17.50
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00	16.00	10.00	17.50		-16.00		-16.00		-10.00		-17.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	3.15	55.00		-10.00		-10.00		-3.15		-55.00
POST IT 76X76MM COLORES	3.50	3.50	2.50	55.00		-3.50		-3.50		-2.50		-55.00
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	6.00	6.00	2.75	8.50		-6.00		-6.00		-2.75		-8.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	6.00	10.00		-10.00		-10.00		-6.00		-10.00
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DSGMM ARTE	10.00	10.00	16.00	0.75		-10.00		-10.00		-16.00		-0.75
CUADERNO DE CARGO DE 200 HOJAS X UNID.	3.15	3.15	30.00	10.00		-3.15		-3.15		-30.00		-10.00
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	4.05	4.05	30.00	3.15		-4.05		-4.05		-30.00		-3.15
SEPARADORES CAJA	2.75	2.75	30.00	2.50		-2.75		-2.75		-30.00		-2.50
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	11.50	11.50	30.00	2.75		-11.50		-11.50		-30.00		-2.75
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	17.50	17.50	15.00	6.00		-17.50		-17.50		-15.00		-6.00
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	17.50	55.00	16.00	55.00		-17.50		-55.00		-16.00		-55.00
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	17.50	55.00	10.00	16.00		-17.50		-55.00		-10.00		-16.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	8.50	3.50	55.00		-55.00		-8.50		-3.50		-55.00
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00	10.00	6.00	10.00		-55.00		-10.00		-6.00		-10.00
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	8.50	0.75	10.00	3.50		-8.50		-0.75		-10.00		-3.50
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	10.00	3.15	2.25		-10.00		-10.00		-3.15		-2.25
BORRADOR ARTESCO UNID	0.75	3.15	4.05	20.00		-0.75		-3.15		-4.05		-20.00
MICAS OFICIO 10 UNID	10.00	2.50	2.75	10.00		-10.00		-2.50		-2.75		-10.00
CUADERNO EMPASTADO 200 H RAYADO	3.15	2.75	11.50	9.50		-3.15		-2.75		-11.50		-9.50
SACAGRAMPAS	2.50	6.00	17.50	2.75		-2.50		-6.00		-17.50		-2.75
SEPARADORES CAJA	2.75		17.50	11.50		-2.75				-17.50		-11.50
TIJERA AZUL PARA OFICINA 8"	6.00		14.00			-6.00				-14.00		
PIZARRA ACRILICA 1.20 * 2.40	80.00		20.00			-80.00				-20.00		
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00		0.75			-55.00				-0.75		
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	16.00					-16.00						
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	55.00					-55.00						
	S/. 624.10	S/. 383.10	S/. 441.35	S/. 491.65	S/.	-624.10	S/.	-383.10	S/.	-441.35	S/.	-491.65

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

⚡ **Practicante Contable encargado de la empresa AVITA.**

De la misma con la empresa AVITA, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos operativos, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo (Véase Tabla 5.67)

**TABLA N° 5.67
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA AVITA**

DETALLE	AVITA				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESBUNCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESBUNCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESBUNCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO	ALUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DESBUNCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
ÚTILES DE OFICINA												
PRACTICANTE CONTABLE												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		110.00		60.00	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		32.00		60.00	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		20.00		60.00	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					60.00		60.00		18.00		5.50	
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					30.00		30.00		60.00		49.00	
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 400 HS					60.00		60.00		60.00		1.10	
PROMER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMOM ARTESCO					20.00		20.00		60.00		1.10	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					15.00		15.00		60.00		3.10	
BORRADOR ARTESCO					1.50		1.50		30.00		4.10	
RESALTADOR CRIP 1543 AMARILLO					12.00		12.00		60.00		23.50	
SACRAMANOS					5.00		5.00		20.00		110.00	
SEPARADORES CAJA					5.50		5.50		15.00		32.00	
PAPEL CONTINUO A-4 S/COPIA (14 7/8 X 11X1)					49.00		49.00		1.50		20.00	
PAPEL LUSTRE S/M X 3 C/AMARILLO					1.10		1.10		12.00		18.00	
PAPEL LUSTRE S/M X 3 C/ROJO					1.10		1.10		5.00		15.00	
ALLENZA LIGURITA (BOLSA X 1/4 LIBRA) ALLENZA					3.10		3.10		5.50		20.00	
ARTESCO ENGRAPADORA MINI PARA 15 HOJAS M-513 NEGRO					4.10		4.10		49.00		20.00	
BANDEJA PORTAPAPEL PREMIUM X 2 PISOS					23.50		23.50		1.10		28.00	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		110.00		1.10		4.50	
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00		32.00		3.10		19.00	
PROMER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMOM ARTESCO					20.00		16.00		4.10		5.50	
PORTAVARNA H-165 NEGRO					18.00		15.00		23.50		4.00	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					15.00		8.00				2.50	
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00		28.00				35.00	
MICAS OFICIO 10 UNDO					20.00		4.50				35.00	
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00		5.50				35.00	
RESALTADOR TEXLUMER 48 - AMARILLO					4.50		12.00				35.00	
SELLID DE CARGO					19.00		35.00				45.00	
SEPARADORES CAJA					5.50		35.00				1.10	
SOBRE MANILA 1/PAGO 17/11X18 CM					4.00		32.00				1.10	
TAJADOR ARTESCO					2.50		1.10				0.90	
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO					35.00		1.10				3.00	
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					35.00		11.50				2.50	
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					35.00		33.70				110.00	
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00		110.00				32.00	
PAPEL CONTINUO A-4 S/COPIA (9 7/8 X 11X1)					45.00		32.00				16.00	
PAPEL LUSTRE S/M X 3 C/AZUL					1.10		20.00				15.00	
PAPEL LUSTRE S/M X 3 C/ROSAO					1.10		18.00				8.00	
ARTESCO CLIPS METALICOS 33 MM. CAJA X 100 UNDO.					0.90		15.00				28.00	
ARTESCO REGLA CRISTAL 60CM					3.00		20.00				4.50	
BINDER DOBLE CLIP DE 1 1/4 PULGADAS 32MM					2.90		20.00				5.50	
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					110.00		28.00				12.00	
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00		4.50				35.00	
PLUMON INDELEBLE N° 54 PTA. BISELADA NEGRO					16.00		19.00				35.00	
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					15.00		5.50				32.00	
MOITA PARA PIZARRA ACRILICA					8.00		4.00				1.10	
POST IT 76X76MM COLORES TACO X 400 HOJAS					28.00		2.50				1.10	
RESALTADOR TEXLUMER 48 - AMARILLO					4.50		35.00				11.50	
SEPARADORES CAJA					5.50		35.00				33.70	
TIJERA AZUL PARA OFICINA 8"					12.00		35.00					
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					35.00		35.00					
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					35.00		45.00					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.00		1.10					
PAPEL LUSTRE S/M X 3 C/CELESTE					1.10		1.10					
PAPEL LUSTRE S/M X 3 C/VERDE					1.10		0.90					
ARTESCO DISPENSADOR X 36 - 72 YDS.					11.50		3.00					
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					33.70		2.90					
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
					1,943.80		1,943.80		630.90		1,140.30	

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

4 A continuación, seguimos con el **Sub Contador Laboral**.

El cual tenía actividades que correspondían al servicio en la empresa **MASTER BX** de acuerdo al relevamiento de información trimestral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos operativos, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo con factor cost drive (Véase Tabla 5.70)

**TABLA N° 5.70
RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
LABORAL -EMPRESA MASTER BX**

DETALLE	MASTER BX				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES											
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO				
MATERIALES INDIRECTOS																
UTILES DE OFICINA																
SUBCONTADOR LABORAL																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					13.85		13.85		32.31		13.85					
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					13.85		13.85		32.31		13.85					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					27.69		27.69		21.23		27.69					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					27.69		27.69		15.72		27.69					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					10.85		10.85		7.85		10.85					
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE 25 UNID.					3.55		3.55		2.52		3.55					
RESALTADOR TEXUNER 48 - AMARILLO					4.50		4.50		6.92		4.50					
RESALTADOR TEXUNER 48 - PINK					1.38		1.38		4.27		1.38					
SEPARADORES CAJA					4.73		4.73		10.38		4.73					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					7.96		7.96		9.58		7.96					
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					3.12		3.12		14.88		3.12					
TINTA EPSON T133320-AL- NEGRO					9.12		9.12		14.68		9.12					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					26.65		26.65		4.73		26.65					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					30.69		30.69		7.96		30.69					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					9.46		9.46		3.12		9.46					
BLOQUE A-4 80 H DECORLY 2 PERFORACIONES					3.74		3.74		2.91		3.74					
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPINAL DE 200 HOJAS X UNID.					25.85		25.85		26.65		25.85					
POST IT 76X76MM COLORES					9.00		9.00		12.69		9.00					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNID					5.33		5.33		3.95		5.33					
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL					4.38		4.38		8.54		4.38					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					5.08		5.08		1.62		5.08					
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UNID.					6.12		6.12		3.46		6.12					
RESALTADOR TEXUNER 48 - BLUE					4.96		4.96		3.92		4.96					
SACAGRAMPAS					4.62		4.62		3.46		4.62					
SEPARADORES CAJA					3.92		3.92		2.65		3.92					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					6.35		6.35		1.04		6.35					
TAMPONES DE LUXE					3.69		3.69		1.15		3.69					
TINTA EPSON T133320-AL- AMARILLA					9.35		1.27		1.27		9.35					
TINTA EPSON T133320-AL- CYAN					13.38		5.31		5.31		13.38					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					27.92		2.54		2.54		27.92					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					15.46		8.08		8.08		15.46					
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS 065MM ARTESCO					12.69		8.08		8.08		12.69					
POST IT 76X76MM COLORES					9.69		8.08		8.08		9.69					
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA					28.15		25.38		25.38		28.15					
RESALTADOR TEXUNER 48 - AMARILLO					8.42		7.38		7.38		8.42					
SACAGRAMPAS					4.27		3.12		3.12		4.27					
SELLO DE CARGO					5.84		1.45		1.45		5.84					
SEPARADORES CAJA					2.88		1.62		1.62		2.88					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					14.54		9.23		9.23		14.54					
TINTA EPSON T133320-AL- CYAN					11.54		3.46		3.46		11.54					
TINTA EPSON T133320-AL- CYAN					12.69		4.62		4.62		12.69					
TINTA EPSON T133320-AL- NEGRO					9.12		1.04		1.04		9.12					
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	464.08	S/.	S/.	368.77	S/.	S/.	351.85	S/.	S/.	464.08	S/.

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.71), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Laboral de la empresa MASTER BX del Sub contador laboral, según las actividades realizadas con factor cost-drive.

**TABLA N° 5.71
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA MASTER BX**

	COSTOS				AUMENTO		DISMINUCION		AUMENTO		DISMINUCION	
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
UTILES DE OFICINA												
SUBCONTADOR LABORAL												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-6.92	-6.92	-25.38	-6.92				-6.92
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-6.92	-6.92	-25.38	-6.92				-6.92
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.00	15.00	15.00	-13.85	-13.85	-7.38	-13.85				-13.85
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.00	15.00	15.00	-13.85	-13.85	-1.87	-13.85				-13.85
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-3.46	-3.46	-0.46	-3.46				-3.46
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	2.88	2.88	2.88	-2.65	-2.65	-1.62	-2.65				-2.65
RESALTADOR TEXTLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-3.46	-1.04				-1.04
RESALTADOR TEXTLINER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-3.92	-1.04				-1.04
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.27	-1.27	-6.92	-1.27				-1.27
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-5.31	-5.31	-6.92	-5.31				-5.31
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25	-2.08	-2.08	-13.85	-2.08				-2.08
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-13.85	-8.08				-8.08
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-25.38	-25.38	-3.46	-25.38				-25.38
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-25.38	-25.38	-2.65	-25.38				-25.38
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-7.38	-7.38	-1.04	-7.38				-7.38
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.03	2.03	2.03	-1.87	-1.87	-1.04	-1.87				-1.87
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	0.50	0.50	0.50	-0.46	-0.46	-1.27	-0.46				-0.46
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.62	-1.62	-5.31	-1.62				-1.62
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75	-3.46	-3.46	-2.08	-3.46				-3.46
LAPIZ PORTAMINIA FABER CASTEL	4.25	4.25	4.25	4.25	-3.92	-3.92	-8.08	-3.92				-3.92
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-3.46	-3.46	-3.46	-3.46				-3.46
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UN	2.88	2.88	2.88	2.88	-2.65	-2.65	-1.04	-2.65				-2.65
RESALTADOR TEXTLINER 48 - BLUE	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-1.04	-1.04				-1.04
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.15	-1.15	-1.15	-1.15				-1.15
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.27	-1.27	-1.27	-1.27				-1.27
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-5.31	-5.31	-5.31	-5.31				-5.31
TAMPONES DE LUXE	2.75	2.75	2.75	2.75	-2.54	-2.54	-2.54	-2.54				-2.54
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08				-8.08
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08				-8.08
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-25.38	-25.38	-25.38	-25.38				-25.38
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-7.38	-7.38	-7.38	-7.38				-7.38
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS 065MM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00	-4.62	-4.62	-4.62	-4.62				-4.62
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.62	-1.62	-1.62	-1.62				-1.62
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	3.00	3.00	3.00	3.00	-2.77	-2.77	-2.77	-2.77				-2.77
RESALTADOR TEXTLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-1.04	-1.04				-1.04
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.15	-1.15	-1.15	-1.15				-1.15
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75	-4.38	-4.38	-4.38	-4.38				-4.38
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.27	-1.27	-1.27	-1.27				-1.27
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-5.31	-5.31	-5.31	-5.31				-5.31
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08				-8.08
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08				-8.08
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08				-8.08
	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/.	S/. -243.68	S/.	S/. -153.37	S/.	S/. -135.95	S/.	S/. -243.68

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.72), el cual se disminuyó para aumentar el costo de ventas con factor cost-drive - Materiales Indirectos del Sub contador laboral de la empresa MASTER BX

**TABLA N° 5.72
DISMINUCION GASTOS DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA MASTER BX**

	COSTO				AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE								
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
SUBCONTADOR LABORAL												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-6.92	-6.92	-25.38	-6.92	-25.38	-6.92	-25.38	-6.92
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-6.92	-6.92	-25.38	-6.92	-25.38	-6.92	-25.38	-6.92
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.00	15.00	15.00	-13.85	-13.85	-7.38	-13.85	-13.85	-7.38	-13.85	-13.85
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.00	15.00	15.00	-13.85	-13.85	-1.67	-13.85	-13.85	-1.67	-13.85	-13.85
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-3.46	-3.46	-0.46	-3.46	-3.46	-0.46	-3.46	-3.46
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	2.88	2.88	2.88	-2.65	-2.65	-1.62	-2.65	-2.65	-1.62	-2.65	-2.65
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-3.46	-1.04	-1.04	-3.46	-1.04	-1.04
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-3.92	-1.04	-1.04	-3.92	-1.04	-1.04
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.27	-1.27	-6.92	-1.27	-1.27	-6.92	-1.27	-1.27
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-5.31	-5.31	-6.92	-5.31	-5.31	-6.92	-5.31	-5.31
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25	-2.08	-2.08	-13.85	-2.08	-2.08	-13.85	-2.08	-2.08
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-13.65	-8.08	-8.08	-13.65	-8.08	-8.08
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-25.38	-25.38	-3.46	-25.38	-25.38	-3.46	-25.38	-25.38
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-25.38	-25.38	-2.65	-25.38	-25.38	-2.65	-25.38	-25.38
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-7.38	-7.38	-1.04	-7.38	-7.38	-1.04	-7.38	-7.38
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.03	2.03	2.03	-1.87	-1.87	-1.04	-1.87	-1.87	-1.04	-1.87	-1.87
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	0.50	0.50	0.50	-0.46	-0.46	-1.27	-0.46	-0.46	-1.27	-0.46	-0.46
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.62	-1.62	-5.31	-1.62	-1.62	-5.31	-1.62	-1.62
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75	-3.46	-3.46	-2.08	-3.46	-3.46	-2.08	-3.46	-3.46
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	4.25	4.25	4.25	4.25	-3.92	-3.92	-8.08	-3.92	-3.92	-8.08	-3.92	-3.92
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-3.46	-3.46	-3.46	-3.46	-3.46	-3.46	-3.46	-3.46
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 U	2.88	2.88	2.88	2.88	-2.65	-2.65	-2.65	-2.65	-2.65	-2.65	-2.65	-2.65
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-1.04	-1.04	-1.04	-1.04	-1.04	-1.04
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.15	-1.15	-1.15	-1.15	-1.15	-1.15	-1.15	-1.15
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.27	-1.27	-1.27	-1.27	-1.27	-1.27	-1.27	-1.27
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-5.31	-5.31	-5.31	-5.31	-5.31	-5.31	-5.31	-5.31
TAMPONES DE LUXE	2.75	2.75	2.75	2.75	-2.54	-2.54	-2.54	-2.54	-2.54	-2.54	-2.54	-2.54
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-25.38	-25.38	-7.38	-25.38	-25.38	-7.38	-25.38	-25.38
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-7.38	-7.38	-4.62	-7.38	-7.38	-4.62	-7.38	-7.38
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00	-4.62	-4.62	-1.62	-4.62	-4.62	-1.62	-4.62	-4.62
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.62	-1.62	-2.77	-1.62	-1.62	-2.77	-1.62	-1.62
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	3.00	3.00	3.00	3.00	-2.77	-2.77	-1.04	-2.77	-2.77	-1.04	-2.77	-2.77
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.04	-1.04	-1.15	-1.04	-1.04	-1.15	-1.04	-1.04
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.15	-1.15	-4.38	-1.15	-1.15	-4.38	-1.15	-1.15
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75	-4.38	-4.38	-1.27	-4.38	-4.38	-1.27	-4.38	-4.38
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.27	-1.27	-5.31	-1.27	-1.27	-5.31	-1.27	-1.27
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-5.31	-5.31	-8.08	-5.31	-5.31	-8.08	-5.31	-5.31
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08	-8.08
	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. -	S/. -248.68	S/. -	S/. -153.37	S/. -	S/. -135.95	S/. -	S/. -248.68

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

✚ Seguimos con el **Sub Contador Laboral**.

El cual tenía actividades que correspondían al servicio en la empresa **AVITA** de acuerdo al relevamiento de información trimestral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos operativos, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación por aumento del costo con factor cost drive (Véase Tabla 5.73)

TABLA N° 5.73
RECLASIFICACIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA AVITA

DETALLE	AVITA				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES											
	COSTO PRIMERO TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMIBUION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMIBUION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMIBUION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMIBUION DEL COSTO DEL SERVICIO				
MATERIALES INDIRECTOS																
LITLES DE OFICINA																
SUBCONTADOR LABORAL																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					16.15		16.15		37.69		16.15					
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					16.15		16.15		37.69		16.15					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					32.31		32.31		24.77		32.31					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					32.31		32.31		18.33		32.31					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					12.65		12.65		9.15		12.65					
FOLDER MANILA A-4 Y (C/AMARILLO) PAQUETE DE 25 UNID.					4.15		4.15		2.93		4.15					
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO					5.25		5.25		8.08		5.25					
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK					1.62		1.62		4.98		1.62					
SEPARADORES CAJA					5.52		5.52		12.12		5.52					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					9.29		9.29		11.17		9.29					
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					3.63		3.63		17.37		3.63					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					10.63		10.63		17.37		10.63					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					31.10		31.10		5.52		31.10					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					35.81		35.81		9.29		35.81					
BLOCK A-4 80 H DECORLY 2 PERFORACIONES					11.04		11.04		3.63		11.04					
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE 200 HOJAS X UNID.					4.36		4.36		3.39		4.36					
POST IT 76X76MM COLORES					30.15		30.15		31.10		30.15					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNID					10.50		10.50		14.81		10.50					
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL					6.22		6.22		4.60		6.22					
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					5.12		5.12		8.96		5.12					
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UNID.					5.92		5.92		1.88		5.92					
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE					7.13		7.13		4.04		7.13					
SACAGRAMPAS					5.79		5.79		4.58		5.79					
SEPARADORES CAJA					5.38		5.38		4.04		5.38					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					4.58		4.58		3.10		4.58					
TAMPONES DE LUJE					7.40		7.40		1.21		7.40					
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO					4.31		4.31		1.35		4.31					
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					10.90		1.48		1.48		10.90					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					15.62		6.19		6.19		15.62					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					32.58		2.96		2.96		32.58					
PIONER UNIVERSAL A-4 / 62 ANILLOS DESMAM ARTESCO					18.04		9.42		9.42		18.04					
POST IT 76X76MM COLORES					14.81		9.42		9.42		14.81					
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA					11.31		9.42		9.42		11.31					
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO					32.85		29.62		29.62		32.85					
SACAGRAMPAS					9.83		8.62		8.62		9.83					
SELLO DE CARGO					4.98		3.63		3.63		4.98					
SEPARADORES CAJA					6.81		1.70		1.70		6.81					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					3.37		1.88		1.88		3.37					
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					16.96		10.77		10.77		16.96					
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					13.46		4.04		4.04		13.46					
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					14.81		5.38		5.38		14.81					
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	541.42	S/.	S/.	430.23	S/.	S/.	409.90	S/.	S/.	541.42	S/.

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera inversa los gastos operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos administrativos 50% (Véase Tabla 5.74), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Laboral de la empresa AVITA del Sub contador laboral, según las actividades realizadas con factor cost-drive.

**TABLA N° 5.74
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA AVITA**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM				
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE												
GASTOS ADMINISTRATIVOS																
UTILES DE OFICINA																
SUBCONTADOR LABORAL																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-8.08	-8.08	-8.08	-29.62	-8.08	-8.08	-29.62	-8.08				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-8.08	-8.08	-8.08	-29.62	-8.08	-8.08	-29.62	-8.08				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00	-16.15	-16.15	-16.15	-8.62	-16.15	-16.15	-8.62	-16.15				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00	-16.15	-16.15	-16.15	-8.62	-16.15	-16.15	-8.62	-16.15				
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-4.04	-4.04	-4.04	-1.21	-4.04	-4.04	-1.21	-4.04				
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	2.88	2.88	2.88	-3.10	-3.10	-3.10	-1.88	-3.10	-3.10	-1.88	-3.10				
RESALTADOR TEXUNER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-1.21	-4.04	-1.21	-1.21	-4.04	-1.21				
RESALTADOR TEXUNER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-1.21	-4.58	-1.21	-1.21	-4.58	-1.21				
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.48	-1.48	-1.48	-8.08	-1.48	-1.48	-8.08	-1.48				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-6.19	-6.19	-6.19	-8.08	-6.19	-6.19	-8.08	-6.19				
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25	-2.42	-2.42	-2.42	-16.15	-2.42	-2.42	-16.15	-2.42				
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-29.62	-29.62	-29.62	-4.04	-29.62	-29.62	-4.04	-29.62				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-29.62	-29.62	-29.62	-3.10	-29.62	-29.62	-3.10	-29.62				
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-8.62	-8.62	-8.62	-1.21	-8.62	-8.62	-1.21	-8.62				
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.03	2.03	2.03	-2.18	-2.18	-2.18	-1.21	-2.18	-2.18	-1.21	-2.18				
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	0.50	0.50	0.50	-0.54	-0.54	-0.54	-1.48	-0.54	-0.54	-1.48	-0.54				
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.88	-1.88	-1.88	-6.19	-1.88	-1.88	-6.19	-1.88				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75	-4.04	-4.04	-4.04	-2.42	-4.04	-4.04	-2.42	-4.04				
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	4.25	4.25	4.25	4.25	-4.58	-4.58	-4.58	-9.42	-4.58	-4.58	-9.42	-4.58				
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-4.04	-4.04	-4.04	-1.21	-4.04	-4.04	-1.21	-4.04				
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UP	2.88	2.88	2.88	2.88	-3.10	-3.10	-3.10	-1.88	-3.10	-3.10	-1.88	-3.10				
RESALTADOR TEXUNER 48 - BLUE	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-1.21	-4.04	-1.21	-1.21	-4.04	-1.21				
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35				
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.48	-1.48	-1.48	-8.08	-1.48	-1.48	-8.08	-1.48				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-6.19	-6.19	-6.19	-8.08	-6.19	-6.19	-8.08	-6.19				
TAMPONES DE LUXE	2.75	2.75	2.75	2.75	-2.96	-2.96	-2.96	-2.96	-2.96	-2.96	-2.96	-2.96				
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42				
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-29.62	-29.62	-29.62	-4.04	-29.62	-29.62	-4.04	-29.62				
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-8.62	-8.62	-8.62	-1.21	-8.62	-8.62	-1.21	-8.62				
PIONER UNIVERSAL A-4 / O2 ANILLOS DESMAM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00	-5.38	-5.38	-5.38	-1.21	-5.38	-5.38	-1.21	-5.38				
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.88	-1.88	-1.88	-6.19	-1.88	-1.88	-6.19	-1.88				
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	3.00	3.00	3.00	3.00	-3.23	-3.23	-3.23	-1.21	-3.23	-3.23	-1.21	-3.23				
RESALTADOR TEXUNER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-1.21	-4.04	-1.21	-1.21	-4.04	-1.21				
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35				
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75	-5.12	-5.12	-5.12	-1.21	-5.12	-5.12	-1.21	-5.12				
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.48	-1.48	-1.48	-8.08	-1.48	-1.48	-8.08	-1.48				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-6.19	-6.19	-6.19	-8.08	-6.19	-6.19	-8.08	-6.19				
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42				
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42				
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42				
	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/.	S/.	-290.12	S/.	S/.	-178.93	S/.	S/.	-158.60	S/.	S/.	-290.12

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.75), el cual se disminuyó para aumentar el costo de ventas con factor cost-drive - Materiales Indirectos del Sub contador laboral de la empresa AVITA

**TABLA N° 5.75
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA AVITA**

	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	AUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS								
GASTOS VENTAS																				
UTILES DE OFICINA																				
SUBCONTADOR LABORAL																				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50		-8.08		-8.08		-29.62		-8.08								
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50		-8.08		-8.08		-29.62		-8.08								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.00	15.00	15.00		-16.15		-16.15		-8.62		-16.15								
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS	15.00	15.00	15.00	15.00		-16.15		-16.15		-2.18		-16.15								
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75		-4.04		-4.04		-0.54		-4.04								
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	2.88	2.88	2.88		-3.10		-3.10		-1.88		-3.10								
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21		-4.04		-1.21								
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21		-4.58		-1.21								
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-1.48		-1.48		-8.08		-1.48								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-6.19		-6.19		-8.08		-6.19								
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25		-2.42		-2.42		-16.15		-2.42								
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42		-16.15		-9.42								
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50		-29.62		-29.62		-4.04		-29.62								
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50		-29.62		-29.62		-3.10		-29.62								
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00		-8.62		-8.62		-1.21		-8.62								
BLOCK A-4 80 H DECROY 2 PERFORACIONES	2.03	2.03	2.03	2.03		-2.18		-2.18		-1.21		-2.18								
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	0.50	0.50	0.50		-0.54		-0.54		-1.48		-0.54								
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75		-1.88		-1.88		-6.19		-1.88								
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75		-4.04		-4.04		-2.42		-4.04								
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	4.25	4.25	4.25	4.25		-4.58		-4.58		-9.42		-4.58								
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75		-4.04		-4.04				-4.04								
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UN	2.88	2.88	2.88	2.88		-3.10		-3.10				-3.10								
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21				-1.21								
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25		-1.35		-1.35				-1.35								
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-1.48		-1.48				-1.48								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-6.19		-6.19				-6.19								
TAMPONES DE LUJE	2.75	2.75	2.75	2.75		-2.96		-2.96				-2.96								
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLO	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42								
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42								
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50		-29.62		-29.62				-29.62								
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00		-8.62		-8.62				-8.62								
PIONER UNIVERSAL A-4 / Q2 ANILLOS 665MM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00		-5.38		-5.38				-5.38								
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75		-1.88		-1.88				-1.88								
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	3.00	3.00	3.00	3.00		-3.23		-3.23				-3.23								
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21				-1.21								
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25		-1.35		-1.35				-1.35								
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75		-5.12		-5.12				-5.12								
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-1.48		-1.48				-1.48								
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-6.19		-6.19				-6.19								
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42								
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42								
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42								
	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/.	-	S/.	-290.12	S/.	-	S/.	-178.93	S/.	-	S/.	-158.60	S/.	-	S/.	-290.12

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió para el Gerente General.

El cual tenía actividades que correspondían al servicio en la empresa **MASTER BX** de acuerdo al relevamiento de información trimestral, donde se encontró costos de materiales indirectos (suministros del servicio) destinados a gastos ventas, que en realidad eran costos indirectos del servicio, por lo cual, se procedió a realizar la reclasificación con factor cost drive por aumento del costo (Véase Tabla 5.76)

TABLA N° 5.76
RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA MASTER BX

DETALLE	MASTER BX				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES								
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	
MATERIALES INDIRECTOS													
UTILES DE OFICINA													
GERENTE GENERAL													
Hojas BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		3.57		13.10		3.57		
Hojas BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		3.57		3.81		3.81		
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					7.14		7.14		1.79		1.79		
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HJS					7.14		7.14		9.52		0.18		
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 110					3.81		3.81		1.79		1.79		
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					1.79		1.79		2.38		0.60		
BORRADOR ARTESCO					0.18		0.18		1.43		1.79		
TAMPON U QUELDO PROTDT					1.79		1.79		1.61		1.43		
LAPICEROS CON LOGO					0.60		0.60		2.14		4.17		
NCAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		1.79		0.83		4.17		
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		0.83		0.54		4.17		
RESALTADOR TEXTLINER 48 - ORANGE					0.54		0.54		0.54		4.17		
SELLO DE CARGO					2.26		2.26		0.65		13.10		
SEPARADORES CAJA					0.65		0.65		2.74		3.81		
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		2.74		3.57		1.79		
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"					1.43		1.43		3.57		9.52		
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		4.17		7.14		1.79		
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					4.17		4.17		7.14		2.38		
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					4.17		4.17		3.81		1.43		
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		4.17		1.79		1.61		
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					13.10		13.10		0.18		2.14		
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 110					3.81		10.83		1.79		0.83		
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					1.79		5.83		0.60		0.54		
LANCHA ELECTRICA OSTER					8.52		5.36		1.79		0.54		
NCAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		3.81		0.63		0.65		
PECERA UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESAMM ARTESCO					2.38		0.13		0.54		2.74		
PLUMON INDELEBLE N°25 PTA. GRUESA - NEGRO					1.43		0.13		2.26		1.07		
PLUMON INDELEBLE N° 23 - CELESTE					1.61		3.57		0.65		1.79		
PORTAMINA H-165 NEGRO					2.14		3.81		2.74		3.57		
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		4.76		1.43		3.81		
RESALTADOR TEXTLINER 48 - AMARILLO					0.54		1.79		4.17		4.76		
RESALTADOR TEXTLINER 48 - PINK					0.54		2.38		4.17		1.79		
SEPARADORES CAJA					0.65		1.61		4.17		2.38		
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.61		4.17		1.61		
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					1.07		2.68		4.17				
TINTA P/PLUMON 805					1.79		0.83						
Hojas BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		7.86						
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 110					3.81		0.54						
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 3 UNO					4.76		0.60						
NCAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		0.65						
PECERA UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESAMM ARTESCO					2.38		2.74						
PLUMON INDELEBLE N° 23 - ROJO					1.61		1.07						
PLUMON INDELEBLE N° 23 - VERDE					1.61		4.17						
PLUMON P/PROTECCION OH-LUP 421 NEGRO					2.68		4.17						
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		13.10						
RESALTADOR TEXTLINER 48 - GREEN					0.54		3.81						
SACAGRAMPAS					0.60		1.79						
SEPARADORES CAJA					0.65		9.52						
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.79						
TAMPON MEDIANO NEGRO ARTESCO					1.07		2.38						
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		1.43						
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		1.61						
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	133.17	S/.	S/.	175.82	S/.	99.85	S/.	93.24

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de venta, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera, (Véase Tabla 5.77), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio laboral del Gerente General, según las actividades desarrolladas con el cliente MASTER BX

**TABLA N° 5.77
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA MASTER BX**

	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	ALUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	ALUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	ALUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS	ALUMENTO GASTO VENTAS	DISMINUCION GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
UTILES DE OFICINA												
GERENTE GENERAL												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50		-3.57		-3.57		-13.10		-3.57
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50		-3.57		-3.57		-3.81		-3.81
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00		-7.14		-7.14		-1.79		-1.79
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00		-7.14		-7.14		-9.52		-9.52
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00		-3.81		-3.81		-1.79		-1.79
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO	3.75	3.75	3.75	3.75		-1.79		-1.79		-2.38		-2.38
BORRADOR ARTESCO	0.38	0.38	0.38	0.38		-0.18		-0.18		-1.43		-1.43
JABON LIQUIDO PROTEX	3.75	3.75	3.75	3.75		-1.79		-1.79		-1.61		-1.61
LAPICEROS CON LOGO	1.25	1.25	1.25	1.25		-0.60		-0.60		-2.14		-2.14
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75		-1.79		-1.79		-0.83		-0.83
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75		-0.83		-0.83		-0.54		-0.54
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	1.13	1.13	1.13	1.13		-0.54		-0.54		-0.54		-0.54
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75		-2.26		-2.26		-0.65		-0.65
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-0.65		-0.65		-2.74		-2.74
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-2.74		-2.74		-3.57		-3.57
TIJERA AZUL PARA OFICINA B	3.00	3.00	3.00	3.00		-1.43		-1.43		-3.57		-3.57
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75		-4.17		-4.17		-7.14		-7.14
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75		-4.17		-4.17		-7.14		-7.14
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	8.75	8.75	8.75	8.75		-4.17		-4.17		-3.81		-3.81
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75		-4.17		-4.17		-1.79		-1.79
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50		-13.10		-13.10		-0.18		-0.18
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00		-3.81		-3.81		-10.83		-10.83
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO	3.75	3.75	3.75	3.75		-1.79		-1.79		-5.83		-5.83
JARRA ELECTRICA OSTER	20.00	20.00	20.00	20.00		-9.52		-9.52		-5.36		-5.36
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75		-1.79		-1.79		-3.81		-3.81
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESAMM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00		-2.38		-2.38		-0.13		-0.13
PILUMON INDELEBLE N°26 PTA. GRUESA - NEGRA	3.00	3.00	3.00	3.00		-1.43		-1.43		-2.26		-2.26
PILUMON INDELEBLE N° 23 - CELESTE	3.38	3.38	3.38	3.38		-1.61		-1.61		-3.57		-3.57
PORTAMINA H-165 NEGRO	4.50	4.50	4.50	4.50		-2.14		-2.14		-3.81		-3.81
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75		-0.83		-0.83		-4.76		-4.76
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13		-0.54		-0.54		-1.79		-1.79
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13		-0.54		-0.54		-2.38		-2.38
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-0.65		-0.65		-1.61		-1.61
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-2.74		-2.74		-1.61		-1.61
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25		-1.07		-1.07		-2.68		-2.68
TINTA P/PILUMON 305	3.75	3.75	3.75	3.75		-1.79		-1.79		-0.83		-0.83
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50		-3.57		-3.57		-7.86		-7.86
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00		-3.81		-3.81		-0.54		-0.54
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO	10.00	10.00	10.00	10.00		-4.76		-4.76		-0.60		-0.60
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75		-1.79		-1.79		-0.65		-0.65
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS DESAMM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00		-2.38		-2.38		-2.74		-2.74
PILUMON INDELEBLE N° 23 - ROJO	3.38	3.38	3.38	3.38		-1.61		-1.61		-1.07		-1.07
PILUMON INDELEBLE N° 23 - VERDE	3.38	3.38	3.38	3.38		-1.61		-1.61		-4.17		-4.17
PILUMON P/PROYECCION OH-LUX 421 NEGRO	5.63	5.63	5.63	5.63		-2.68		-2.68		-4.17		-4.17
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75		-0.83		-0.83		-13.10		-13.10
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN	1.13	1.13	1.13	1.13		-0.54		-0.54		-3.81		-3.81
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25		-0.60		-0.60		-1.79		-1.79
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-0.65		-0.65		-9.52		-9.52
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-2.74		-2.74		-1.79		-1.79
TAMPON MEDIANO NEGRO ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25		-1.07		-1.07		-2.38		-2.38
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75		-4.17		-4.17		-1.43		-1.43
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75		-4.17		-4.17		-1.61		-1.61
	S/. 292.25	S/. 291.50	S/. 291.50	S/. 291.50	S/.	-95.95	S/.	-111.99	S/.	-91.01	S/.	-91.25

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

Se procedió para el Gerente General.

De la misma forma se procedió a la reclasificación con la empresa AVITA. (Véase tabla 5.78)

TABLA N° 5.78
RECLASIFICACIÓN MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA AVITA

DETALLE	AVITA				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MATERIALES INDIRECTOS												
UTILES DE OFICINA												
GERENTE GENERAL												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		3.57		13.10			3.57
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		3.57		3.81			3.81
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HIS					7.14		7.14		1.79			1.79
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HIS					7.14		7.14		9.52			0.18
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		3.81		1.79			1.79
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					1.79		1.79		2.38			0.60
BORRADOR ARTESCO					0.18		0.18		1.43			1.79
LABON LIQUIDO PROTEX					1.79		1.79		1.61			1.43
LAPICEROS CON LOGO					0.60		0.60		2.14			4.17
NA CAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		1.79		0.83			4.17
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		0.83		0.54			4.17
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE					0.54		0.54		0.54			4.17
SELLO DE CARGO					2.26		2.26		0.65			13.10
SEPARADORES CAJA					0.65		0.65		2.74			3.81
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		2.74		3.57			1.79
TUERA AZUL PARA OFICINA B"					1.43		1.43		3.57			9.52
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		4.17		7.14			1.79
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					4.17		4.17		7.14			2.38
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					4.17		4.17		3.81			1.43
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		4.17		1.79			1.61
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES ED GR.					13.10		13.10		0.18			2.14
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		10.83		1.79			0.83
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UNO					1.79		5.83		0.60			0.54
JARRA ELECTRICA OSTER					9.52		5.36		1.79			0.54
NA CAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		3.81		0.83			0.65
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS 065MM ARTESCO					2.38		0.13		0.54			2.74
PLUMON INDELEBLE Nº 26 PTA. GRUESA - NEGRA					1.43		0.13		2.26			1.07
PLUMON INDELEBLE Nº 23 - CELESTE					1.61		3.57		0.65			1.79
PORLAMINA H-165 NEGRO					2.14		3.81		2.74			3.57
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		4.76		1.43			3.81
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO					0.54		1.79		4.17			4.76
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK					0.54		2.38		4.17			1.79
SEPARADORES CAJA					0.65		1.61		4.17			2.38
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.61		4.17			1.61
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					1.07		2.68					
TINTA P/PLUMON 305					1.79		0.83					
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		7.86					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		0.54					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UNO					4.76		0.60					
NA CAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		0.65					
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS 065MM ARTESCO					2.38		2.74					
PLUMON INDELEBLE Nº 23 - ROJO					1.61		1.07					
PLUMON INDELEBLE Nº 23 - VERDE					1.61		4.17					
PLUMON P/PROYECCION OH-LIX 421 NEGRO					2.68		4.17					
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		13.10					
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN					0.54		3.81					
SACAGRAMPAS					0.60		1.79					
SEPARADORES CAJA					0.65		9.52					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.79					
TAMPON MEDIANO NEGRO ARTESCO					1.07		2.38					
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		1.43					
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		1.61					
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
					139.17		175.92		99.35			95.24

Fuente: Datos del estudio contable-juridico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta a disminuir los gastos de venta, ya que era parte del costo del Servicio laboral del Gerente General, según las actividades desarrolladas con el cliente AVITA. (Véase tabla 5.79)

**TABLA N° 5.79
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA AVITA**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION				
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS				
GASTOS VENTAS																
UTILILES DE OFICINA																
GERENTE GENERAL																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00												
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00												
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00												
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75												
BORRADOR ARTESCO	0.38	0.38	0.38	0.38												
JABON LIQUIDO PROTEX	3.75	3.75	3.75	3.75												
LAPICEROS CON LOGO	1.25	1.25	1.25	1.25												
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75												
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75												
RESALTADOR TEXLINER 48 - ORANGE	1.13	1.13	1.13	1.13												
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75												
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38												
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75												
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"	3.00	3.00	3.00	3.00												
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75												
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75												
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA	8.75	8.75	8.75	8.75												
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75												
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50												
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00												
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75												
JARRA ELECTRICA OSTER	20.00	20.00	20.00	20.00												
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75												
PIONER UNIVERSAL A-4 / O2 ANILLOS DESMM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00												
PLUMON INDELEBLE N° 26 PTA. GRUESA - NEGRA	3.00	3.00	3.00	3.00												
PLUMON INDELEBLE N° 23 - CELESTE	3.38	3.38	3.38	3.38												
PORTAMINA H-165 NEGRO	4.50	4.50	4.50	4.50												
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75												
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13												
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13												
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38												
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75												
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25												
TINTA P/PLUMON 305	3.75	3.75	3.75	3.75												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50												
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00												
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO AN	10.00	10.00	10.00	10.00												
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75												
PIONER UNIVERSAL A-4 / O2 ANILLOS DESMM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00												
PLUMON INDELEBLE N° 23 - ROJO	3.38	3.38	3.38	3.38												
PLUMON INDELEBLE N° 23 - VERDE	3.38	3.38	3.38	3.38												
PLUMON P/PROYECCION OH-LUX 421 NEGRO	5.63	5.63	5.63	5.63												
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75												
RESALTADOR TEXLINER 48 - GREEN	1.13	1.13	1.13	1.13												
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25												
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38												
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75												
TAMPON MEDIANO NEGRO ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25												
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75												
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75												
	\$/. 292.25	\$/. 292.25	\$/. 292.25	\$/. 292.25	\$/.	\$/.	-90.30	\$/.	\$/.	-65.68	\$/.	\$/.	-77.85	\$/.	\$/.	-75.54

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

Siguiendo con el análisis de los costos obtenidos por el relevamiento de información, encontramos costos de la **mano de obra indirecta** (beneficios sociales) destinados gastos a administración y ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio laboral y fueron reclasificados, como :

- se reclasificaron las **remuneraciones** del Sub Contador Tributario y Gerente General de acuerdo al factor cost-driver, ya que lo presupuestado trimestralmente no correspondía a las labores realizadas con cada cliente. (Véase tabla 5.80).

- De la misma manera con las **aportaciones y beneficios sociales** de los demás trabajadores que se muestra en la tabla 5.80.

- Sub- contador laboral
- Asistente contable
- Practicante contable
- Gerente General

TABLA N° 5.80
RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE GASTOS
ADMINISTRATIVOS Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA
INDIRECTA (MOI) DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER
BX

DETALLE	MASTER BX				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO DEL	DISMINUCION	AUMENTO DEL	DISMINUCION	AUMENTO DEL	DISMINUCION	AUMENTO DEL	DISMINUCION
	PRIMER	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	COSTO DEL	DEL COSTO DEL	COSTO DEL	DEL COSTO DEL	COSTO DEL	DEL COSTO DEL	COSTO DEL	DEL COSTO DEL
TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	SERVICIO	SERVICIO	SERVICIO	SERVICIO	SERVICIO	SERVICIO	SERVICIO	SERVICIO	
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
SUELDO	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	4,846.15	-5,250.00	4,846.15	-5,250.00	4,846.15	-5,250.00	4,846.15	-5,250.00
GERENTE GENERAL												
SUELDO					3,571.43		3,571.43		3,571.43		3,571.43	
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION					807.69		807.69		807.69		807.69	
BONO					72.69		72.69		72.69		72.69	
CTS					471.15		471.15		471.15		471.15	
VACACIONES					403.85		403.85		403.85		403.85	
ASISTENTE												
GRATIFICACION					792.50	-46.62	792.50	-46.62	792.50	-46.62	792.50	-46.62
BONO					71.33	-4.20	71.33	-4.20	71.33	-4.20	71.33	-4.20
CTS					462.29	-27.19	462.29	-27.19	462.29	-27.19	462.29	-27.19
VACACIONES					396.25	-23.31	396.25	-23.31	396.25	-23.31	396.25	-23.31
PRACTICANTE												
GRATIFICACION					425.00		425.00		425.00		425.00	
BONO					38.25		38.25		38.25		38.25	
CTS					247.92		247.92		247.92		247.92	
VACACIONES					212.50		212.50		212.50		212.50	
GERENTE GENERAL												
GRATIFICACION					595.24		595.24		595.24		595.24	
BONO					53.57		53.57		53.57		53.57	
CTS					347.22		347.22		347.22		347.22	
VACACIONES					297.62		297.62		297.62		297.62	
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD					436.15		436.15		436.15		436.15	
GERENTE GENERAL												
ESSALUD					321.43		321.43		321.43		321.43	
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 14,870.23	S/. -5,351.32	S/. 14,870.23	S/. -5,351.32	S/. 14,870.23	S/. -5,351.32	S/. 14,870.23	S/. -5,351.32

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.81), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Laboral correspondiente a mano de obra indirecta entre ellas las remuneraciones, beneficios y aportes del personal, según las actividades desarrolladas con el cliente MASTER BX

**TABLA N° 5.81
DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO
LABORAL -EMPRESA MASTER BX**

	COSTO				AUMENTO				DISMINUCION			
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
SUELDO												
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-403.85		-403.85		-403.85		-403.85
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-36.35		-36.35		-36.35		-36.35
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-235.58		-235.58		-235.58		-235.58
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-201.92		-201.92		-201.92		-201.92
ASISTENTE												
GRATIFICACION	396.25	396.25	396.25	396.25	-46.62	-396.25	-46.62	-396.25	-46.62	-396.25	-46.62	-396.25
BONO	35.66	35.66	35.66	35.66	-4.20	-35.66	-4.20	-35.66	-4.20	-35.66	-4.20	-35.66
CTS	231.15	231.15	231.15	231.15	-77.19	-231.15	-77.19	-231.15	-77.19	-231.15	-77.19	-231.15
VACACIONES	198.13	198.13	198.13	198.13	-73.31	-198.13	-73.31	-198.13	-73.31	-198.13	-73.31	-198.13
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	212.50	212.50	212.50	212.50		-212.50		-212.50		-212.50		-212.50
BONO	19.13	19.13	19.13	19.13		-19.13		-19.13		-19.13		-19.13
CTS	123.96	123.96	123.96	123.96		-123.96		-123.96		-123.96		-123.96
VACACIONES	106.25	106.25	106.25	106.25		-106.25		-106.25		-106.25		-106.25
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD	236.25	236.25	236.25	236.25		-218.08		-218.08		-218.08		-218.08
	S/. 2,510.10	S/. 2,510.10	S/. 2,510.10	S/. 2,510.10	S/. 2,523.68	S/. -2,418.79	S/. 2,523.68	S/. -2,418.79	S/. 2,523.68	S/. -2,418.79	S/. 2,523.68	S/. -2,418.79

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propi

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.82), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Mano de Obra indirecta, correspondiente a remuneraciones, aportes y beneficios sociales del personal involucrado con el servicio del cliente MASTER BX.

**TABLA N° 5.82
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA MASTER BX**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
SUELDO												
GERENTE GENERAL												
SUELDO	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-403.85		-403.85		-403.85		-403.85
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-36.35		-36.35		-36.35		-36.35
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-235.58		-235.58		-235.58		-235.58
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-201.92		-201.92		-201.92		-201.92
ASISTENTE												
GRATIFICACION	396.25	396.25	396.25	396.25		-396.25		-396.25		-396.25		-396.25
BONO	35.66	35.66	35.66	35.66		-35.66		-35.66		-35.66		-35.66
CTS	231.15	231.15	231.15	231.15		-231.15		-231.15		-231.15		-231.15
VACACIONES	198.13	198.13	198.13	198.13		-198.13		-198.13		-198.13		-198.13
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	212.50	212.50	212.50	212.50		-212.50		-212.50		-212.50		-212.50
BONO	19.13	19.13	19.13	19.13		-19.13		-19.13		-19.13		-19.13
CTS	123.96	123.96	123.96	123.96		-123.96		-123.96		-123.96		-123.96
VACACIONES	106.25	106.25	106.25	106.25		-106.25		-106.25		-106.25		-106.25
GERENTE GENERAL												
GRATIFICACION	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00		-995.24		-995.24		-995.24		-995.24
BONO	112.50	112.50	112.50	112.50		-53.57		-53.57		-53.57		-53.57
CTS	729.17	729.17	729.17	729.17		-347.22		-347.22		-347.22		-347.22
VACACIONES	625.00	625.00	625.00	625.00		-297.62		-297.62		-297.62		-297.62
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD	236.25	236.25	236.25	236.25		-218.08		-218.08		-218.08		-218.08
GERENTE GENERAL												
ESSALUD	675.00	675.00	675.00	675.00		-321.43		-321.43		-321.43		-321.43
	\$/. 13,401.77	\$/. 13,401.77	\$/. 13,401.77	\$/. 13,401.77	\$/. 2,625.00	\$/. -7,605.29	\$/. 2,625.00	\$/. -7,605.29	\$/. 2,625.00	\$/. -7,605.29	\$/. 2,625.00	\$/. -7,605.29

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

✚ De igual manera para la empresa AVITA, Servicio Laboral.

(Véase tabla 5.83)

Respecto a la mano de obra indirecta, no se había considerado en el costo trimestral, en ninguno de los casos. Por lo que se procedió a la reclasificación desde los gastos operativos.

TABLA N° 5.83
RECLASIFICACION Y AJUSTE DEL SISTEMA ABC DEL GASTO
ADMINISTRATIVO Y GASTOS DE VENTA A MANO DE OBRA
INDIRECTA (MOI) DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA

DETALLE	AVITA				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES							
	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
SUELDO	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,653.85	-5,250.00	5,653.85	-5,250.00	5,653.85	-5,250.00	5,653.85	-5,250.00
GERENTE GENERAL												
SUELDO					3,571.43		3,571.43		3,571.43		3,571.43	
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION					942.31		942.31		942.31		942.31	
BONO					84.81		84.81		84.81		84.81	
CTS					549.68		549.68		549.68		549.68	
VACACIONES					471.15		471.15		471.15		471.15	
ASISTENTE												
GRATIFICACION					750.00		750.00		750.00		750.00	
BONO					67.50		67.50		67.50		67.50	
CTS					437.50		437.50		437.50		437.50	
VACACIONES					375.00		375.00		375.00		375.00	
PRACTICANTE												
GRATIFICACION					425.00		425.00		425.00		425.00	
BONO					38.25		38.25		38.25		38.25	
CTS					247.92		247.92		247.92		247.92	
VACACIONES					212.50		212.50		212.50		212.50	
GERENTE GENERAL												
GRATIFICACION					595.24		595.24		595.24		595.24	
BONO					53.57		53.57		53.57		53.57	
CTS					347.22		347.22		347.22		347.22	
VACACIONES					297.62		297.62		297.62		297.62	
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD					508.65		436.15		436.15		436.15	
GERENTE GENERAL												
ESSALUD					321.43		321.43		321.43		321.43	
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	\$/ 5,250.00	\$/ 5,250.00	\$/ 5,250.00	\$/ 5,250.00	\$/ 15,950.82	\$/ -5,250.00	\$/ 15,878.12	\$/ -5,250.00	\$/ 15,878.12	\$/ -5,250.00	\$/ 15,878.12	\$/ -5,250.00

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.84), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio Laboral correspondiente a mano de obra indirecta entre ellas las remuneraciones, beneficios y aportes del personal, según las actividades desarrolladas con el cliente AVITA

TABLA N° 5.84
DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA AVITA

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM	GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
SUELDO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-471.15		-471.15		-471.15		-471.15
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-42.40		-42.40		-42.40		-42.40
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-774.84		-774.84		-774.84		-774.84
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-235.58		-235.58		-235.58		-235.58
ASISTENTE												
GRATIFICACION	375.00	375.00	375.00	375.00		-375.00		-375.00		-375.00		-375.00
BONO	33.75	33.75	33.75	33.75		-33.75		-33.75		-33.75		-33.75
CTS	218.75	218.75	218.75	218.75		-218.75		-218.75		-218.75		-218.75
VACACIONES	187.50	187.50	187.50	187.50		-187.50		-187.50		-187.50		-187.50
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	212.50	212.50	212.50	212.50		-212.50		-212.50		-212.50		-212.50
BONO	19.13	19.13	19.13	19.13		-19.13		-19.13		-19.13		-19.13
CTS	123.96	123.96	123.96	123.96		-123.96		-123.96		-123.96		-123.96
VACACIONES	106.25	106.25	106.25	106.25		-106.25		-106.25		-106.25		-106.25
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD	236.25	236.25	236.25	236.25		-254.42		-254.42		-254.42		-254.42
	S/. 2,463.92	S/. 2,463.92	S/. 2,463.92	S/. 2,463.92	S/. 2,625.00	S/. -2,555.23	S/. 2,625.00	S/. -2,555.23	S/. 2,625.00	S/. -2,555.23	S/. 2,625.00	S/. -2,555.23

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.85), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Mano de Obra indirecta del personal involucrado con el servicio del cliente AVITA.

**TABLA N° 5.85
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA AVITA .**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES												
REMUNERACION												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
SUELDO					2,625.00		2,625.00		2,625.00		2,625.00	
GERENTE GENERAL												
SUELDO	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43		-3,571.43
BENEFICIOS SOCIALES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
GRATIFICACION	437.50	437.50	437.50	437.50		-471.15		-471.15		-471.15		-471.15
BONO	39.38	39.38	39.38	39.38		-42.40		-42.40		-42.40		-42.40
CTS	255.21	255.21	255.21	255.21		-774.84		-774.84		-774.84		-774.84
VACACIONES	218.75	218.75	218.75	218.75		-235.58		-235.58		-235.58		-235.58
ASISTENTE												
GRATIFICACION	375.00	375.00	375.00	375.00		-375.00		-375.00		-375.00		-375.00
BONO	33.75	33.75	33.75	33.75		-33.75		-33.75		-33.75		-33.75
CTS	218.75	218.75	218.75	218.75		-218.75		-218.75		-218.75		-218.75
VACACIONES	187.50	187.50	187.50	187.50		-187.50		-187.50		-187.50		-187.50
PRACTICANTE												
GRATIFICACION	212.50	212.50	212.50	212.50		-212.50		-212.50		-212.50		-212.50
BONO	19.13	19.13	19.13	19.13		-19.13		-19.13		-19.13		-19.13
CTS	123.96	123.96	123.96	123.96		-123.96		-123.96		-123.96		-123.96
VACACIONES	106.25	106.25	106.25	106.25		-106.25		-106.25		-106.25		-106.25
GERENTE GENERAL												
GRATIFICACION	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00		-595.24		-595.24		-595.24		-595.24
BONO	112.50	112.50	112.50	112.50		-53.57		-53.57		-53.57		-53.57
CTS	729.17	729.17	729.17	729.17		-347.22		-347.22		-347.22		-347.22
VACACIONES	625.00	625.00	625.00	625.00		-297.62		-297.62		-297.62		-297.62
APORTACIONES												
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO												
ESSALUD	236.25	236.25	236.25	236.25		-254.42		-254.42		-254.42		-254.42
GERENTE GENERAL												
ESSALUD	675.00	675.00	675.00	675.00		-321.43		-321.43		-321.43		-321.43
	S/ 13,355.58	S/ 13,355.58	S/ 13,355.58	S/ 13,355.58	S/ 2,625.00	S/ -7,741.74	S/ 2,625.00	S/ -7,741.74	S/ 2,625.00	S/ -7,741.74	S/ 2,625.00	S/ -7,741.74

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Siguiendo con el análisis de los costos obtenidos por el relevamiento de información, encontramos **otros costos indirectos del servicio** (depreciación y otros gastos) destinados a gastos de administración y ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio laboral de la empresa **MASTER BX** (Véase tabla 5.86); se detalla personal involucrado con los clientes del servicio tributario, los cuales son:

- Asistente contable de MASTER BX
- Asistente contable de AVITA
- Practicante contable de MASTER BX
- Practicante contable AVITA
- Sub contador laboral
- Gerente general

Con cada uno del personal involucrado se procedió a la reclasificación y ajuste por medio del factor cost-driver de acuerdo a las actividades que desarrollan por el servicio prestado, se apreciará la diferencia entre costo y gasto que fueron erróneamente destinados al final del periodo.

TABLA N° 5.86
RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE LOS
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTOS DE VENTA
DEL SERVICIO LABORAL - EMPRESA MASTER BX

DETALLE	MASTER BX				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES														
	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION							
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO	DEL COSTO DEL SERVICIO							
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO																			
DEPRECIACION																			
ASISTENTE																			
LAPTOP LENOVO					94.69	-5.57	94.69	-5.57	94.69	-5.57	94.69	-5.57							
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON					22.88	-1.35	22.88	-1.35	22.88	-1.35	22.88	-1.35							
PRACTICANTE																			
LAPTOP LENOVO					94.69		94.69		94.69		94.69								
SUBCONTADOR LABORAL																			
LAPTOP LENOVO					43.70		43.70		43.70		43.70								
GERENTE GENERAL																			
DEPRECIACION																			
LAPTOP LENOVO					5.02		5.02		5.02		5.02								
PROYECTOR MULT. LG					1.52		1.52		1.52		1.52								
IMPRESORA					0.47		0.47		0.47		0.47								
OTROS																			
ASISTENTE																			
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					13.00	-0.76	36.00	-2.12	230.00	-13.53	13.00	-0.76							
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION					110.00	-6.47					110.00	-6.47							
PLUG RJ-45 DIXON CAT 6 CABLES DE RED PATCH CORD RSS					75.00	-4.41					75.00	-4.41							
BANDEJA PORTAPAPEL PREMIUM X 2 PISOS					23.50	-1.38					23.50	-1.38							
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					35.00	-2.06					35.00	-2.06							
PRACTICANTE																			
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					13.00		110.00		110.00		13.00								
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					13.00						13.00								
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					33.70						33.70								
PLUG RJ-45 DIXON CAT 6 CABLES DE RED PATCH CORD RSS					75.00						75.00								
ALLEANZA U GAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA					13.90						13.90								
CABLE DE IMPRESORA					27.00						27.00								
SUBCONTADOR CONTADOR LABORAL																			
PIZARRA ACRILICA 1.20 * 2.40					73.85		34.62		31.62		73.85								
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					6.00		15.23		30.46		6.00								
CAJA CORRUGADA: MODELO ARCHIVADOR 10 UND					27.69						27.69								
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					6.00						6.00								
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U					6.00						6.00								
GERENTE GENERAL																			
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL					1.00		0.12		2.23		1.00								
RESETEO DE IMPRESORA					1.19		0.24		0.80		1.19								
TAJADOR ARTESCO					0.07		2.04		0.24		0.07								
LUZ					3.57		3.57		3.57		3.57								
AGUA					2.54		2.54		2.54		2.54								
TELEFONO FIJO					1.04		1.04		1.04		1.04								
RPC - CORPORATIVO					12.50		12.50		12.50		12.50								
ARBITRIOS					1.94		1.94		1.94		1.94								
PREDIOS					1.56		1.56		1.56		1.56								
ALQUILER					10.71		10.71		10.71		10.71								
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	850.75	S/.	-22.00	S/.	485.09	S/.	-9.03	S/.	702.19	S/.	-20.44	S/.	850.75	S/.	-22.00

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.87), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio laboral correspondiente a otros costos indirectos del servicio entre ellos la depreciación de activo fijo y otros gastos según las actividades desarrolladas con el cliente MASTER BX

**TABLA N° 5.87
DISMINUCION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA MASTER BX**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE								
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
DEPRECIACION												
ASISTENTE												
LAPTOP LEÑOVO	47.34	47.34	47.34	47.34	5.57	-47.34	5.57	-47.34	5.57	-47.34	5.57	-47.34
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON	11.44	11.44	11.44	11.44	1.35	-11.44	1.35	-11.44	1.35	-11.44	1.35	-11.44
PRACTICANTE												
LAPTOP LEÑOVO	47.34	47.34	47.34	47.34		-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
SUBCONTADOR LABORAL												
LAPTOP LEÑOVO	23.67	23.67	23.67	23.67		-21.85		-21.85		-21.85		-21.85
OTROS												
ASISTENTE												
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50	0.76	-6.50	2.12	-18.00	13.53	-115.00	0.76	-6.50
ANTIVIRUS ESET MOD32 HOME EDITION	55.00	55.00	55.00	55.00	6.47	-55.00					6.47	-55.00
PLUG RJ-45 DIXON CAT 6 CABLES DE RED PATCH CORD RSS	37.50	37.50	37.50	37.50	4.41	-37.50					4.41	-37.50
BANDEJA PORTAPAPEL PREMIUM X 2 PISOS	11.75	11.75	11.75	11.75	1.38	-11.75					1.38	-11.75
TINTA EPSON T133320-AL AMARILLA	17.50	17.50	17.50	17.50	2.06	-17.50					2.06	-17.50
PRACTICANTE												
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50		-6.50		-55.00		-55.00		-6.50
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	6.50	6.50	6.50	6.50		-6.50						-6.50
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL	16.85	16.85	16.85	16.85		-16.85						-16.85
PLUG RJ-45 DIXON CAT 6 CABLES DE RED PATCH CORD RSS	37.50	37.50	37.50	37.50		-37.50						-37.50
ALLEANZA LUGAS ANCHAS (BOLSA X 1 LIBRA) ALLEANZA	6.95	6.95	6.95	6.95		-6.95						-6.95
CABLE DE IMPRESORA	13.50	13.50	13.50	13.50		-13.50						-13.50
SUBCONTADOR LABORAL												
PIZARRA ACRILICA 1.20 * 2.40	40.00	40.00	40.00	40.00		-36.92		-17.31		-15.81		-36.92
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	3.25					-3.00		-7.62		-15.23		-3.00
CAJA CORRUGADA- MODELO ARCHIVADOR 10 LIND	15.00					-13.85						-13.85
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	3.25					-3.00						-3.00
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO C/U	3.25					-3.00						-3.00
	S/.	258.05	S/.	258.05	S/.	258.05	S/.	258.05	S/.	258.05	S/.	258.05
	S/.	22.00	S/.	-256.23	S/.	9.03	S/.	-145.98	S/.	20.44	S/.	-142.98
	S/.	22.00	S/.	-256.23	S/.	9.03	S/.	-145.98	S/.	20.44	S/.	-142.98

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.88), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Otros costos indirectos del servicio del cliente MASTER BX.

TABLA N° 5.88
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA MASTER BX

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTO	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS
GASTOS VENTAS												
DEPRECIACION												
ASISTENTE												
LAPTOP LENOVO						-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON						-11.44		-11.44		-11.44		-11.44
PRACTICANTE												
LAPTOP LENOVO						-47.34		-47.34		-47.34		-47.34
SUBCONTADOR LABORAL												
LAPTOP LENOVO						-21.85		-21.85		-21.85		-21.85
GERENTE GENERAL												
DEPRECIACION												
LAPTOP LENOVO						-5.02		-5.02		-5.02		-5.02
PROYECTOR MULT. LG						-1.52		-1.52		-1.52		-1.52
IMPRESORA						-0.47		-0.47		-0.47		-0.47
OTROS												
ASISTENTE												
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO CAJ						-6.50		-18.00		-115.00		-6.50
ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME EDITION						-55.00						-55.00
PLUG RJ-45 DIXON CAT 6 CABLES DE RED PATCH CORD RSS						-37.50						-37.50
BANDEJA PORTAPAPEL PREMIUM X 2 PISOS						-11.75						-11.75
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA						-17.50						-17.50
PRACTICANTE												
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO CAJ						-6.50		-55.00		-55.00		-6.50
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO CAJ						-6.50						-6.50
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL						-16.85						-16.85
PLUG RJ-45 DIXON CAT 6 CABLES DE RED PATCH CORD RSS						-37.50						-37.50
ALLEANZA UGAS ANCHAS (BOLSA X 3 LIBRA) ALLEANZA						-6.95						-6.95
CABLE DE IMPRESORA						-13.50						-13.50
SUBCONTADOR CONTADOR LABORAL												
PEZARRA ACRILICA 1.20 * 2.40						-36.92		-17.31		-15.81		-36.92
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO CAJ						-3.00		-7.62		-15.23		-3.00
CAJA CORRUGADA: MODELO ARCHIVADOR 10 LIND						-13.85						-13.85
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO CAJ						-3.00						-3.00
CAJAS ARCHIVADORAS DE CARTON CORRUGADO CAJ						-3.00						-3.00
GERENTE GENERAL												
BANDEJA DE 3 PISOS DE METAL						-1.00		-0.12		-2.23		-1.00
RESETEO DE IMPRESORA						-1.19		-0.24		-0.80		-1.19
TALADOR ANTESCO						-0.07		-2.04		-0.24		-0.07
LUZ						-3.57		-3.57		-3.57		-3.57
AGUA						-2.54		-2.54		-2.54		-2.54
TELEFONO FIJO						-1.04		-1.04		-1.04		-1.04
RPC - COOPERATIVO						-12.50		-12.50		-12.50		-12.50
ARBITROS						-1.94		-1.94		-1.94		-1.94
PREDIOS						-1.56		-1.56		-1.56		-1.56
ALQUILER						-10.71		-10.71		-10.71		-10.71
	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -446.95	S/. -	S/. -269.19	S/. -	S/. -373.19	S/. -	S/. -446.95

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Continuamos con los otros costos indirectos del servicio, (depreciación y otros gastos) destinados a gastos de administración y ventas, que en realidad eran costos indirectos propios del servicio laboral de la empresa AVITA (Véase tabla 5.89)

TABLA N° 5.89
RECLASIFICACION Y AJUSTE CON SISTEMA ABC DE COSTOS
INDIRECTOS DEL SERVICIO AL COSTO DE VENTA DEL
SERVICIO LABORAL - EMPRESA AVITA

DETALLE	AVITA				AJUSTE POR RECLASIFICACION Y COST DRIVE : SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES											
	COSTO PRIMERO TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO	AUMENTO DEL COSTO DEL SERVICIO	DISMINUCION DEL COSTO DEL SERVICIO				
MATERIALES INDIRECTOS																
UTILES DE OFICINA																
SUBCONTADOR LABORAL																
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		3.57		13.10			3.57				
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		3.57		3.81			3.81				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					7.14		7.14		1.79			1.79				
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HS					7.14		7.14		9.52			0.18				
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		3.81		1.79			1.79				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					1.79		1.79		2.38			0.60				
BORRADOR ARTESCO					0.18		0.18		1.43			1.79				
JABON LIQUIDO PROTEX					1.79		1.79		1.61			1.43				
LAPICEROS CON LOGO					0.60		0.60		2.14			4.17				
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		1.79		0.83			4.17				
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		0.83		0.54			4.17				
RESALTADOR TEXLIMER 48 - ORANGE					0.54		0.54		0.54			4.17				
SELLO DE CARGO					2.26		2.26		0.65			13.10				
SEPARADORES CAJA					0.65		0.65		2.74			3.81				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		2.74		3.57			1.79				
TUERA AZUL PARA OFICINA 8"					1.43		1.43		3.57			9.52				
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		4.17		7.14			1.79				
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN					4.17		4.17		7.14			2.38				
TINTA EPSON T133320-AL: MAGENTA					4.17		4.17		3.81			1.43				
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		4.17		1.79			1.61				
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.					13.10		13.10		0.18			2.14				
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		10.83		1.79			0.83				
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCHO 3 UND					1.79		5.83		0.60			0.54				
JARRA ELECTRICA OSTER					9.52		5.36		1.79			0.54				
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		3.81		0.83			0.65				
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS 065MM ARTESCO					2.38		0.13		0.54			2.74				
PILUNON INDELEBLE N°25 PTA. GRUESA - NEGRA					1.43		0.13		2.26			1.07				
PILUNON INDELEBLE N° 23 - CELESTE					1.61		3.57		0.65			1.79				
PORTAMINA H-165 NEGRO					2.14		3.81		2.74			3.57				
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		4.76		1.43			3.81				
RESALTADOR TEXLIMER 48 - AMARILLO					0.54		1.79		4.17			4.76				
RESALTADOR TEXLIMER 48 - PINK					0.54		2.38		4.17			1.79				
SEPARADORES CAJA					0.65		1.61		4.17			2.38				
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.61		4.17			1.61				
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO					1.07		2.68									
TINTA P/PILUNON 305					1.79		0.83									
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS					3.57		7.86									
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120					3.81		0.54									
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO OFICIO LOMO ANCHO 5 UND					4.76		0.60									
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES					1.79		0.65									
PIONER UNIVERSAL A-4 / OZ ANILLOS 065MM ARTESCO					2.38		2.74									
PILUNON INDELEBLE N° 23 - ROJO					1.61		1.07									
PILUNON INDELEBLE N° 23 - VERDE					1.61		4.17									
PILUNON P/PROYECCION OH-LIX 421 NEGRO					2.68		4.17									
POST IT 76X76MM COLORES					0.83		13.10									
RESALTADOR TEXLIMER 48 - GREEN					0.54		3.81									
SACAGRAMPAS					0.60		1.79									
SEPARADORES CAJA					0.65		9.52									
SOBRE MANILA X 25 OFICIO					2.74		1.79									
TAMPON MEDIANO NEGRO ARTESCO					1.07		2.38									
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO					4.17		1.43									
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA					4.17		1.61									
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	139.17	S/.	S/.	175.92	S/.	S/.	89.15	S/.	S/.	95.24	S/.

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

Se procedió a reclasificar de manera opuesta los gastos de operativos, los cuales el estudio contable los distribuyó de la siguiente manera:

- Gastos Administrativos (Véase Tabla 5.90), el cual disminuye, ya que era parte del costo del Servicio laboral correspondiente a otros costos indirectos del servicio entre ellos la depreciación de activo fijo y otros gastos según las actividades desarrolladas con el cliente AVITA

TABLA N° 5.90
DISMINUCION DEL GASTO ADMINISTRATIVO DEL SERVICIO
LABORAL - EMPRESA AVITA

	COSTO PRIMER TRIMESTRE	COSTO SEGUNDO TRIMESTRE	COSTO TERCER TRIMESTRE	COSTOS CUARTO TRIMESTRE	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM	AUMENTO GASTO ADM	DISMINUCION GASTO ADM
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
UTILES DE OFICINA												
SUBCONTADOR LABORAL												
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50		-8.08		-8.08		-29.62		-8.08
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50		-8.08		-8.08		-29.62		-8.08
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HIS	15.00	15.00	15.00	15.00		-16.15		-16.15		-8.62		-16.15
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HIS	15.00	15.00	15.00	15.00		-16.15		-16.15		-8.62		-16.15
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75		-4.04		-4.04		-2.18		-4.04
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	2.88	2.88	2.88		-3.10		-3.10		-1.88		-3.10
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21		-4.04		-1.21
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21		-4.58		-1.21
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-1.48		-1.48		-8.08		-1.48
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-6.19		-6.19		-8.08		-6.19
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25		-2.42		-2.42		-16.15		-2.42
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42		-16.15		-9.42
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50		-29.62		-29.62		-4.04		-29.62
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50		-29.62		-29.62		-3.10		-29.62
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00		-6.62		-6.62		-1.21		-6.62
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.03	2.03	2.03		-2.18		-2.18		-1.21		-2.18
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	0.50	0.50	0.50		-0.54		-0.54		-1.48		-0.54
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75		-1.88		-1.88		-6.19		-1.88
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75		-4.04		-4.04		-2.42		-4.04
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	4.25	4.25	4.25	4.25		-4.58		-4.58		-9.42		-4.58
MICAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75		-4.04		-4.04				-4.04
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UN	2.88	2.88	2.88	2.88		-3.10		-3.10				-3.10
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21				-1.21
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25		-1.35		-1.35				-1.35
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-1.48		-1.48				-1.48
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-6.19		-6.19				-6.19
TAMPONES DE LLORÉ	2.75	2.75	2.75	2.75		-2.96		-2.96				-2.96
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50		-29.62		-29.62				-29.62
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00		-6.62		-6.62				-6.62
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS DESMOMARTE	5.00	5.00	5.00	5.00		-5.38		-5.38				-5.38
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75		-1.88		-1.88				-1.88
RESALTADOR GRIP 1543 ROSA	3.00	3.00	3.00	3.00		-3.23		-3.23				-3.23
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13		-1.21		-1.21				-1.21
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25		-1.35		-1.35				-1.35
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75		-5.12		-5.12				-5.12
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38		-1.48		-1.48				-1.48
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75		-6.19		-6.19				-6.19
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75		-9.42		-9.42				-9.42
	\$/. 269.40	\$/. 269.40	\$/. 269.40	\$/. 269.40	\$/. -	\$/. -290.12	\$/. -	\$/. -178.93	\$/. -	\$/. -158.60	\$/. -	\$/. -290.12

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC.- Elaboración propia

- Gastos de ventas 50% (Véase Tabla 5.91), el cual se disminuyó según las actividades realizadas con factor cost drive, y en consecuencia aumentó el costo de ventas – Otros costos indirectos del servicio del cliente AVITA.

**TABLA N° 5.91
DISMINUCION DEL GASTO DE VENTA DEL SERVICIO LABORAL -
EMPRESA AVITA**

	COSTO	COSTO	COSTO	COSTOS	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	AUMENTO	DISMINUCION	
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	GASTO VENTAS	
GASTOS VENTAS													
UTILES DE OFICINA													
SUBCONTADOR LABORAL													
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-8.08	-8.08	-29.62	-8.08					
HOJAS BOND A-4 VARIOS COLORES X 250 UNDS	7.50	7.50	7.50	7.50	-8.08	-8.08	-29.62	-8.08					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00	-16.15	-16.15	-8.62	-16.15					
PAPEL BOND A-4 - 75 GRS X 500 HUS	15.00	15.00	15.00	15.00	-16.15	-16.15	-2.18	-16.15					
MCAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-4.04	-4.04	-0.54	-4.04					
FOLDER MANILA A-4 X (C/AMARILLO) PAQUETE DE	2.88	2.88	2.88	2.88	-3.10	-3.10	-1.88	-3.10					
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-4.04	-1.21					
RESALTADOR TEXLINER 48 - PINK	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-4.58	-1.21					
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.48	-1.48	-8.08	-1.48					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-6.19	-6.19	-8.08	-6.19					
TAMPON MEDIANO AZUL ARTESCO	2.25	2.25	2.25	2.25	-2.42	-2.42	-16.15	-2.42					
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-16.15	-9.42					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-29.62	-29.62	-4.04	-29.62					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-29.62	-29.62	-3.10	-29.62					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-8.62	-8.62	-1.21	-8.62					
BLOCK A-4 80 H DECROLY 2 PERFORACIONES	2.03	2.03	2.03	2.03	-2.18	-2.18	-1.21	-2.18					
CUADERNO CHICO CUADRICULADO EN ESPIRAL DE	0.50	0.50	0.50	0.50	-0.54	-0.54	-1.48	-0.54					
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.88	-1.88	-6.19	-1.88					
ARCHIVADOR DE CARTON MEDIO A-4 LOMO ANCH	3.75	3.75	3.75	3.75	-4.04	-4.04	-2.42	-4.04					
LAPIZ PORTAMINA FABER CASTEL	4.25	4.25	4.25	4.25	-4.58	-4.58	-9.42	-4.58					
MCAS A-4 ARTESCO 10 UNIDADES	3.75	3.75	3.75	3.75	-4.04	-4.04	-4.04	-4.04					
FOLDER MANILA A-4 X (C/AZUL) PAQUETE DE 25 UN	2.88	2.88	2.88	2.88	-3.10	-3.10	-3.10	-3.10					
RESALTADOR TEXLINER 48 - BLUE	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-1.21	-1.21					
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35					
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.48	-1.48	-1.48	-1.48					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-6.19	-6.19	-6.19	-6.19					
TAMPONES DE LUXE	2.75	2.75	2.75	2.75	-2.96	-2.96	-2.96	-2.96					
TINTA EPSON T133320-AL: AMARILLA	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-9.42					
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-9.42					
PAPEL BOND A-4 ATLAS CAJA X 5 MILLARES 80 GR.	27.50	27.50	27.50	27.50	-29.62	-29.62	-29.62	-29.62					
PAPEL KRAFT 50 GRS 75 X 120	8.00	8.00	8.00	8.00	-8.62	-8.62	-8.62	-8.62					
PIONER UNIVERSAL A-4 / 02 ANILLOS 065MM ARTE	5.00	5.00	5.00	5.00	-5.38	-5.38	-5.38	-5.38					
POST IT 76X76MM COLORES	1.75	1.75	1.75	1.75	-1.88	-1.88	-1.88	-1.88					
RESALTADOR GRUP 1543 ROSA	3.00	3.00	3.00	3.00	-3.23	-3.23	-3.23	-3.23					
RESALTADOR TEXLINER 48 - AMARILLO	1.13	1.13	1.13	1.13	-1.21	-1.21	-1.21	-1.21					
SACAGRAMPAS	1.25	1.25	1.25	1.25	-1.35	-1.35	-1.35	-1.35					
SELLO DE CARGO	4.75	4.75	4.75	4.75	-5.12	-5.12	-5.12	-5.12					
SEPARADORES CAJA	1.38	1.38	1.38	1.38	-1.48	-1.48	-1.48	-1.48					
SOBRE MANILA X 25 OFICIO	5.75	5.75	5.75	5.75	-6.19	-6.19	-6.19	-6.19					
TINTA EPSON T133320-AL: CYAN	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-9.42					
TINTA EPSON T133320-AL: NEGRO	8.75	8.75	8.75	8.75	-9.42	-9.42	-9.42	-9.42					
	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/. 269.40	S/.	S/. -290.12	S/.	S/. -178.93	S/.	S/.	S/. -158.60	S/.	S/. -290.12

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Con las reclasificaciones y ajustes a través de la aplicación sistema de costos basados en actividades, expresamos los resultados comparativos de los presupuestos realizados trimestralmente del periodo 2016 por el estudio contable y según aplicación ABC, de los clientes MASTER BX y AVITA. (Véase anexos N° 17 – N° 24) se observa gran diferencia entre ambos, sobre todo en el aumento del costo en todos los casos.

Después de comparar los presupuestos según la empresa y según el sistema de costos basados en actividades, podemos determinar los nuevos precios de los servicios laborales, (donde NCV es Nuevo costo de Venta) en forma trimestral manteniendo el margen original.

- 1er y 2do trimestre Servicio laboral (Véase tabla 5.92)

**TABLA N° 5.92
CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN SISTEMA
ABC – PRECIO DEL SERVICIO LABORAL “1ER Y 2DO
TRIMESTRE”**

CÁLCULO DEL ESTUDIO CONTABLE	1ER TRIMESTRE		2DO TRIMESTRE	
	MASTER BX	AVITA	MASTER BX	AVITA
COSTO DE VENTA	12,555.00	12,300.00	12,555.00	12,300.00
MARGEN GANANCIA	287%	293%	287%	293%
FACTURADO SIN IGV	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00
CÁLCULO CON LOS NUEVOS COSTOS				
NCV	26,297.79	27,729.46	25,099.10	27,167.44
MARGEN GANANCIA	287%	293%	287%	293%
FACTURADO SIN IGV	75,405.85	81,159.40	71,968.74	79,514.46

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

- 3er y 4to trimestre Servicio laboral (Véase tabla 5.93)

TABLA N° 5.93
CUADRO COMPARATIVO – SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN SISTEMA
ABC – PRECIO DEL SERVICIO LABORAL “3ER Y 4TO
TRIMESTRE”

CÁLCULO DEL ESTUDIO CONTABLE	3ER TRIMESTRE		4TO TRIMESTRE	
	MASTER BX	AVITA	MASTER BX	AVITA
COSTO DE VENTA	12,555.00	12,300.00	12,555.00	12,300.00
MARGEN GANANCIA	287%	293%	287%	293%
FACTURADO SIN IGV	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00
CÁLCULO CON LOS NUEVOS COSTOS				
	MASTER BX	AVITA	MASTER BX	AVITA
NCV	25,228.55	26,282.69	25,499.78	27,426.93
MARGEN GANANCIA	287%	293%	287%	293%
FACTURADO SIN IGV	72,339.92	76,924.94	73,117.65	80,273.95

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

Después de analizar los nuevos precios trimestrales, podemos comparar los estados de resultados según la empresa y según el sistema ABC aplicando los nuevos precios calculados para:

- Para el 1er y 2do trimestre, (véase tabla 5.94)

TABLA N° 5.94
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA –
SERVICIO LABORAL “1ER Y 2DO TRIMESTRE” - ESTUDIO
CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO
2016

	1ER TRIMESTRE			
	MASTER BX		AVITA	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	36,000.00	75,405.85	36,000.00	81,159.40
COSTO DE VENTAS	-12,555.00	-26,297.79	-12,300.00	-27,729.46
UTILIDAD BRUTA	23,445.00	49,108.06	23,700.00	53,429.94
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-4,769.62	-811.25	-4,728.96	320.76
GASTO DE VENTAS	-16,280.03	-6,495.61	-16,239.37	-5,859.63
UTILIDAD OPERATIVA	2,395.35	41,801.20	2,731.67	47,891.07
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-118.64	-118.64	-109.45	-109.45
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP	2,276.71	41,682.56	2,622.22	47,781.62
IMP TO A LA RENTA	-637.4788	-637.4788	-734.22	-734.22
UTILIDAD NETA	1,639.23	41,045.08	1,888.00	47,047.40
	2DO TRIMESTRE			
	MASTER BX		AVITA	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	36,000.00	73,117.65	36,000.00	80,273.95
COSTO DE VENTAS	-12,555.00	-31,419.13	-12,300.00	-32,158.19
UTILIDAD BRUTA	23,445.00	41,698.52	23,700.00	48,115.76
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-4,383.37	-792.83	-4,599.66	320.76
GASTO DE VENTAS	-15,801.53	-6,447.29	-16,017.82	-5,811.31
UTILIDAD OPERATIVA	3,260.10	34,458.39	3,082.52	42,625.21
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-110.50	-110.50	-95.75	-95.75
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP	3,149.60	34,347.89	2,986.77	42,529.46
IMP TO A LA RENTA	-881.888	-881.888	-836.29	-836.29
UTILIDAD NETA	2,267.71	33,466.01	2,150.47	41,693.16

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

- Para el 3er y 4to trimestre, (véase tabla 5.95)

TABLA N° 5.95
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO POR EMPRESA –
SERVICIO LABORAL “3ER Y 4TO TRIMESTRE” - ESTUDIO
CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO
2016

	3ER TRIMESTRE			
	MASTER BX		AVITA	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	36,000.00	72,339.92	36,000.00	76,924.94
COSTO DE VENTAS	<u>-12,555.00</u>	<u>-25,228.55</u>	<u>-12,300.00</u>	<u>-26,282.69</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>23,445.00</u>	<u>47,111.37</u>	<u>23,700.00</u>	<u>50,642.25</u>
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-4,178.92	-784.80	-3,971.01	308.97
GASTO DE VENTAS	<u>-15,736.28</u>	<u>-6,456.86</u>	<u>-15,528.37</u>	<u>-5,825.67</u>
UTILIDAD OPERATIVA	<u>3,529.80</u>	<u>39,869.72</u>	<u>4,200.62</u>	<u>45,125.56</u>
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-120.70	-120.70	-110.00	-110.00
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP.	<u>3,409.10</u>	<u>39,749.02</u>	<u>4,090.62</u>	<u>45,015.56</u>
IMPTO A LA RENTA	-954.548	-954.548	-1145.37	-1145.37
UTILIDAD NETA	<u>2,454.55</u>	<u>38,794.47</u>	<u>2,945.24</u>	<u>43,870.19</u>
	4TO TRIMESTRE			
	MASTER BX		AVITA	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	36,000.00	73,117.65	36,000.00	80,273.95
COSTO DE VENTAS	<u>-12,555.00</u>	<u>-25,499.78</u>	<u>-12,300.00</u>	<u>-27,426.93</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>23,445.00</u>	<u>47,617.87</u>	<u>23,700.00</u>	<u>52,847.02</u>
COSTOS DE OPERACIÓN				
GASTO ADMINISTRATIVO	-4,383.37	-792.83	-4,599.66	320.76
GASTO DE VENTAS	<u>-15,801.53</u>	<u>-6,447.29</u>	<u>-16,017.82</u>	<u>-5,811.31</u>
UTILIDAD OPERATIVA	<u>3,260.10</u>	<u>40,377.75</u>	<u>3,082.52</u>	<u>47,356.47</u>
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-110.50	-110.50	-95.75	-95.75
Ingresos Diversos				
Gastos Diversos				
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP.	<u>3,149.60</u>	<u>40,267.25</u>	<u>2,986.77</u>	<u>47,260.72</u>
IMPTO A LA RENTA	-881.888	-881.888	-836.29	-836.29
UTILIDAD NETA	<u>2,267.71</u>	<u>39,385.36</u>	<u>2,150.47</u>	<u>46,424.42</u>

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Con estas comparaciones en el "estado de resultados" y con la información del estado de situación financiera (Ver Anexo N° 31) podemos demostrar las diferencias significativas a través de las ratios de rentabilidad, aplicando las fórmulas que corresponden:

- Para 1er y 2do trimestre. (Ver tabla 5.96 y tabla 5.97)

TABLA N° 5.96
COMPARACION A TRAVÉS DE RÁTOS DE RENTABILIDAD
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - SERVICIO LABORAL "1ER
TRIMESTRE" 2016

	MASTER BX-SEGÚN EMPRESA	MASTER BX-SEGÚN ABC	AVITA-SEGÚN EMPRESA	AVITA-SEGÚN ABC
• Rentabilidad sobre la inversión (ROA) $ROA = \frac{\text{Utilidad neta + Inversiones}}{\text{Activo total}}$	1.39%	34.69%	2.12%	32.52%
• Margen comercial $\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	65.13%	65.13%	65.83%	65.83%
• Rentabilidad neta sobre ventas $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	4.55%	54.43%	5.24%	57.97%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) $ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	2.42%	60.62%	2.79%	69.49%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

TABLA N° 5.97
COMPARACION A TRAVÉS DE RÁTOS DE RENTABILIDAD
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - SERVICIO LABORAL "2DO
TRIMESTRE" 2016

	MASTER BX-SEGÚN EMPRESA	MASTER BX-SEGÚN ABC	AVITA-SEGÚN EMPRESA	AVITA-SEGÚN ABC
• Rentabilidad sobre la inversión (ROA) $ROA = \frac{\text{Utilidad neta + Inversiones}}{\text{Activo total}}$	2.14%	32.77%	1.91%	38.97%
• Margen comercial $\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	65.13%	65.13%	65.83%	65.83%
• Rentabilidad neta sobre ventas $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	6.97%	53.47%	6.24%	57.55%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) $ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	3.71%	56.83%	3.32%	67.58%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

- Para el 3er y 4to trimestre (Véase tabla 5.98 y tabla 5.99).

**TABLA N° 5.98
COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD
SEGUN EMPRESA Y SEGUN ABC - SERVICIO LABORAL "3ER
TRIMESTRE" 2016**

	MASTER BX-SEGUN EMPRESA	MASTER BX-SEGUN ABC	AVITA-SEGUN EMPRESA	AVITA-SEGUN ABC
• Rentabilidad sobre la Inversión (ROA) $ROA = \frac{\text{Utilidad neta + Ingresos}}{\text{Activo total}}$	2.03%	32.12%	2.44%	36.32%
• Margen comercial $\frac{\text{Ventas netas - Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	65.13%	65.13%	65.83%	65.83%
• Rentabilidad neta sobre ventas $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	6.82%	53.63%	8.18%	57.03%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) $ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	3.63%	57.30%	4.35%	64.79%

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

**TABLA N° 5.99
COMPARACION A TRAVES DE RATIOS DE RENTABILIDAD
SEGUN EMPRESA Y SEGUN ABC - SERVICIO LABORAL "4TO
TRIMESTRE" 2016**

	MASTER BX-SEGUN EMPRESA	MASTER BX-SEGUN ABC	AVITA-SEGUN EMPRESA	AVITA-SEGUN ABC
• Rentabilidad sobre la Inversión (ROA) $ROA = \frac{\text{Utilidad neta + Ingresos}}{\text{Activo total}}$	2.21%	38.39%	2.10%	45.25%
• Margen comercial $\frac{\text{Ventas netas - Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	65.13%	65.13%	65.83%	65.83%
• Rentabilidad neta sobre ventas $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	6.30%	53.87%	5.97%	57.83%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) $ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	3.35%	58.17%	3.18%	68.57%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

Con la información de los cuatro trimestres de los ratios de rentabilidad de la empresa MASTER BX, se realizó el cuadro promedio anual de ratios, obteniendo los datos observados en la tabla N° 100; donde se compararon los porcentajes según empresa y según el Sistema Basado en Actividades (ABC).

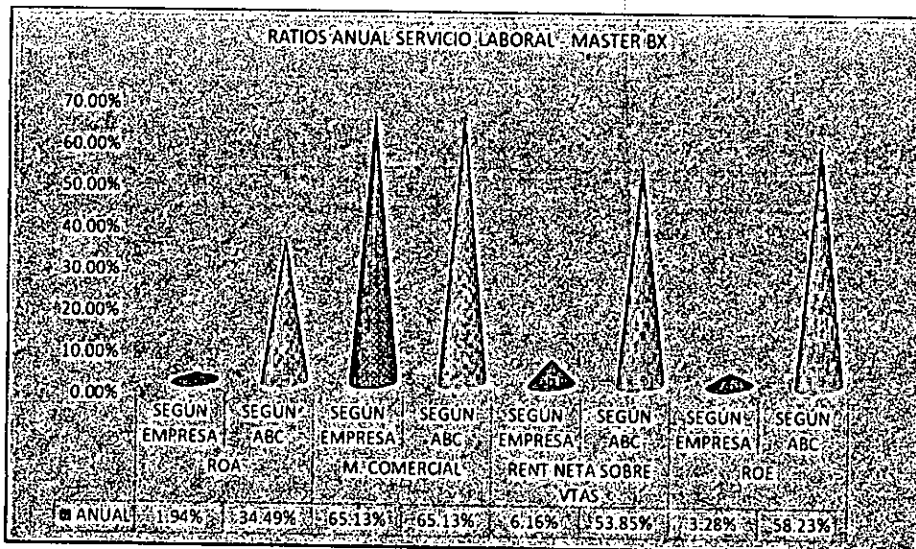
TABLA N° 5.100
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC- EMPRESA MASTER BX

RATIOS ANUAL SERVICIO LABORAL - MASTER BX							
ROA		M. COMERCIAL		RENT NETA SOBRE VITAS		ROE	
SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1.94%	34.49%	65.13%	65.13%	6.16%	53.85%	3.28%	58.23%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC Elaboración propia

De la información anterior de la empresa **MASTER BX** que conforma el Servicio laboral se consolidó los ratios de rentabilidad, en forma anual obteniendo el siguiente resultado, por lo que se demuestra las diferencias entre la información del estudio contable jurídico Sánchez & Sánchez SAC del periodo 2016 vs la aplicación del sistema basado en actividades (ABC). Con esta información, procedimos armar gráficos, interpretando estas diferencias significativas. (Véase gráfico N° 5.4)

**GRÁFICO N° 5.4
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DEL
SERVICIO LABORAL SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC -
EMPRESA MASTER BX - ESTUDIO CONTABLE JURIDICO
SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016**



Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

En relación al siguiente gráfico se muestra los ratios de rentabilidad de la empresa MASTER BX, en su conjunto, para comparar los porcentajes según la información del periodo 2016 del estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez SAC y según la aplicación del sistema ABC, observando diferencias significativas entre el ROA, según empresa 1.94% vs la aplicación de ABC 34.49%; Rentabilidad sobre Venta Neta, según empresa 6.16% vs la aplicación del ABC 53.85%; ROE, según empresa 3.48% vs la aplicación de ABC 58.23%. El margen comercial se mantiene.

Con la información de los cuatro trimestres de los ratios de rentabilidad de la empresa AVITA, se realizó el cuadro promedio anual de ratios, obteniendo los datos observados en la tabla N° 5.101; donde se compararon los porcentajes según empresa y según el Sistema Basado en Actividades (ABC).

**TABLA N° 5.101
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA AVITA**

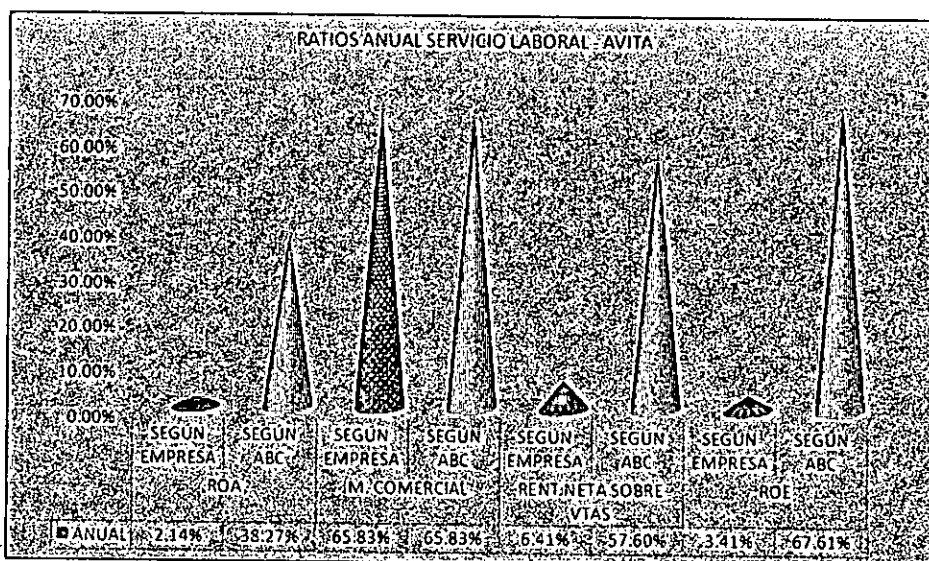
RATIOS ANUAL SERVICIO LABORAL - AVITA							
ROA		M. COMERCIAL		RENT NETA SOBRE VTAS		ROE	
SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
2.14%	38.27%	65.83%	65.83%	6.41%	57.60%	3.41%	67.61%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC- Elaboración propia

De la información anterior de la empresa AVITA que conforma el Servicio Laboral se consolidó los ratios de rentabilidad, en forma anual obteniendo el siguiente resultado, por lo que se demuestra las diferencias entre la información del estudio contable - jurídico Sánchez & Sánchez SAC, del periodo 2016 vs la aplicación del sistema basado en actividades (ABC).

Con esta información, procedimos armar gráficos, interpretando estas diferencias significativas.

**GRÁFICO N° 5.5
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - EMPRESA AVITA - ESTUDIO
CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016**



Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

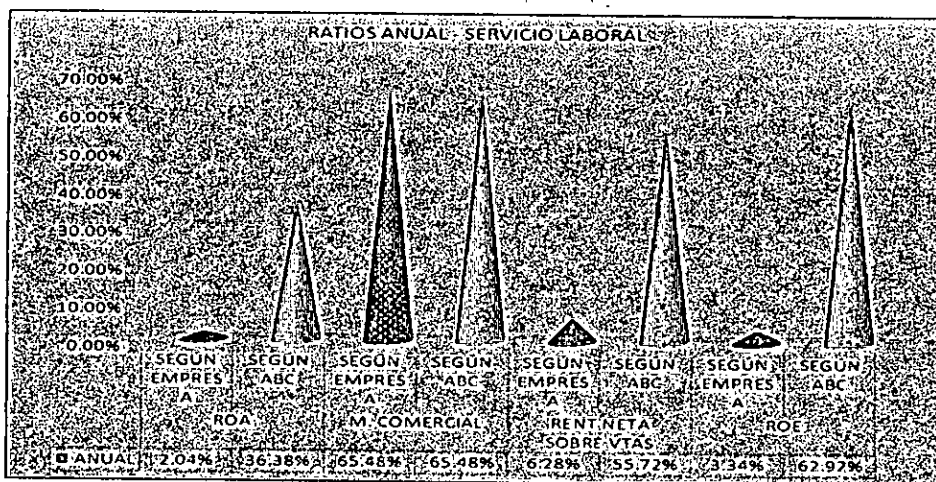
En relación al siguiente gráfico muestra los ratios de rentabilidad de la empresa AVITA, en su conjunto, para comparar los porcentajes según la información del periodo 2016 del estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez SAC y según la aplicación del sistema ABC, observando diferencias significativas entre el ROA, según empresa 2.14% vs la aplicación de ABC 38.27%; Rentabilidad sobre Venta Neta, según empresa 6.41% vs la aplicación del ABC 57.60%; ROE, según empresa 3.41% vs la aplicación de ABC 67.61%. En el caso del margen comercial se mantiene, pues no se desea disminuir.

**TABLA N° 5.102
COMPARACION ANUAL DE RATIOS SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN
ABC - SERVICIO LABORAL**

RATIOS ANUAL - SERVICIO LABORAL							
ROA		M. COMERCIAL		RENT NETA SOBRE VTAS		ROE	
SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
2.04%	36.38%	65.48%	65.48%	6.28%	55.72%	3.34%	62.92%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sánchez SAC- Elaboración propia

**GRÁFICO N° 5.6
COMPARACION ANUAL DE RATIOS DEL SERVICIO LABORAL
SEGÚN EMPRESA Y SEGÚN ABC - ESTUDIO CONTABLE
JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016**



Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC elaboración Propia

En relación al siguiente gráfico muestra los ratios de rentabilidad de la empresas del servicio laboral en su conjunto, para comparar los porcentajes según la información del periodo 2016 del estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez SAC y según la aplicación del sistema ABC, observando diferencias significativas entre el ROA, según empresa 2.04% vs la aplicación de ABC 36.38%; Rentabilidad sobre Venta Neta, según empresa 6.28% vs la aplicación del ABC 55.72% ROE, según empresa 3.34% vs la aplicación de ABC 62.92%.

Por lo tanto, se contrasta y se demuestra la hipótesis específica 2 “Los costos basados en actividad mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable – Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016” mediante la Tabla N° 5.102 expuesta en la página 162, en la cual se muestra las diferencias sin y con la aplicación del Sistema ABC de los ratios de rentabilidad. En el caso de Rentabilidad sobre la inversión (ROA) hay un incremento del 34.34%; Margen comercial, lo mantenemos ya que la empresa no desea bajar su margen; referente a la Rentabilidad neta sobre venta hay un incremento de 49.44% y por último el ratio de Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) hay un incremento de 59.58%;

5.3 Resultados para Hipótesis específica General

“Los costos basados en actividades mejoran la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sánchez SAC, periodo 2016”

Para determinar que los costos basados en actividades mejoran la rentabilidad.

Analizamos:

- Los resultados obtenidos de las hipótesis específicas, en las cuales se comprobó que mediante la aplicación del

sistema de costo basado en actividades mejoran significativamente los dos tipos de servicios que brinda el estudio contable; se procedió a generalizar esta información a través de estados de resultados consolidados.

- Proyectaremos los nuevos costos de ventas, aplicaremos el margen de ganancia para observar como facturó el estudio contable jurídico y como sería la nueva facturación utilizando el sistema de costos basado en actividades.
- Comprobaremos a través de ratios de rentabilidad las diferencias según empresa y según sistema ABC.

TABLA N° 5.103
ESTADO DE RESULTADOS TRIMESTRALES CONSOLIDADOS SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL ESTUDIO
CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016

	PRIMER TRIMESTRE		SEGUNDO TRIMESTRE		TERCER TRIMESTRE		CUARTO TRIMESTRE		ACUMULADO ANUAL 2016	
	ACUMULADO		ACUMULADO		ACUMULADO		ACUMULADO		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC		
VENTAS	162,000.00	340,074.46	162,000.00	332,271.00	162,000.00	327,197.07	162,000.00	331,640.38	648,000.00	1,331,182.91
COSTO DE VENTAS	-56,910.00	-119,466.90	-56,910.00	-116,725.57	-56,910.00	-114,943.12	-56,910.00	-116,504.04	-227,640.00	-467,639.63
UTILIDAD BRUTA	105,090.00	220,607.56	105,090.00	215,545.43	105,090.00	212,253.95	105,090.00	215,136.34	420,360.00	863,543.28
COSTOS DE OPERACIÓN										
GASTO ADMINISTRATIVO	-27,457.70	-7,619.03	-25,487.25	-7,185.07	-25,409.63	-7,865.16	-26,230.28	-7,751.89	-104,584.86	-30,421.16
GASTO DE VENTAS	-67,420.87	-24,702.64	-66,414.62	-24,901.22	-65,374.14	-24,885.49	-66,123.94	-25,008.29	-265,333.57	-99,497.65
UTILIDAD OPERATIVA	10,211.43	188,285.89	13,188.13	183,459.13	14,306.23	179,503.30	12,735.78	182,376.15	50,441.57	733,624.48
Ingresos Financieros										
Gastos Financieros	-456.84	-456.84	-422.6	-422.6	-105.85	-105.85	-105.25	-105.25	-1090.54	-1090.54
Ingresos Diversos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos Diversos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD ANTES DE PART. E I	9,754.59	187,829.05	12,765.53	183,036.53	14,200.38	179,397.45	12,630.53	182,270.90	49,351.03	732,533.94
IMP TO A LA RENTA	-2877.14	-2877.14	-3627.07	-3627.07	-3922.67	-3922.67	-3434.23	-3434.23	-13861.11	-13861.11
UTILIDAD NETA	6,877.45	184,951.91	9,138.46	179,409.46	10,277.71	175,474.78	9,196.30	178,836.67	35,489.91	718,672.82

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

TABLA N° 5.104
RATIOS DE RENTABILIDAD EN BASE A LOS ESTADO DE RESULTADOS TRIMESTRALES CONSOLIDADOS
SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO
2016

	ESTUDIO CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC				SEGÚN ABC - ESTUDIO CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC				COMPARACION ANUAL - ESTUDIO CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC	
	1ER TRIMESTRE	2DO TRIMESTRE	3ER TRIMESTRE	4TO TRIMESTRE	1ER TRIMESTRE	2DO TRIMESTRE	3ER TRIMESTRE	4TO TRIMESTRE	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
• Rentabilidad sobre la inversión (ROA) $ROA = \frac{\text{Utilidad neta + Intereses}}{\text{Activo total}}$	5.81%	7.78%	8.51%	8.96%	156.33%	152.79%	148.32%	151.16%	7.77%	152.15%
• Margen comercial $\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	64.87%	64.87%	64.87%	64.87%	64.87%	64.87%	64.87%	64.87%	64.87%	64.87%
• Rentabilidad neta sobre ventas $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	4.25%	5.64%	6.34%	5.68%	54.39%	53.99%	53.63%	53.92%	5.48%	53.98%
• Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) $ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	10.16%	13.50%	15.18%	13.58%	273.16%	264.97%	259.16%	264.13%	13.10%	265.36%

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

TABLA N° 5.105
RATIOS RENTABILIDAD DEL ESTUDIO CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC, EN BASE A LOS ESTADO DE RESULTADOS 2016 Y SEGÚN SISTEMA ABC

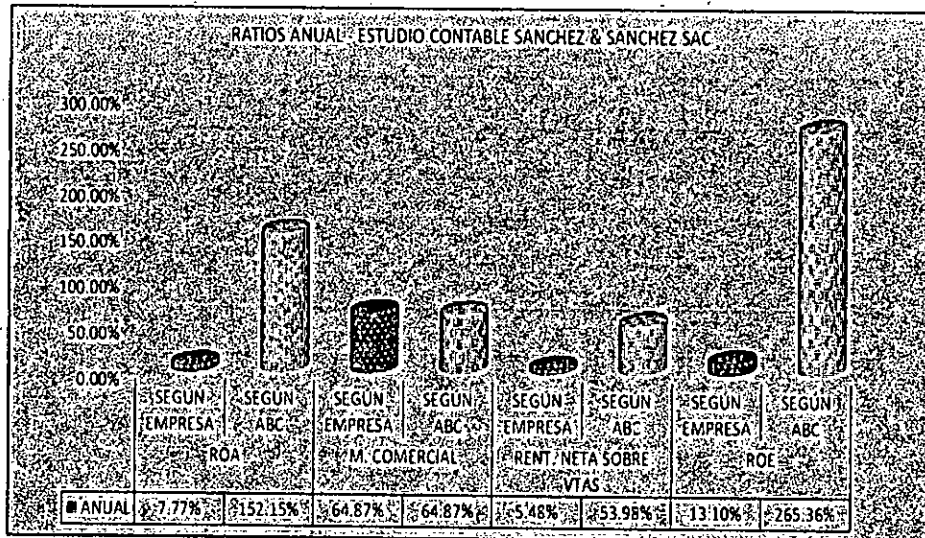
RATIOS ANUAL - ESTUDIO CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC							
ROA		M. COMERCIAL		RENT. NETA SOBRE VTAS		ROE	
SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
7.77%	152.15%	64.87%	64.87%	5.48%	53.98%	13.10%	265.36%

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez SAC- Elaboración propia

De la información anterior en base a los estados de resultados acumulado 2016 (Véase tabla 5.103) y el estado de situación financiera 2016 (Véase anexo N°34) del estudio contable - jurídico Sánchez & Sánchez SAC, se consolidó los ratios de rentabilidad, en forma anual obteniendo el siguiente resultado, por lo que se demuestra las diferencias entre la información de la empresa en si vs la aplicación del sistema basado en actividades (ABC). (Véase tabla N° 5.105)

A continuación, se muestra la información en el siguiente gráfico.

**GRÁFICO N° 5.7
RATIOS RENTABILIDAD EN BASE A LOS ESTADO DE
RESULTADOS 2016 Y SEGÚN SISTEMA ABC**



Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez SAC-
Elaboración propia

En relación al gráfico N°5.7 muestra los ratios de rentabilidad en su conjunto, para comparar los porcentajes según la información del periodo 2016 del estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez SAC y según la aplicación del sistema ABC, observando diferencias significativas entre el ROA, según empresa 7.77% vs la aplicación de ABC 152.15%; Rentabilidad sobre Venta Neta, según empresa 5.48% vs la aplicación del ABC 53.98% ROE, según empresa 13.10%, vs la aplicación de ABC 265.36%.

Por lo tanto, se contrasta y se demuestra la hipótesis específica 2 "Los costos basados en actividad mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable – Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016" mediante la Tabla N°

5.102 expuesta en la página 162, en la cual se muestra las diferencias sin y con la aplicación del Sistema ABC de los ratios de rentabilidad. En el caso de Rentabilidad sobre la inversión (ROA) hay un incremento del 34.34%; Margen comercial, lo mantenemos ya que la empresa no desea bajar su margen; referente a la Rentabilidad neta sobre venta hay un incremento de 49.44% y por último el ratio de Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) hay un incremento de 59.58%;

5.4 Comprobación estadística de Resultados

5.4.1 Para Hipótesis Especifica 1

Aplicación de la T- student ratio ROA Rentabilidad sobre la inversión del servicio tributario del Estudio Contable - juridico

TABLA N° 5.106

RATIO ROA ACUMULADO TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC 2016

	ROA	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	-0.003	0.3843
2DO TRIMESTRE	0.0187	0.406
3ER TRIMESTRE	0.0189	0.3836
4TO TRIMESTRE	0.0218	0.4532
PROMEDIO	0.0141	0.406775
VARIANZA	0.000131967	0.001066029

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez-Elaboración propia

$$H_0 : \mu_{X=EMPRESA} = \mu_{Y=ABC}$$

CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%

$$H_1 : \mu_{X=EMPRESA} \neq \mu_{Y=ABC}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

En este caso se usa la Distribución t-Student con (n+m-2) grados de libertad

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.0141 - 0.406775) \sqrt{\frac{4 \cdot 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(0.000131967) + 3(0.001066029)}} = -22,745$$



- Como $t_0 = -22,745$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza. Entonces la prueba debe continuar

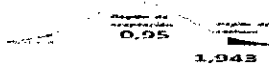
$$H_0 : \mu_x = \mu_y$$

$$H_1 : \mu_x > \mu_y$$

ó

$$H_0 : \mu_x = \mu_y$$

$$H_1 : \mu_x < \mu_y$$



~~Ho se rechaza~~

Ho se acepta (no se toma en cuenta)

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje ROA promedio según Empresa es menor que el porcentaje ROA promedio según ABC, lo que equivale a aceptar: $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

Aplicación de la T- student ratio **Rentabilidad neta sobre venta** del servicio tributario del Estudio Contable:

TABLA N° 5.107

RATIO RENT. NETA SOBRE VENTA TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC .

	RENT NETA SOBRE VTAS	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	0.0372	0.5281
2DO TRIMESTRE	0.0487	0.527
3ER TRIMESTRE	0.0507	0.52
4TO TRIMESTRE	0.0496	0.5202
PROMEDIO	0.04655	0.523825
VARIANZA	3.95233E-05	1.87092E-05

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

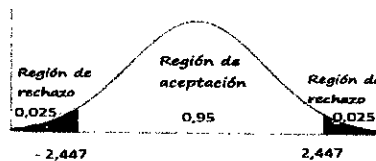
$$H_0 : \mu_x = \mu_y$$

$$H_1 : \mu_x \neq \mu_y$$

CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.04655 - 0.523825) \sqrt{\frac{4 \cdot 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(3.95233E-05) + 3(1.87092E-05)}} = -125,1$$



Como $t_0 = -125,1$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza. Entonces la prueba debe continuar

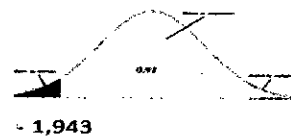
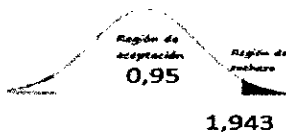
$$H_0 : \mu_x = \mu_y$$

$$H_1 : \mu_x > \mu_y$$

ó

$$H_0 : \mu_x = \mu_y$$

$$H_1 : \mu_x < \mu_y$$



Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje Rentabilidad neta sobre venta promedio según Empresa es menor que el porcentaje Rentabilidad neta sobre venta promedio según ABC, lo que equivale a aceptar: $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

Aplicación de la T- student ratio **ROE Rentabilidad sobre el patrimonio del servicio tributario del Estudio Contable:**

TABLA N° 5.108
RATIO ROE TRIMESTRAL DE LAS
EMPRESAS DEL SERVICIO TRIBUTARIO DEL ESTUDIO
CONTABLE SANCHEZ & SANCHEZ SAC

	ROE	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	0.0247	0.7171
2DO TRIMESTRE	0.0324	0.7042
3ER TRIMESTRE	0.0337	0.6843
4TO TRIMESTRE	0.033	0.6868
PROMEDIO	0.03095	0.6981
VARIANZA	1.76433E-05	0.00023878

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez-Elaboración propia

$H_0 : \mu_x = \mu_y$ CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%
 $H_1 : \mu_x \neq \mu_y$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.03095 - 0.6981) \sqrt{\frac{4 \cdot 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(1.76433E-05) + 3(0.00023878)}} = -83,323$$

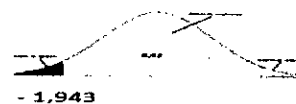


Como $t_0 = -83,323$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza. Entonces la prueba debe continuar

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x > \mu_y$

ó

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x < \mu_y$



H
Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje ROE Rentabilidad sobre el patrimonio promedio según Empresa es menor que el porcentaje ROE Rentabilidad sobre el patrimonio promedio según ABC, lo que equivale a aceptar: $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

5.4.2 Para Hipótesis Específica 2

Aplicación de la T- student ratio ROA Rentabilidad sobre la inversión del servicio laboral del Estudio Contable

TABLA N° 5.109
RATIO ROA TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO
LABORAL DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO SANCHEZ
SANCHEZ SAC

	ROA	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	0.0175	0.3361
2DO TRIMESTRE	0.0202	0.3587
3ER TRIMESTRE	0.0224	0.3422
4TO TRIMESTRE	0.0215	0.4182
PROMEDIO	0.0204	0.3638
VARIANZA	4.55333E-06	0.001406407

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

$H_0 : \mu_x = \mu_y$ CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%
 $H_1 : \mu_x \neq \mu_y$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.0204 - 0.3638) \sqrt{\frac{4 \cdot 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(4.55333E-06) + 3(0.001406407)}} = -18,284$$

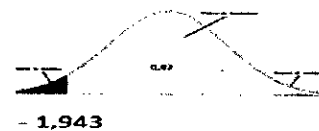


Como $t_0 = -18,284$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza. Entonces la prueba debe continuar

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x > \mu_y$

ó

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x < \mu_y$



Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje ROA promedio según Empresa es menor que el porcentaje ROA promedio según ABC, lo que equivale a aceptar: $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

Aplicación de la T- student ratio **Rentabilidad neta sobre venta** del servicio laboral del Estudio Contable:

TABLA N° 5.110

RATIO RENT. NETA SOBRE VENTA TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO LABORAL DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC

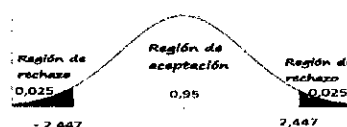
	RENT NETA SOBRE VTAS	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	0.049	0.562
2DO TRIMESTRE	0.066	0.5551
3ER TRIMESTRE	0.075	0.5533
4TO TRIMESTRE	0.0614	0.5585
PROMEDIO	0.06285	0.557225
VARIANZA	0.000117157	1.47825E-05

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

$H_0 : \mu_x = \mu_y$ CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%
 $H_1 : \mu_x \neq \mu_y$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.06285 - 0.557225) \sqrt{\frac{4 \cdot 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(0.000117157) + 3(1.47825E-05)}} = -86,079$$



Como $t_0 = -86,079$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza. Entonces la prueba debe continuar

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x > \mu_y$

ó

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x < \mu_y$



Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje Rentabilidad neta sobre venta promedio según Empresa es menor que el porcentaje Rentabilidad neta sobre venta promedio según ABC, lo que equivale a aceptar : $H_1 : \mu_x < \mu_y$, siendo verdadera la hipótesis propuesta.

Aplicación de la T- student ratio **ROE Rentabilidad sobre el patrimonio del servicio laboral del Estudio Contable:**

TABLA N° 5.111

RATIO RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO TRIMESTRAL DE LAS EMPRESAS DEL SERVICIO LABORAL DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC

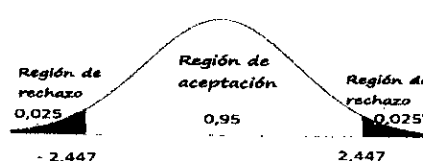
	ROE	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	0.026	0.6505
2DO TRIMESTRE	0.0351	0.6221
3ER TRIMESTRE	0.0399	0.6104
4TO TRIMESTRE	0.0326	0.6337
PROMEDIO	0.0334	0.629175
VARIANZA	3.35133E-05	0.000292596

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sánchez & Sánchez - Elaboración propia

$H_0 : \mu_x = \mu_y$ CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%
 $H_1 : \mu_x \neq \mu_y$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.0334 - 0.629175) \sqrt{\frac{4 * 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(3.35133E-05) + 3(0.000292596)}} = -65,983$$

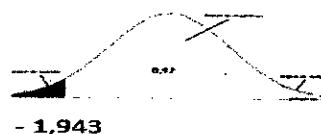
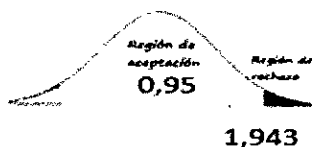


Como $t_0 = -65,983$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza. Entonces la prueba debe continuar

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x > \mu_y$

ó

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x < \mu_y$



Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje ROA promedio según Empresa es menor que el porcentaje ROA promedio según ABC, lo que equivale a aceptar: $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

5.4.2 Para Hipótesis General

Aplicación de la T- student ratio ROA Rentabilidad sobre la inversión del servicios contables del Estudio Contable

TABLA N° 5.112

RATIO ROA TRIMESTRAL DEL ESTUDIO CONTABLE - JURIDICO
SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016

	ROA	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1FR TRIMESTRE	0.0581	0.5633
2DO TRIMESTRE	0.0778	0.5279
3ER TRIMESTRE	0.0851	0.4832
4TO TRIMESTRE	0.0896	0.5116
PROMEDIO	0.07765	0.5215
VARIANZA	0.00019351	0.0011177

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

$H_0 : \mu_x = \mu_y$ CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%
 $H_1 : \mu_x \neq \mu_y$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.07765 - 0.5215) \sqrt{\frac{4 * 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(0.00019351) + 3(0.0011177)}} = -24,515$$



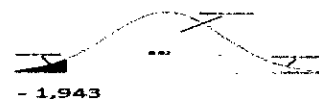
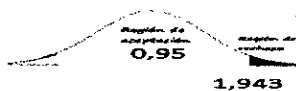
Como $t_0 = -24,515$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza.

Entonces la prueba debe continuar

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x > \mu_y$

ó

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x < \mu_y$



Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje ROA Rentabilidad sobre la inversión promedio según Empresa es menor que el porcentaje ROA Rentabilidad sobre la inversión promedio según ABC, lo que equivale a aceptar : $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

Aplicación de la T- student ratio **Rentabilidad neta sobre venta**
de los servicios contables del Estudio Contable:

TABLA N° 5.113

RATIO RENT. NETA SOBRE VENTA TRIMESTRAL DEL ESTUDIO
CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016

	RENT NETA SOBRE VTAS	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	0.0425	0.5439
2DO TRIMESTRE	0.0564	0.5399
3ER TRIMESTRE	0.0634	0.5363
4TO TRIMESTRE	0.0568	0.5392
PROMEDIO	0.054775	0.539825
VARIANZA	7.72692E-05	9.80917E-06

Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

$H_0 : \mu_x = \mu_y$ CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95%
 $H_1 : \mu_x \neq \mu_y$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.054775 - 0.539825) \sqrt{\frac{4 \cdot 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(7.72692E-05) + 3(9.80917E-06)}} = -103,9588$$

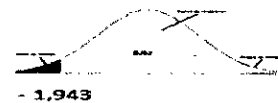


Como $t_0 = -103,9588$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza. Entonces la prueba debe continuar

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x > \mu_y$

ó

$H_0 : \mu_x = \mu_y$
 $H_1 : \mu_x < \mu_y$



Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje Rentabilidad neta sobre venta promedio según Empresa es menor que el porcentaje Rentabilidad neta sobre venta promedio según ABC, lo que equivale a aceptar : $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

Aplicación de la T- student ratio **ROE Rentabilidad sobre patrimonio** de los servicios contables del Estudio Contable:

TABLA N° 5.114

RATIO ROE TRIMESTRAL DEL ESTUDIO CONTABLE
JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016

	ROE	
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
1ER TRIMESTRE	0.1016	0.7316
2DO TRIMESTRE	0.135	0.6497
3ER TRIMESTRE	0.1518	0.5916
4TO TRIMESTRE	0.1358	0.6413
PROMEDIO	0.13105	0.65355
VARIANZA	0.000445343	0.00336483

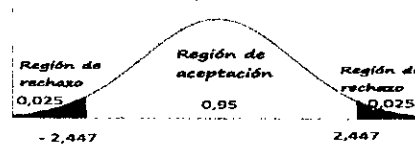
Fuente: Datos del estudio contable Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

$$H_0 : \mu_x = \mu_y \quad \text{CON UN NIVEL DE CONFIANZA DEL 95\%}$$

$$H_1 : \mu_x \neq \mu_y$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}}$$

$$t_0 = \frac{(\bar{x} - \bar{y})}{\sqrt{(n-1)S_x^2 + (m-1)S_y^2}} \sqrt{\frac{nm(n+m-2)}{n+m}} = \frac{(0.13105 - 0.65355) \sqrt{\frac{4 \cdot 4(4+4-2)}{4+4}}}{\sqrt{3(0.000445343) + 3(0.00336483)}} = -16,93$$



Como $t_0 = -16,93$ cae en la región de rechazo $H_0 : \mu_x = \mu_y$ se rechaza.

Entonces la prueba debe continuar

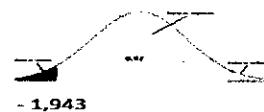
$$H_0 : \mu_x = \mu_y$$

$$H_1 : \mu_x > \mu_y$$

ó

$$H_0 : \mu_x = \mu_y$$

$$H_1 : \mu_x < \mu_y$$



Ho se rechaza

Por lo tanto se acepta H_1 , es decir el porcentaje ROA promedio según Empresa es menor que el porcentaje ROA promedio según ABC, lo que equivale a aceptar: $H_1 : \mu_x < \mu_y$ siendo verdadera la hipótesis propuesta.

CAPÍTULO VI

DISCUSION DE RESULTADOS

6. DISCUSION DE RESULTADOS

6.1 Contratación de resultados con otros estudios similares

El presente trabajo de investigación también está sustentado a través de la comparación con otros estudios similares en lo que se refiere:

6.1.1. Contratación de Hipótesis específica 1

La hipótesis específica 1 – “Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sánchez & Sánchez SAC, periodo 2016”, fue demostrada a través de la comparación de los costos que aplicaba el estudio contable con los costos calculados aplicando el sistema de costos ABC para cada elemento del costo; el cual se demuestra también una variación en el costo indirecto del servicio, como se demostró en el capítulo V y en los Anexos N° 8 al 15; lo demostrado también se corrobora con lo manifestado por el autor Bueno, M. (2014), en la conclusión que indica que “Los costos indirectos asignados utilizando el método de costeo ABC influyen en la fijación de precios de los productos; siempre que dichos precios se fijen en base al costo

total determinado adicionándole un porcentaje o margen de utilidad, y por consecuencia una mejora de la rentabilidad.”

6.2.2. Contratación de Hipótesis específica 2

En la hipótesis específica 2 – “Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sánchez & Sánchez SAC, periodo 2016”, fue demostrada a través de la comparación de los costos que aplicaba el estudio contable con los costos calculados aplicando el sistema de costos ABC para cada elemento del costo; el cual se demuestra también una variación en el costo indirecto del servicio, como se demostró en el capítulo V en las tablas N° 96 a 99 ; lo demostrado también se reafirma con lo manifestado por la autora Paz, M (2015), en la conclusión “Se demostró que el costo ABC incide en la rentabilidad por producto en donde se determina el CIS (Costos indirectos del servicio) por actividad permitiendo identificar qué actividad genera más costo y cual genera más ganancias en cuanto a la rentabilidad”.

6.2.3. Contratación de Hipótesis General

En la hipótesis general – “Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sánchez & Sánchez SAC, periodo 2016”, fue demostrada a través de la comparación

de estado de resultados trimestrales, según el estudio contable sin ABC y según la aplicación del sistema de costeo ABC, como se demostró en el capítulo V tabla N° 103 del presente capítulo; lo demostrado también se reafirma con lo manifestado por los autores Montoya, M., & Roseel, A. (2006), en la conclusión “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” además de la autora Ortega, M (2006) en la conclusión “El aplicar de forma profunda y acabada este modelo ABC permitirá a la unidad conocer el real consumo de recursos por parte de cada una de las áreas del hospital y establecer cuales son actividades más costosas”. También “Que este sistema ABC permitió definir la rentabilidad que le proporcionaba cada servicio que brindó en el periodo de investigación”.

CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES

A. Se ha demostrado que la hipótesis específica 1, “Los costos basados en actividades mejoran la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC”; ya que se pudo identificar los costos indirectos del servicio que estaban siendo destinados a los gastos operativos, generando confusión y distorsionando la realidad, gracias al sistema de costos basados en actividades se logró demostrar que con su aplicación se mejora significativamente la rentabilidad mediante los ratios : ROA, Margen Comercial, Rentabilidad neta sobre las ventas, ROE; y que a partir de ahora el estudio contable sabrá cómo debe presupuestar para el servicio Tributario, puesto que con este nuevo presupuesto obtendrá la rentabilidad deseada.

B. Al término de la investigación se concluye, que se demostró la hipótesis específica 2, que “Los costos basados en actividades mejoran la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC”; de igual forma se descubrió donde se estaban provisionando dichos costos históricos, se reclasificó y se ajustó a través del sistema ABC, logrando establecer nuevas proyecciones de ventas y

poder comparar el incremento de ratios de rentabilidad (ROA, Margen Comercial, Rentabilidad neta sobre las ventas, ROE), que satisfacen las perspectivas del estudio contable.

C. Al término de la investigación se concluye, que se demostró la hipótesis general, que “Los costos basados en actividades mejoran la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC”; con los nuevos costos obtenidos por elementos del costo y presupuesto, podemos aplicar y establecer los nuevos precios por servicios ofrecidos, y poder captar nuevos clientes, a su vez no solo mantener dos servicios, la idea central es tener miras a ser una firma exitosa; con la nueva información mostrada por el sistema de costos ABC le permite al estudio contable expandirse en todo el Perú, previniendo errores al costear.

CAPÍTULO VIII

RECOMENDACIONES

A. Se le recomienda al Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC"; implantar el sistema de costos basados en actividades que le permitirá emitir nuevas propuestas económicas del servicio Tributario a sus futuros clientes.

B. Se le recomienda al Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC"; implantar el sistema de costos basados en actividades que le permitirá emitir nuevas propuestas económicas del servicio Laboral a sus futuros clientes.

C. Se le recomienda optimizar su logística, para obtener mejores ganancias, tratar de no hacer gastos innecesarios y tener un mejor control respecto a la distribución de sus gastos, esto conlleva a diseñar, considerar y aplicar la herramienta de control interno bajo supervisión del gerente general y utilizar óptimamente los recursos ya que con la aplicación del sistema ABC se obtendrá mayor orden y ganancia.

CAPÍTULO IX

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bendersky, E. (2008). *ABC -ABM Gestion de costos por actividades*. Argentina: Editorial de la Ciencia - Primera Edicion.
- Benites Castro, C., & Chavez Garcia, T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land SAC*. Trujillo - Peru.
- Brito, J. (2017). *Conceptos de contabilidad de costos segun algunos autores*. Obtenido de http://www.academia.edu/7748234/CONCEPTOS_DE_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_SEGUN_ALGUNOS_AUTORES_1
- Bueno Tello, M. (2014). *Los costos indirectos y su influencia en los precios, por aplicacion de la metodologia de los Costos Basados en actividades en la industria de productos de concreto*. Trujillo - Peru: Universidad Nacional de Trujillo.
- Bunge, M. A. (24 de Agosto de 2010). *Wikipedia*. Obtenido de <https://txemanotas.wordpress.com/2010/08/25/sistemas-mario-bunge/>
- Calderon, J. (2011). La contabilidad de costos y el registro contable del proceso. *Actualidad Empresarial*.
- Carrión Nin, J. L. (2002). "COSTOS ESTANDAR-ABC PARA LA INDUSTRIA DE PLÁSTICO-Línea de Tuberías y Accesorios de PVC". LIMA - PERÚ.
- Ccaccya, D. (2015). Analisis de la Rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*.
- Chambergro, I. (2012). Obligatoriedad de implementar un sistema de contabilidad de costos. *Actualidad Empresarial*.

- Chambergo, I. (2016). Sistema de costo para empresas de servicios y registros de costos segun la interpretacion y registros de costos segun la intepretacion. *Actualidad Empresarial*, 278 -1.
- Contables, C. (2018). *Ministerio de Economia y Finanzas*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/documentacion-sp-9701/388contabilidad-publica/documentacion/1729-estado-de-resultados?itemid=100337>
- Fiscal, R. d.-8.-2. (2015). *Ministerio de Economia y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/.../resolucion/2015_8_04289.pdf
- García Colín, J. (2007). *Contabilidad de Costos*. Monterrey - México: McGRAW-HILL.
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Pilar Baptista, L. (2014). *Metodología de la inversión*. D.F - México: Mc Graw Hill.
- Leger, S. (2018). *Gastos de Ventas*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13122539/gastos-de-venta-vs-gastos-administrativos>
- Luján Alburqueque, L. F. (2009). *Contabilidad de Costos*. Lima - Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Mayorga Abril, C. (2011). *Gerencia estratégica de costos*.
- Montoya Magna, E. E., & Rossel Albornoz, B. C. (2006). *Aplicacion del sistema de costeo basado en actividades "Área de radiología hospital clínico Jose Joaquín Aguirre"*. Santiago de Chile-Chile.
- N°08246-8-2015, R. d. (2015). *Tribunal Fiscal*. Obtenido de blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/wpcontent/uploads/.../2015_8_08246.pdf.
- NIC N°2, N. I. (2017). *Ministerio de Economia y Finanza*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf
- Paz Valverde, M. (2016). *Sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la curtiembre Chimu Murgia Hnos SAC*. Trujillo-Peru: Tesis Universidad Cesar Vallejo.

- Puleo, M. (1985). *Sistema*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/ingenieriadesistemasjrjrh/primera-unidad/definicion-y-ejemplos-de-sistemas>
- Reglamento del Impuesto a la Renta, A. (2004). *SUNAT*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/>
- Robles Chávez, P. V. (2015). "ANÁLISIS DE LOS COSTOS Y PROPUESTAS DE UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EMPRESA DE PANADERÍA Y PASTELERÍA PRODUCTOS OTTONE SAC, CHIMBOTE-2015". NUEVO CHIMBOTE - PERÚ.
- Sanchez de los Santos, K. (2012). *COSTOS I*. TLALNEPANTLA - MÉXICO: RED TERCER MILENIO S.C.
- Santa Cruz Ramos, A., & Torres Carpio, M. (2008). *Tratado de Contabilidad de costos*. Lima - Perú: Instituto Pacifico SAC.
- Solano M, E. S. (2003). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-sistema-de-costeo-abc/>

ANEXOS

ANEXO N° 1 – MATRIZ DE CONSISTENCIA

Los costos basados en actividades y la rentabilidad de los servicios contables del estudio contable jurídico Sanchez & Sanchez SAC periodo 2016					
<u>PROBLEMA</u>	<u>OBJETIVO</u>	<u>HIPOTESIS</u>	<u>VARIABLES</u>		<u>METODOLOGIA</u>
<u>PROBLEMA PRINCIPAL</u>	<u>OBJETIVO GENERAL</u>	<u>HIPOTESIS GENERAL</u>	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE (X): COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES</u>		<u>DISEÑO</u>
¿De qué manera los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016?	Determinar que los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC periodo 2016	Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad de los servicios contables del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>	No experimental
			X1 - Los costos basados en actividades del servicio tributario X2- Los costos basados en actividades del servicio laboral	- Costo de Venta del Servicio Tributario - Gastos Administrativos y de Ventas del Servicio Tributario - Costos de Venta del Servicio Laboral - Gastos Administrativos y de Ventas del Servicio Laboral	<u>UNIVERSO</u> Información general del estudio contable.
<u>PROBLEMA ESPECÍFICO</u>	<u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u>	<u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</u>	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE (Y) : RENTABILIDAD</u>		<u>TECNICAS</u>
¿De qué manera los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016?	Determinar que los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016	Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio tributario del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>	Observación, Implantación del sistema de costos basados en actividades y ratios de rentabilidad
			Y1- Rentabilidad del servicio tributario.	- Estado de Resultados según empresa vs ABC del Servicio Tributario.	
¿De qué manera los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016?	Determinar que los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC, periodo 2016.	Los costos basados en actividades mejoran significativamente la rentabilidad del servicio laboral del Estudio Contable Jurídico Sanchez & Sanchez SAC periodo 2016	Y2- Rentabilidad del servicio laboral.	- Estados de Resultados según empresa vs ABC del servicio laboral. - Estado de situación financiera	

ANEXO N° 2
PRESUPUESTO DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ AÑO 2016 – SERVICIO TRIBUTARIO - POR TRIMESTRE

	ACCESS SY				A&D			
	PPTO PRIMER TRIMESTRE	PPTO SEGUNDO TRIMESTRE	PPTO TERCER TRIMESTRE	PPTO CUARTO TRIMESTRE	PPTO PRIMER TRIMESTRE	PPTO SEGUNDO TRIMESTRE	PPTO TERCER TRIMESTRE	PPTO CUARTO TRIMESTRE
MATERIALES DIRECTOS								
MATERIALES	-	-	-	-	-	-	-	-
MANO DE OBRA DIRECTA								
REMUNERACIONES	10,905.00	10,905.00	10,905.00	10,905.00	10,650.00	10,650.00	10,650.00	10,650.00
APORTACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/. 10,905.00	S/. 10,905.00	S/. 10,905.00	S/. 10,905.00	S/. 10,650.00	S/. 10,650.00	S/. 10,650.00	S/. 10,650.00
MATERIALES INDIRECTOS								
UTILES DE OFICINA	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL SUMINISTROS	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES								
REMUNERACION	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO								
OTROS COSTOS INDIRECTOS	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS	S/. 16,155.00	S/. 16,155.00	S/. 16,155.00	S/. 16,155.00	S/. 15,900.00	S/. 15,900.00	S/. 15,900.00	S/. 15,900.00

Fuente: Datos del Estudio contable - jurídico Sánchez & Sánchez- Elaboración propia

ANEXO N° 3
PRESUPUESTO DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ AÑO 2016 – SERVICIO LABORAL -
POR TRIMESTRES

	MASTER BX				AVITA			
	PPTO PRIMER TRIMESTRE	PPTO SEGUNDO TRIMESTRE	PPTO TERCER TRIMESTRE	PPTO CUARTO TRIMESTRE	PPTO PRIMER TRIMESTRE	PPTO SEGUNDO TRIMESTRE	PPTO TERCER TRIMESTRE	PPTO CUARTO TRIMESTRE
MATERIALES DIRECTOS								
MATERIALES	-	-	-	-	-	-	-	-
MANO DE OBRA DIRECTA								
REMUNERACIONES	7,305.00	7,305.00	7,305.00	7,305.00	7,050.00	7,050.00	7,050.00	7,050.00
APORTACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	S/. 7,305.00	S/. 7,305.00	S/. 7,305.00	S/. 7,305.00	S/. 7,050.00	S/. 7,050.00	S/. 7,050.00	S/. 7,050.00
MATERIALES INDIRECTOS								
UTILES DE OFICINA	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL SUMINISTROS	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES								
REMUNERACION	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00	S/. 5,250.00
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO								
OTROS COSTOS INDIRECTOS	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS	S/. 12,555.00	S/. 12,555.00	S/. 12,555.00	S/. 12,555.00	S/. 12,300.00	S/. 12,300.00	S/. 12,300.00	S/. 12,300.00

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

ANEXO N° 4
CUADRO DE ACTIVIDADES POR PUESTO DEL SERVICIO
TRIBUTARIO DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC

N° PERSONAL	PUESTO
1	GERENTE
	CONTACTAR POSIBLES CLIENTES
	FIRMA DE BALANCE
	REALIZAR PRESUPUESTA ECONOMICA
	SUPERVISAR SUB CONTADORES
	PAGO PROVEEDORES
	PAGO DE PLANILLAS
1	ASISTENTE ADM-CONTABLE
	ATENDER VISITAS
	EMISION DE FACTURAS ELECTRONICAS
	CONTABILIZAR OPERACIONES DE LA EMPRESA
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS
	ELEBORAR Y ARCHIVAR DOCUMENTOS
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES
	PROGRAMACION DE PAGO A PROVEEDORES
	PROGRAMAR REUNIONES
	REALIZAR COBRANZAS A CLIENTES
1	SUBCONTADOR TRIBUTARIO
	ASESOR CONTABLE - TRIBUTARIO
	ASESOR EN REPAROS TRIBUTARIOS
	SUPERVISAR AL ASISTENTE CONTABLE
	SUPERVISAR AL AUXILIAR CONTABLE
	SUPERVISAR AL PRACTICANTE CONTABLE
1	ASISTENTE (ACCESS SY)
	CONTABILIZAR OPERACIONES DE LA EMPRESA
	ANALISIS DE CUENTAS
	DECLARACIONES MENSUALES TRIBUTARIOS
	DECLARACIONES DE LIBROS ELECTRONICOS
	CONTROL DE LIBROS CONTABLES
	ELABORAR ESTADOS FINANCIEROS
1	AUXILIAR (ACCESS SY)
	CONTABILIZAR LAS VENTAS
	CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR
	REALIZAR COBRANZAS A CLIENTES
1	PRACTICANTE (ACCESS SY)
	CONTABILIZAR LOS GASTOS - VIATICOS
	CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR
	PROGRAMACION DE PAGO A PROVEEDORES
1	ASISTENTE (A&D)
	CONTABILIZAR OPERACIONES DE LA EMPRESA
	ANALISIS DE CUENTAS
	DECLARACIONES MENSUALES TRIBUTARIOS
	DECLARACIONES DE LIBROS ELECTRONICOS
	CONTROL DE LIBROS CONTABLES
	ELABORAR ESTADOS FINANCIEROS
1	AUXILIAR (A&D)
	CONTABILIZAR LAS VENTAS
	CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR
	REALIZAR COBRANZAS A CLIENTES
1	PRACTICANTE (A&D)
	CONTABILIZAR LOS GASTOS - VIATICOS
	CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR
	PROGRAMACION DE PAGO A PROVEEDORES

Fuente: Datos del Estudio contable – jurídico Sánchez & Sánchez-
 Elaboración propia

ANEXO N° 5
CUADRO DE ACTIVIDADES POR PUESTO DEL SERVICIO
LABORAL SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016

N° PERSONAL	PUESTO
1	GERENTE
	CONTACTAR POSIBLES CLIENTES
	FIRMA DE BALANCE
	REALIZAR PRESUPUESTA ECONOMICA
	SUPERVISAR SUB CONTADORES
	PAGO PROVEEDORES
	PAGO DE PLANILLAS
1	SUBCONTADOR LABORAL
	ASESOR CONTABLE - LABORAL
	SUPERVISAR AL ASISTENTE CONTABLE
	SUPERVISAR AL PRACTICANTE CONTABLE
1	ASISTENTE (MASTER BX)
	CALCULO DE LA PLANILLA MENSUAL
	CALCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
	CALCULO DE LIQUIDACIONES
	CALCULO DE IMPUESTOS LABORALES
	REGISTRO CONTABLE DE PLANILLA MENSUAL
1	PRACTICANTE (MASTER BX)
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES
	CONTROL DE LOS SCTR
	APERTURA DE CUENTAS SUELDOS Y CTS
1	ASISTENTE (AVITA)
	CALCULO DE LA PLANILLA MENSUAL
	CALCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
	CALCULO DE LIQUIDACIONES
	CALCULO DE IMPUESTOS LABORALES
	REGISTRO CONTABLE DE PLANILLA MENSUAL
1	PRACTICANTE (AVITA)
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES
	CONTROL DE LOS SCTR
	APERTURA DE CUENTAS SUELDOS Y CTS

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

ANEXO N° 7
DETERMINACIÓN DE ACTIVIDADES POR PUESTO DEL SERVICIO
LABORAL SANCHEZ & SANCHEZ SAC PERIODO 2016

N° PERSONAL	PUESTO	INDUCTORES	TRIMESTRAL
1	GERENTE	INDUCTORES	
	CONTACTAR POSIBLES CLIENTES	N° REUNIONES	24
	FIRMA DE BALANCE	N° FIRMAS	15
	REALIZAR PRESUPUESTA ECONOMICA	N° PROPUESTAS	24
	SUPERVISAR SUB CONTADORES	N° REVISIONES	48
	PAGO PROVEEDORES	N° PROGRAMACIONES DE PAGOS	12
	PAGO DE PLANILLAS	N° PAGO DE PLANILLAS	3
1	SUBCONTADOR LABORAL		
	ASESOR CONTABLE - LABORAL	N° DIAS DE ASESORAMIENTO	48
	SUPERVISAR AL ASISTENTE CONTABLE	N° DE SUPERVISIONES	15
	SUPERVISAR AL PRACTICANTE CONTABLE	N° DE SUPERVISIONES	15
1	ASISTENTE (MASTER BX)		
	CALCULO DE LA PLANILLA MENSUAL	N° PERSONAL	6
	CALCULO DE BENEFICIOS SOCIALES	N° PERSONAL	12
	CALCULO DE LIQUIDACIONES	N° CESANTES	9
	CALCULO DE IMPUESTOS LABORALES	N° DE DECLARACIONES	3
	REGISTRO CONTABLE DE PLANILLA MENSUAL	N° DE REGISTRO DE PLANILLA	72
1	PRACTICANTE (MASTER BX)		
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS	N° DE CONTRATOS	96
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES	N° DE ENTREGAS	12
	CONTROL DE LOS SCTR	N° DE REVISIONES	12
	APERTURA DE CUENTAS SUELDOS Y CTS	N° APERTURA DE CUENTAS	90
1	ASISTENTE (AVITA)		
	CALCULO DE LA PLANILLA MENSUAL	N° PERSONAL	3
	CALCULO DE BENEFICIOS SOCIALES	N° PERSONAL	3
	CALCULO DE LIQUIDACIONES	N° CESANTES	9
	CALCULO DE IMPUESTOS LABORALES	N° DE DECLARACIONES	3
	REGISTRO CONTABLE DE PLANILLA MENSUAL	N° DE REGISTRO DE PLANILLA	72
1	PRACTICANTE (AVITA)		
	ELABORACION DE LOS CONTRATOS	N° DE CONTRATOS	120
	ENTREGA DE BOLETAS Y DOC LABORALES	N° DE ENTREGAS	12
	CONTROL DE LOS SCTR	N° DE REVISIONES	12
	APERTURA DE CUENTAS SUELDOS Y CTS	N° APERTURA DE CUENTAS	90

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez& Sanchez- Elaboración propia

ANEXO N° 8
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “1ER
TRIMESTRE” DE ACCESS SY – SERVICIO TRIBUTARIO

ACCESS SY				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		10,905.00	10,342.50	
ASISTENTE	3,938			
AUXILIAR	3,600			
PRACTICANTE	2,805			
APORTACIONES			930.83	
ASISTENTE	354.38			
AUXILIAR	324.00			
PRACTICANTE	252.45			
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>S/. 10,905.00</u>	<u>S/. 11,273.33</u>	-368.33
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			3,548	
ASISTENTE	875.61			
AUXILIAR	981.80			
PRACTICANTE	1,024.30			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO		527.51		
GERENTE GENERAL		138.68		
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>S/. -</u>	<u>S/. 3,547.89</u>	-3,547.89
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		S/. 5,250.00	S/. 9,130.25	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO		S/. 5,558.82		
GERENTE GENERAL		S/. 3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES		0	6,951.59	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO		S/. 2,013.53		
ASISTENTE 1		S/. 1,324.38		
AUXILIAR 1		S/. 1,304.00		
PRACTICANTE 1		S/. 1,016.03		
GERENTE GENERAL		S/. 1,293.65		
APORTACIONES			0	821.72
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO		S/. 500.29		
GERENTE GENERAL		S/. 321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>S/. 5,250.00</u>	<u>S/. 16,903.56</u>	-11,653.56
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION			0	367.21
ASISTENTE 1	S/. 99.62			
AUXILIAR 1	S/. 94.69			
PRACTICANTE 1	S/. 94.69			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO		S/. 50.13		
GERENTE GENERAL		S/. 28.08		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)			0	501.64
ASISTENTE 1	S/. 118.06			
AUXILIAR 1	S/. 127.50			
PRACTICANTE 1	S/. 33.70			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO		S/. 77.82		
GERENTE GENERAL		S/. 144.56		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/. -</u>	<u>S/. 868.84</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>S/. 16,155.00</u>	<u>S/. 32,593.63</u>	-16,438.63
BASE IMPONIBLE FACTURADO		<u>S/. 45,000.00</u>		

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 9
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “1ER
TRIMESTRE” DE A&D – SERVICIO TRIBUTARIO

A&D				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		10,650.00	10,650.00	
ASISTENTE 2	4,500.00			
AUXILIAR 2	3,600.00			
PRACTICANTE 2	2,550.00			
APORTACIONES			958.50	
ASISTENTE 2	405.00			
AUXILIAR 2	324.00			
PRACTICANTE 2	229.50			
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>10,650.00</u>	<u>11,608.50</u>	-958.50
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			3,942.56	
ASISTENTE 2	1,152.90			
AUXILIAR 2	1,159.00			
PRACTICANTE 2	1,022.60			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	468.89			
GERENTE GENERAL	139.17			
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>-</u>	<u>3,942.56</u>	-3,942.56
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		5,250.00	8,512.61	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	4,941.18			
GERENTE GENERAL	3,571.43			
BENEFICIOS SOCIALES		0	7,033.49	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	1,789.80			
ASISTENTE 2	1,630.00			
AUXILIAR 2	1,304.00			
PRACTICANTE 2	1,016.03			
GERENTE GENERAL	1,293.65			
APORTACIONES		0	766.13	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	444.71			
GERENTE GENERAL	321.43			
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>S/. 5,250.00</u>	<u>S/. 16,312.23</u>	-11,062.23
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION		0	358.52	
ASISTENTE 2	117.56			
AUXILIAR 2	94.69			
PRACTICANTE 2	94.69			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	44.56			
GERENTE GENERAL	7.02			
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	624.22	
ASISTENTE 2	145.00			
AUXILIAR 2	234.30			
PRACTICANTE 2	139.60			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	69.18			
GERENTE GENERAL	36.14			
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/. -</u>	<u>S/. 982.73</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>S/. 15,900.00</u>	<u>S/. 32,846.02</u>	-16,946.02
BASE IMPONIBLE FACTURADO		<u>S/. 45,000.00</u>		

Fuente: Datos del Estudio contable -jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 10
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “2DO
TRIMESTRE” DE ACCESS SY – SERVICIO TRIBUTARIO

ACCESS SY				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		10,905.00	10,342.50	
ASISTENTE	3,938			
AUXILIAR	3,600			
PRACTICANTE	2,805			
APORTACIONES			930.83	
ASISTENTE	354.38			
AUXILIAR	324.00			
PRACTICANTE	252.45			
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>S/. 10,905.00</u>	<u>S/. 11,273.33</u>	-368.33
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			3,720	
ASISTENTE	879.11			
AUXILIAR	751.30			
PRACTICANTE	1,287.50			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	627.04			
GERENTE GENERAL	175.43			
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>S/.</u>	<u>S/. 3,720.37</u>	-3,720.37
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		S/. 5,250.00	S/. 9,130.25	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 5,558.82			
GERENTE GENERAL	S/. 3,571.43			
BENEFICIOS SOCIALES		0	6,951.59	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 2,013.53			
ASISTENTE 1	S/. 1,324.38			
AUXILIAR 1	S/. 1,304.00			
PRACTICANTE 1	S/. 1,016.03			
GERENTE GENERAL	S/. 1,293.65			
APORTACIONES		0	821.72	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 500.29			
GERENTE GENERAL	S/. 321.43			
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>S/. 5,250.00</u>	<u>S/. 16,903.56</u>	-11,653.56
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION			367.21	
ASISTENTE 1	S/. 99.62			
AUXILIAR 1	S/. 94.69			
PRACTICANTE 1	S/. 94.69			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 50.13			
GERENTE GENERAL	S/. 28.08			
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	354.37	
ASISTENTE 1	S/. 82.88			
AUXILIAR 1	S/. 49.90			
PRACTICANTE 1	S/. 40.00			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 36.53			
GERENTE GENERAL	S/. 145.07			
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/.</u>	<u>S/. 721.58</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>S/. 16,155.00</u>	<u>S/. 32,618.84</u>	-16,463.84
BASE IMPONIBLE FACTURADO		<u>S/. 45,000.00</u>		

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
Elaboración propia

ANEXO N° 11
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “2DO
TRIMESTRE” DE A&D– SERVICIO TRIBUTARIO

A&D			
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS			
NO HAY	0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA			
REMUNERACIONES	10,650.00	10,650.00	
ASISTENTE 2	4,500.00		
AUXILIAR 2	3,600.00		
PRACTICANTE 2	2,550.00		
APORTACIONES		958.50	
ASISTENTE 2	405.00		
AUXILIAR 2	324.00		
PRACTICANTE 2	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	<u>10,650.00</u>	<u>11,608.50</u>	-958.50
MATERIALES INDIRECTOS			
UTILES DE OFICINA		3,304.31	
ASISTENTE 2	921.40		
AUXILIAR 2	917.90		
PRACTICANTE 2	820.20		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	468.89		
GERENTE GENERAL	175.92		
SUBTOTAL SUMINISTROS	<u>-</u>	<u>3,304.31</u>	-3,304.31
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES			
REMUNERACION	5,250.00	8,512.61	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	4,941.18		
GERENTE GENERAL	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES	0	7,033.49	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	1,789.80		
ASISTENTE 2	1,630.00		
AUXILIAR 2	1,304.00		
PRACTICANTE 2	1,016.03		
GERENTE GENERAL	1,293.65		
APORTACIONES	0	766.13	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	444.71		
GERENTE GENERAL	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	<u>S/. 5,250.00</u>	<u>S/. 16,312.23</u>	-11,062.23
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			
DEPRECIACION		358.52	
ASISTENTE 2	117.56		
AUXILIAR 2	94.69		
PRACTICANTE 2	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	44.56		
GERENTE GENERAL	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		256.64	
ASISTENTE 2	36.00		
AUXILIAR 2	89.90		
PRACTICANTE 2	62.00		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	32.47		
GERENTE GENERAL	36.27		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	<u>S/. -</u>	<u>S/. 615.15</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES	<u>S/. 15,900.00</u>	<u>S/. 31,840.19</u>	-15,940.19
BASE IMPONIBLE FACTURADO	<u>S/. 45,000.00</u>		

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 13
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “3ER
TRIMESTRE” DE A&D – SERVICIO TRIBUTARIO

A&D				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		10,650.00	10,650.00	
ASISTENTE 2	4,500.00			
AUXILIAR 2	3,600.00			
PRACTICANTE 2	2,550.00			
APORTACIONES			958.50	
ASISTENTE 2	405.00			
AUXILIAR 2	324.00			
PRACTICANTE 2	229.50			
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>10,650.00</u>	<u>11,608.50</u>	-958.50
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			3,175.44	
ASISTENTE 2	1,081.90			
AUXILIAR 2	762.50			
PRACTICANTE 2	762.80			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	468.89			
GERENTE GENERAL	99.35			
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>-</u>	<u>3,175.44</u>	-3,175.44
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		5,250.00	8,512.61	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	4,941.18			
GERENTE GENERAL	3,571.43			
BENEFICIOS SOCIALES		0	7,033.49	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	1,789.80			
ASISTENTE 2	1,630.00			
AUXILIAR 2	1,304.00			
PRACTICANTE 2	1,016.03			
GERENTE GENERAL	1,293.65			
APORTACIONES		0	766.13	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	444.71			
GERENTE GENERAL	321.43			
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>S/. 5,250.00</u>	<u>S/. 16,312.23</u>	-11,062.23
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION		0	358.52	
ASISTENTE 2	117.56			
AUXILIAR 2	94.69			
PRACTICANTE 2	94.69			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	44.56			
GERENTE GENERAL	7.02			
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	307.65	
ASISTENTE 2	123.90			
AUXILIAR 2	11.30			
PRACTICANTE 2	93.00			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	42.31			
GERENTE GENERAL	37.15			
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/. -</u>	<u>S/. 666.17</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>S/. 15,900.00</u>	<u>S/. 31,762.33</u>	-15,862.33
BASE IMPONIBLE FACTURADO		<u>S/. 45,000.00</u>		

Fuente: Datos del Estudio contable- jurídico Sanchez& Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 14
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “4TO
TRIMESTRE” DE ACCESS SY – SERVICIO TRIBUTARIO

ACCESS SY				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		10,905.00	10,342.50	
ASISTENTE	3,938			
AUXILIAR	3,600			
PRACTICANTE	2,805			
APORTACIONES			930.83	
ASISTENTE	354.38			
AUXILIAR	324.00			
PRACTICANTE	252.45			
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>S/. 10,905.00</u>	<u>S/. 11,273.33</u>	-368.33
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			2,373	
ASISTENTE	555.10			
AUXILIAR	702.80			
PRACTICANTE	687.10			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	336.02			
GERENTE GENERAL	92.38			
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>S/. -</u>	<u>S/. 2,373.40</u>	-2,373.40
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		S/. 5,250.00	S/. 9,130.25	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 5,558.82			
GERENTE GENERAL	S/. 3,571.43			
BENEFICIOS SOCIALES		0	6,951.59	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 2,013.53			
ASISTENTE 1	S/. 1,324.38			
AUXILIAR 1	S/. 1,304.00			
PRACTICANTE 1	S/. 1,016.03			
GERENTE GENERAL	S/. 1,293.65			
APORTACIONES		0	821.72	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 500.29			
GERENTE GENERAL	S/. 321.43			
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>S/. 5,250.00</u>	<u>S/. 16,903.56</u>	-11,653.56
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION			0	367.21
ASISTENTE 1	S/. 99.62			
AUXILIAR 1	S/. 94.69			
PRACTICANTE 1	S/. 94.69			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 50.13			
GERENTE GENERAL	S/. 28.08			
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)			0	501.64
ASISTENTE 1	S/. 118.06			
AUXILIAR 1	S/. 127.50			
PRACTICANTE 1	S/. 33.70			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/. 77.82			
GERENTE GENERAL	S/. 144.56			
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/. -</u>	<u>S/. 868.84</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>S/. 16,155.00</u>	<u>S/. 31,419.13</u>	-15,264.13
BASE IMPONIBLE FACTURADO		<u>S/. 45,000.00</u>		

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 15
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “4TO
TRIMESTRE” DE A&D– SERVICIO TRIBUTARIO

A&D			
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS			
NO HAY	0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA			
REMUNERACIONES	10,650.00	10,650.00	
ASISTENTE 2	4,500.00		
AUXILIAR 2	3,600.00		
PRACTICANTE 2	2,550.00		
APORTACIONES		958.50	
ASISTENTE 2	405.00		
AUXILIAR 2	324.00		
PRACTICANTE 2	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	<u>10,650.00</u>	<u>11,608.50</u>	-958.50
MATERIALES INDIRECTOS			
UTILES DE OFICINA		3,254.73	
ASISTENTE 2	1,047.90		
AUXILIAR 2	903.00		
PRACTICANTE 2	739.70		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	468.89		
GERENTE GENERAL	95.24		
SUBTOTAL SUMINISTROS	<u>-</u>	<u>3,254.73</u>	-3,254.73
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES			
REMUNERACION	5,250.00	8,512.61	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	4,941.18		
GERENTE GENERAL	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES	0	7,033.49	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	1,789.80		
ASISTENTE 2	1,630.00		
AUXILIAR 2	1,304.00		
PRACTICANTE 2	1,016.03		
GERENTE GENERAL	1,293.65		
APORTACIONES		766.13	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	444.71		
GERENTE GENERAL	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	<u>S/. 5,250.00</u>	<u>S/. 16,312.23</u>	-11,062.23
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			
DEPRECIACION		358.52	
ASISTENTE 2	117.56		
AUXILIAR 2	94.69		
PRACTICANTE 2	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	44.56		
GERENTE GENERAL	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		624.22	
ASISTENTE 2	145.00		
AUXILIAR 2	234.30		
PRACTICANTE 2	139.60		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	69.18		
GERENTE GENERAL	36.14		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	<u>S/. -</u>	<u>S/. 982.73</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES	<u>S/. 15,900.00</u>	<u>S/. 32,158.19</u>	-16,258.19
BASE IMPONIBLE FACTURADO	<u>S/. 45,000.00</u>		

Fuente: Datos del Estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 16
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “1ER
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

MASTER BX				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		7,305.00	7,025.29	
ASISTENTE 4	S/ 4,755.00			
AUXILIAR 4	S/ 2,550.00			
PRACTICANTE 4				
APORTACIONES			632.28	
ASISTENTE 4	S/ 402.78			
PRACTICANTE 4	S/ 229.50			
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>7,305.00</u>	<u>7,657.57</u>	-352.57
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			3,042.56	
ASISTENTE 4	S/ 996.61			
PRACTICANTE 4	S/ 1,442.70			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/ 464.08			
GERENTE GENERAL	S/ 139.17			
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>-</u>	<u>3,042.56</u>	-3,042.56
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		5,250.00	8,417.58	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/ 4,846.15			
GERENTE GENERAL	S/ 3,571.43			
BENEFICIOS SOCIALES		0	5,593.75	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/ 1,755.38			
ASISTENTE 4	S/ 1,621.05			
PRACTICANTE 4	S/ 923.67			
GERENTE GENERAL	S/ 1,293.65			
APORTACIONES				
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/ 436.15	0	757.58	
GERENTE GENERAL	S/ 321.43			
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>5,250.00</u>	<u>14,768.92</u>	-9,518.92
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION		0	256.06	
ASISTENTE 4	S/ 110.65			
PRACTICANTE 4	S/ 94.69			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/ 43.70			
GERENTE GENERAL	S/ 7.02			
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	572.69	
ASISTENTE 4	S/ 241.41			
PRACTICANTE 4	S/ 175.60			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/ 119.54			
GERENTE GENERAL	S/ 36.14			
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/ -</u>	<u>S/ 828.75</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>S/ 12,555.00</u>	<u>S/ 26,297.79</u>	-13,742.79
		S/ 36,000.00		

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC- Elaboración propia

ANEXO N° 17
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “1ER
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

AVITA				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		7,050.00	7,050.00	
ASISTENTE 4	4,500.00			
AUXILIAR 4	2,550.00			
PRACTICANTE 4				
APORTACIONES			634.50	
ASISTENTE 4	405.00			
PRACTICANTE 4	229.50			
	SUBTOTAL COSTO DIRECTO	<u>7,050.00</u>	<u>7,684.50</u>	-634.50
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			3,240.29	
ASISTENTE 4	1,215.90			
PRACTICANTE 4	1,343.80			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	541.42			
GERENTE GENERAL	139.17			
	SUBTOTAL SUMINISTROS	<u>-</u>	<u>3,240.29</u>	-3,240.29
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		5,250.00	9,225.27	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	5,653.85			
GERENTE GENERAL	3,571.43			
BENEFICIOS SOCIALES		0	5,895.27	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	2,047.95			
ASISTENTE 4	1,630.00			
PRACTICANTE 4	923.67			
GERENTE GENERAL	1,293.65			
APORTACIONES				
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	508.85	0	830.27	
GERENTE GENERAL	321.43			
	SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	<u>5,250.00</u>	<u>15,950.82</u>	-10,700.82
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION		0	270.26	
ASISTENTE 4	117.56			
PRACTICANTE 4	94.69			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	50.99			
GERENTE GENERAL	7.02			
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	583.60	
ASISTENTE 4	145.00			
PRACTICANTE 4	263.00			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	139.46			
GERENTE GENERAL	36.14			
	SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	<u>S/. -</u>	<u>S/. 853.86</u>	
	SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES	<u>12,300.00</u>	<u>27,729.46</u>	-15,429.46
		36,000.00		

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 18
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “2DO
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

MASTER BX				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		7,305.00	7,025.29	
ASISTENTE 4	S/	4,755.00		
AUXILIAR 4	S/	2,550.00		
APORTACIONES			632.28	
ASISTENTE 4	S/	402.78		
PRACTICANTE 4	S/	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>7,305.00</u>	<u>7,657.57</u>	-352.57
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			2,186.56	
ASISTENTE 4	S/	875.67		
PRACTICANTE 4	S/	766.20		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	368.77		
GERENTE GENERAL	S/	175.92		
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>-</u>	<u>2,186.56</u>	-2,186.56
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		5,250.00	8,417.58	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	4,846.15		
GERENTE GENERAL	S/	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES		0	5,593.75	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	1,755.38		
ASISTENTE 4	S/	1,621.05		
PRACTICANTE 4	S/	923.67		
GERENTE GENERAL	S/	1,293.65		
APORTACIONES				
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	436.15	0	757.58
GERENTE GENERAL	S/	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>5,250.00</u>	<u>14,768.92</u>	-9,518.92
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION			256.06	
ASISTENTE 4	S/	110.65		
PRACTICANTE 4	S/	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	43.70		
GERENTE GENERAL	S/	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)			230.00	
ASISTENTE 4	S/	33.88		
PRACTICANTE 4	S/	110.00		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	49.85		
GERENTE GENERAL	S/	36.27		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/ -</u>	<u>S/ 486.05</u>	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>S/ 12,555.00</u>	<u>S/ 25,099.10</u>	-12,544.10
		<u>S/ 36,000.00</u>		

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 19
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “2DO
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

AVITA			
	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	
MATERIALES DIRECTOS			
NO HAY	0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA			
REMUNERACIONES			
ASISTENTE 4	4,500.00	7,050.00	7,050.00
AUXILIAR 4	2,550.00		
PRACTICANTE 4			
APORTACIONES			
ASISTENTE 4	405.00		634.50
PRACTICANTE 4	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO	7,050.00	7,684.50	-634.50
MATERIALES INDIRECTOS			
UTILES DE OFICINA			
ASISTENTE 4	1,027.60		2,977.55
PRACTICANTE 4	1,343.80		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	430.23		
GERENTE GENERAL	175.92		
SUBTOTAL SUMINISTROS	-	2,977.55	-2,977.55
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES			
REMUNERACION			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	5,653.85	5,250.00	9,225.27
GERENTE GENERAL	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	2,047.95	0	5,895.27
ASISTENTE 4	1,630.00		
PRACTICANTE 4	923.67		
GERENTE GENERAL	1,293.65		
APORTACIONES			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	508.85	0	830.27
GERENTE GENERAL	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	5,250.00	15,950.82	-10,700.82
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			
DEPRECIACION			
ASISTENTE 4	117.56	0	270.26
PRACTICANTE 4	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	50.99		
GERENTE GENERAL	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)			
ASISTENTE 4	108.00	0	284.32
PRACTICANTE 4	81.90		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	58.15		
GERENTE GENERAL	36.27		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	S/. -	S/. 554.58	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES	12,300.00	27,167.44	-14,867.44
	36,000.00		

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 20
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “3ER
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

MASTER BX				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		7,305.00	7,025.29	
ASISTENTE 4	S/	4,755.00		
AUXILIAR 4	S/	2,550.00		
PRACTICANTE 4				
APORTACIONES			632.28	
ASISTENTE 4	S/	402.78		
PRACTICANTE 4	S/	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		7,305.00	7,657.57	-352.57
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			2,120.31	
ASISTENTE 4	S/	786.92		
PRACTICANTE 4	S/	882.70		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	351.35		
GERENTE GENERAL	S/	99.35		
SUBTOTAL SUMINISTROS		-	2,120.31	-2,120.31
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		5,250.00	8,417.58	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	4,846.15		
GERENTE GENERAL	S/	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES		0	5,593.75	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	1,755.38		
ASISTENTE 4	S/	1,621.05		
PRACTICANTE 4	S/	923.67		
GERENTE GENERAL	S/	1,293.65		
APORTACIONES				
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	436.15	757.58	
GERENTE GENERAL	S/	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		5,250.00	14,768.92	-9,518.92
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION		0	256.06	
ASISTENTE 4	S/	110.65		
PRACTICANTE 4	S/	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	43.70		
GERENTE GENERAL	S/	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	425.69	
ASISTENTE 4	S/	216.47		
PRACTICANTE 4	S/	110.00		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	62.08		
GERENTE GENERAL	S/	37.15		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		S/. -	S/. 681.75	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		S/. 12,555.00	S/. 25,228.55	-12,673.55
		S/. 36,000.00		

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC-
Elaboración propia

ANEXO N° 21
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “3ER
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

AVITA			
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
MATERIALES DIRECTOS			
NO HAY		0	0
MANO DE OBRA DIRECTA			
REMUNERACIONES			
ASISTENTE 4	4,500.00	7,050.00	7,050.00
AUXILIAR 4	2,550.00		
PRACTICANTE 4			
APORTACIONES			
ASISTENTE 4	405.00		634.50
PRACTICANTE 4	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>7,050.00</u>	<u>7,684.50</u>
			-634.50
MATERIALES INDIRECTOS			
UTILES DE OFICINA			
ASISTENTE 4	971.80		2,131.95
PRACTICANTE 4	650.90		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	409.90		
GERENTE GENERAL	99.35		
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>-</u>	<u>2,131.95</u>
			-2,131.95
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES			
REMUNERACION			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	5,653.85	5,250.00	9,225.27
GERENTE GENERAL	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	2,047.95	0	5,895.27
ASISTENTE 4	1,630.00		
PRACTICANTE 4	923.67		
GERENTE GENERAL	1,293.65		
APORTACIONES			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	508.85	0	830.27
GERENTE GENERAL	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>5,250.00</u>	<u>15,950.82</u>
			-10,700.82
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			
DEPRECIACION			
ASISTENTE 4	117.56	0	270.26
PRACTICANTE 4	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	50.99		
GERENTE GENERAL	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)			
ASISTENTE 4	63.50	0	245.17
PRACTICANTE 4	72.10		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	72.42		
GERENTE GENERAL	37.15		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/. -</u>	<u>S/. 515.42</u>
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>12,300.00</u>	<u>26,282.69</u>
		36,000.00	-13,982.69

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 22
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “4TO
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

MASTER BX				
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC	
MATERIALES DIRECTOS				
NO HAY		0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA				
REMUNERACIONES		7,305.00	7,025.29	
ASISTENTE 4	S/	4,755.00		
AUXILIAR 4	S/	2,550.00		
APORTACIONES			632.28	
ASISTENTE 4	S/	402.78		
PRACTICANTE 4	S/	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		7,305.00	7,657.57	-352.57
MATERIALES INDIRECTOS				
UTILES DE OFICINA			2,244.54	
ASISTENTE 4	S/	701.93		
PRACTICANTE 4	S/	983.30		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	464.08		
GERENTE GENERAL	S/	95.24		
SUBTOTAL SUMINISTROS		-	2,244.54	-2,244.54
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES				
REMUNERACION		5,250.00	8,417.58	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	4,846.15		
GERENTE GENERAL	S/	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES		0	5,593.75	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	1,755.38		
ASISTENTE 4	S/	1,621.05		
PRACTICANTE 4	S/	923.67		
GERENTE GENERAL	S/	1,293.65		
APORTACIONES			757.58	
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	436.15		
GERENTE GENERAL	S/	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		5,250.00	14,768.92	-9,518.92
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO				
DEPRECIACION		0	256.06	
ASISTENTE 4	S/	110.65		
PRACTICANTE 4	S/	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	43.70		
GERENTE GENERAL	S/	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	572.69	
ASISTENTE 4	S/	241.41		
PRACTICANTE 4	S/	175.60		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	S/	119.54		
GERENTE GENERAL	S/	36.14		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		S/. -	S/. 828.75	
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		S/. 12,555.00	S/. 25,499.78	-12,944.78
		S/. 36,000.00		

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 23
PRESUPUESTO SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC “4TO
TRIMESTRE” DEL ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ &
SANCHEZ SAC PERIODO 2016

AVITA			
		SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
MATERIALES DIRECTOS			
NO HAY		0	0
MANO DE OBRA DIRECTA			
REMUNERACIONES		7,050.00	7,050.00
ASISTENTE 4	4,500.00		
AUXILIAR 4	2,550.00		
PRACTICANTE 4			
APORTACIONES			634.50
ASISTENTE 4	405.00		
PRACTICANTE 4	229.50		
SUBTOTAL COSTO DIRECTO		<u>7,050.00</u>	<u>7,684.50</u>
			-634.50
MATERIALES INDIRECTOS			
UTILES DE OFICINA			2,937.76
ASISTENTE 4	1,160.80		
PRACTICANTE 4	1,140.30		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	541.42		
GERENTE GENERAL	95.24		
SUBTOTAL SUMINISTROS		<u>-</u>	<u>2,937.76</u>
			-2,937.76
MANO DE OBRA INDIRECTA - BENEFICIOS SOCIALES			
REMUNERACION		5,250.00	9,225.27
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	5,653.85		
GERENTE GENERAL	3,571.43		
BENEFICIOS SOCIALES		0	5,895.27
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	2,047.95		
ASISTENTE 4	1,630.00		
PRACTICANTE 4	923.67		
GERENTE GENERAL	1,293.65		
APORTACIONES			
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	508.85	0	830.27
GERENTE GENERAL	321.43		
SUBTOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u>5,250.00</u>	<u>15,950.82</u>
			-10,700.82
OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			
DEPRECIACION		0	270.26
ASISTENTE 4	117.56		
PRACTICANTE 4	94.69		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	50.99		
GERENTE GENERAL	7.02		
OTROS GASTOS TRIMESTRALES (otros costos indirectos)		0	583.60
ASISTENTE 4	145.00		
PRACTICANTE 4	263.00		
SUBCONTADOR CONTADOR - TRIBUTARIO	139.46		
GERENTE GENERAL	36.14		
SUBTOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO		<u>S/. -</u>	<u>S/. 853.86</u>
			-15,126.99
SUB TOTAL SERVICIO DE SEDES		<u>12,300.00</u>	<u>27,426.93</u>
		36,000.00	

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 24
COMPARACION GENERAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA ACCSESS SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL
SERVICIO TRIBUTARIO

RATIOS DE RENTABILIDAD	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
ROA	-0.16%	38.58%
MARGEN COMERCIAL	64.10%	64.10%
RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS	-0.43%	49.40%
ROE	-0.29%	65.21%

Fuente: Datos del estudio contable- jurídico Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

ANEXO N° 25
COMPARACION GENERAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA A&D SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL SERVICIO
TRIBUTARIO

RATIOS DE RENTABILIDAD	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
ROA	2.98%	42.78%
MARGEN COMERCIAL	64.67%	64.67%
RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS	9.75%	55.36%
ROE	6.48%	74.41%

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez- Elaboración propia

ANEXO N° 26
COMPARACION GENERAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA MASTER BX SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL
SERVICIO LABORAL

RATIOS DE RENTABILIDAD	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
ROA	1.94%	34.49%
MARGEN COMERCIAL	65.13%	65.13%
RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS	6.16%	53.85%
ROE	3.28%	58.23%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez& Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 27
COMPARACION GENERAL DE RATIOS DE RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA AVITA SEGÚN EMPRESA – SEGÚN ABC DEL
SERVICIO LABORAL

RATIOS DE RENTABILIDAD	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN ABC
ROA	2.14%	38.27%
MARGEN COMERCIAL	65.83%	65.83%
RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS	6.41%	57.60%
ROE	3.41%	67.61%

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC

ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE MARZO DE 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4)	80,612.99	Sobregiros Bancarios (Nota 4)	
Cuentas por Cobrar Comerciales (Nota 5)	27,000.00	Cuentas por Pagar Comerciales (Nota 10)	6,674.54
Otros Activos (Nota 8)	1,620.00	Otras Cuentas por Pagar (Nota 11)	43,927.34
		Deudas a Largo Plazo	
Total Activo Corriente	109,232.99	Total Pasivo Corriente	50,601.88
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Inmuebles, Maquinarias y Equipo Neto (Nota 9)	9,077.32	Capital (Nota 13)	35,000.00
Total Activo No Corriente	9,077.32	Resultados Acumulados (Nota 14)	25,831.00
		Resultado del Ejercicio (Nota 14)	6,877.44
		Total Patrimonio	67,708.44
TOTAL ACTIVO	118,310.31	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	118,310.31

ANEXO N° 28
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 1ER TRIMESTRE DEL
 ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ Y SANCHEZ SAC

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC

ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 30 DE JUNIO DE 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4)	39,829.67	Sobregiros Bancarios (Nota 4)	
Cuentas por Cobrar Comerciales (Nota 5)	65,000.00	Cuentas por Pagar Comerciales (Nota 10)	11,814.55
Otros Activos (Nota 8)	3,516.00	Otras Cuentas por Pagar (Nota 11)	37,900.00
		Deudas a Largo Plazo	
Total Activo Corriente	108,345.67	Total Pasivo Corriente	49,714.55
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Inmuebles, Maquinarias y Equipo Neto (Nota 9)	9,077.32	Capital (Nota 13)	35,000.00
Total Activo No Corriente	9,077.32	Resultados Acumulados (Nota 14)	25,831.00
		Resultado del Ejercicio (Nota 14)	6,877.44
		Total Patrimonio	67,708.44
TOTAL ACTIVO	117,422.99	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	117,422.99

ANEXO N° 29
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2DO TRIMESTRE DEL
ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ Y SANCHEZ SAC

ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4)	7,861.67	Sobregiros Bancarios (Nota 4)	
Cuentas por Cobrar Comerciales (Nota 5)	97,123.00	Cuentas por Pagar Comerciales (Nota 10)	20,212.55
Otros Activos (Nota 8)	6,716.00	Otras Cuentas por Pagar (Nota 11)	32,857.00
		Deudas a Largo Plazo	
Total Activo Corriente	111,700.67	Total Pasivo Corriente	53,069.55
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Inmuebles, Maquinarias y Equipo Neto (Nota 9)	9,077.32	Capital (Nota 13)	35,000.00
Total Activo No Corriente	9,077.32	Resultados Acumulados (Nota 14)	25,831.00
		Resultado del Ejercicio (Nota 14)	6,877.44
		Total Patrimonio	67,708.44
TOTAL ACTIVO	120,777.99	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	120,777.99

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC

ANEXO N° 30
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 3ER TRIMESTRE DEL
ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ Y SANCHEZ SAC

Fuente: Datos del estudio contable Sanchez & Sanchez SAC

ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ & SANCHEZ S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4)	69,825.38	Sobregiros Bancarios (Nota 4)	
Cuentas por Cobrar Comerciales (Nota 5)	15,369.00	Cuentas por Pagar Comerciales (Nota 10)	8,304.53
Otros Activos (Nota 8)	9,234.00	Otras Cuentas por Pagar (Nota 11)	26,585.00
		Deudas a Largo Plazo	
Total Activo Corriente	94,428.38	Total Pasivo Corriente	34,889.53
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Inmuebles, Maquinarias y Equipo Neto (Nota 9)	8,169.59	Capital (Nota 13)	35,000.00
Total Activo No Corriente	8,169.59	Resultados Acumulados (Nota 14)	25,831.00
		Resultado del Ejercicio (Nota 14)	6,877.44
		Total Patrimonio	67,708.44
TOTAL ACTIVO	102,597.97	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	102,597.97

ANEXO N° 31
SITUACION FINANCIERA 4TO TRIMESTRE DEL ESTUDIO
CONTABLE JURIDICO SANCHEZ Y SANCHEZ SAC

ANEXO N° 32
ESTADO DE RESULTADO ACUMULADO ANUAL 2016 DEL
ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ Y SANCHEZ SAC –
SERVICIO TRIBUTARIO

ESTADO DE RESULTADO ACUMULADO 2016

SERVICIO TRIBUTARIO

	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	360,000.00	721,366.15
COSTO DE VENTAS	-128,220.00	-256,907.89
UTILIDAD BRUTA	<u>231,780.00</u>	<u>464,458.27</u>
COSTOS DE OPERACIÓN		
GASTO ADMINISTRATIVO	-69,485.51	-28,512.82
GASTO DE VENTAS	-137,878.53	-50,163.29
UTILIDAD OPERATIVA	<u>24,415.97</u>	<u>385,782.15</u>
Ingresos Financieros	0	0
Gastos Financieros	-833.50	-833.50
Ingresos Diversos	0	0
Gastos Diversos	0	0
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP.	<u>23,582.47</u>	<u>384,948.65</u>
IMPTO A LA RENTA	-6603.09	-107,785.62
	0	0
UTILIDAD NETA	<u>16,979.38</u>	<u>277,163.03</u>

ANEXO N° 33
ESTADO DE RESULTADO ACUMULADO ANUAL 2016 DEL
ESTUDIO CONTABLE JURIDICO SANCHEZ Y SANCHEZ SAC –
SERVICIO LABORAL

ESTADO DE RESULTADO ACUMULADO 2016

SERVICIO LABORAL

	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	288,000.00	610,704.91
COSTO DE VENTAS	-99,420.00	-210,731.74
UTILIDAD BRUTA	<u>188,580.00</u>	<u>399,973.17</u>
COSTOS DE OPERACIÓN		
GASTO ADMINISTRATIVO	-35,099.39	-1,908.34
GASTO DE VENTAS	-127,455.04	-49,334.36
UTILIDAD OPERATIVA	<u>26,025.57</u>	<u>348,730.47</u>
Ingresos Financieros	0	0
Gastos Financieros	-886.14	-886.14
Ingresos Diversos	0	0
Gastos Diversos	0	0
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP.	<u>25,139.43</u>	<u>347,844.33</u>
IMPTO A LA RENTA	-7,039.04	-97,396.41
	0	0
UTILIDAD NETA	<u>18,100.39</u>	<u>250,447.92</u>

ANEXO N° 34
ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO 2016 DEL ESTUDIO
CONTABLE JURIDICO SANCHEZ Y SANCHEZ SAC – SERVICIO
LABORAL

ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO 2016
SERVICIOS CONTABLES

	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN SISTEMA ABC
VENTAS	648,000.00	1,331,182.91
COSTO DE VENTAS	-227,640.00	-467,639.63
UTILIDAD BRUTA	<u>420,360.00</u>	<u>863,543.28</u>
COSTOS DE OPERACIÓN		
GASTO ADMINISTRATIVO	-104,584.86	-30,421.16
GASTO DE VENTAS	-265,333.57	-99,497.65
UTILIDAD OPERATIVA	<u>50,441.57</u>	<u>733,624.48</u>
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	-1090.54	-1090.54
Ingresos Diversos	0	0
Gastos Diversos	0	0
	0	0
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMP.	<u>49,351.03</u>	<u>732,533.94</u>
	0	0
IMPOTO A LA RENTA	-13,818.29	-205,109.50
	0	0
UTILIDAD NETA	<u>35,532.74</u>	<u>527,424.43</u>

ANEXO N° 35
COMPARACION TRIMESTRAL DE SISTEMA DE COSTO
TRADICIONAL - ORDENES POR PRODUCCION DE SERVICIOS Y
SISTEMA ABC DEL SERVICIO TRIBUTARIO

SERVICIO TRIBUTARIO		COSTO DIRECTO		METODO TRADICIONAL/ POR ORDENES DE SERVICIO						VERSUS		CONDICION
				COSTOS INDIRECTOS			COSTOS INDIRECTOS			METODO TRAD/ ORD DE SERVICIO	SISTEMA DE COSTEO ABC	
				MPI	MOI	OTROS COSTOS	MPI	MOI	OTROS COSTOS	COSTO DE VENTA	COSTO DE VENTA	
TRIMESTRE	CLIENTE	MPD	MOD	MPI	MOI	OTROS COSTOS	MPI	MOI	OTROS COSTOS	COSTO DE VENTA	COSTO DE VENTA	CONDICION
1ER TRIMESTRE	ACCESS SY	0	11,273.33	4,062.14	18,856.42	1,042.33	3,547.89	16,903.56	868.84	35,234.22	32,593.63	SOBRECOSTEO
	A&D	0	11,608.50	4,182.92	19,417.06	1,073.32	3,942.56	16,312.23	982.73	36,281.79	32,846.02	SOBRECOSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 1ER TRIMESTRE										71,516.01	65,439.65	
2DO TRIMESTRE	ACCESS SY	0	11,273.33	3,594.82	18,856.42	701.15	3,720.37	16,903.56	721.58	34,425.72	32,618.84	SOBRECOSTEO
	A&D	0	11,608.50	3,701.70	19,417.06	722.00	3,304.31	16,312.23	615.15	35,449.26	31,840.19	SOBRECOSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 2DO TRIMESTRE										69,874.98	64,459.03	
3ER TRIMESTRE	ACCESS SY	0	11,273.33	3,013.94	18,856.42	756.34	2,791.53	16,903.56	701.13	33,900.03	31,669.55	SOBRECOSTEO
	A&D	0	11,608.50	3,103.55	19,417.06	778.82	3,175.44	16,312.23	666.17	34,907.93	31,762.33	SOBRECOSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 3ER TRIMESTRE										68,807.96	63,431.88	
4TO TRIMESTRE	ACCESS SY	0	11,273.33	3,188.31	18,856.42	1,042.33	2,373.40	16,903.56	868.84	34,360.39	31,419.13	SOBRECOSTEO
	A&D	0	11,608.50	3,283.10	19,417.06	1,073.32	3,254.73	16,312.23	982.73	35,381.98	32,158.19	SOBRECOSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 4TO TRIMESTRE										69,742.37	63,577.32	
COSTO DE VENTA SERVICIO TRIBUTARIO										279,941.33	256,907.89	

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
Elaboración propia

ANEXO N° 36
COMPARACION TRIMESTRAL DE SISTEMA DE COSTO
TRADICIONAL - ORDENES POR PRODUCCION DE SERVICIOS Y
SISTEMA ABC DEL SERVICIO LABORAL

										VERSUS		
SERVICIO LABORAL		COSTO DIRECTO		METODO TRADICIONAL / POR ORDENES DE SERVICIO			SISTEMA ABC			METODO TRAD/ ORD DE SERVICIO	SISTEMA DE COSTEO ABC	CONDICION
				COSTOS INDIRECTOS			COSTOS INDIRECTOS					
TRIMESTRE	CLIENTE	MPD	MOD	MPI	MOI	OTROS COSTOS	MPI	MOI	OTROS COSTOS	COSTO DE VENTA	COSTO DE VENTA	
1ER TRIMESTRE	MASTER BX	0	7,657.57	2,759.27	12,808.50	708.02	3,042.56	14,768.92	828.75	23,933.36	26,297.79	SUB COSTEO
	AVITA	0	7,684.50	2,768.97	12,853.54	710.51	3,240.29	15,950.82	853.86	24,017.53	27,729.46	SUB COSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 1ER TRIMESTRE										47,950.88	54,027.25	
2DO TRIMESTRE	MASTER BX	0	7,657.57	2,441.84	12,808.50	476.27	2,186.56	14,768.92	486.05	23,384.18	25,099.10	SUB COSTEO
	AVITA	0	7,684.50	2,450.42	12,853.54	477.94	2,977.55	15,950.82	554.58	23,466.41	27,167.44	SUB COSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 2DO TRIMESTRE										46,850.59	52,266.54	
3ER TRIMESTRE	MASTER BX	0	7,657.57	2,047.27	12,808.50	513.75	2,120.31	14,768.92	681.75	23,027.09	25,228.55	SUB COSTEO
	AVITA	0	7,684.50	2,054.46	12,853.54	515.56	2,131.95	15,950.82	515.42	23,108.07	26,282.69	SUB COSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 3ER TRIMESTRE										46,135.16	51,511.24	
4TO TRIMESTRE	MASTER BX	0	7,657.57	2,165.70	12,808.50	708.02	2,244.54	14,768.92	828.75	23,339.79	25,499.78	SUB COSTEO
	AVITA	0	7,684.50	2,173.32	12,853.54	710.51	2,937.76	15,950.82	853.86	23,421.87	27,426.93	SUB COSTEO
TOTAL COSTO DE VENTA 4TO TRIMESTRE										46,761.67	52,926.71	
COSTO DE VENTA SERVICIO LABORAL										187,698.30	210,731.74	

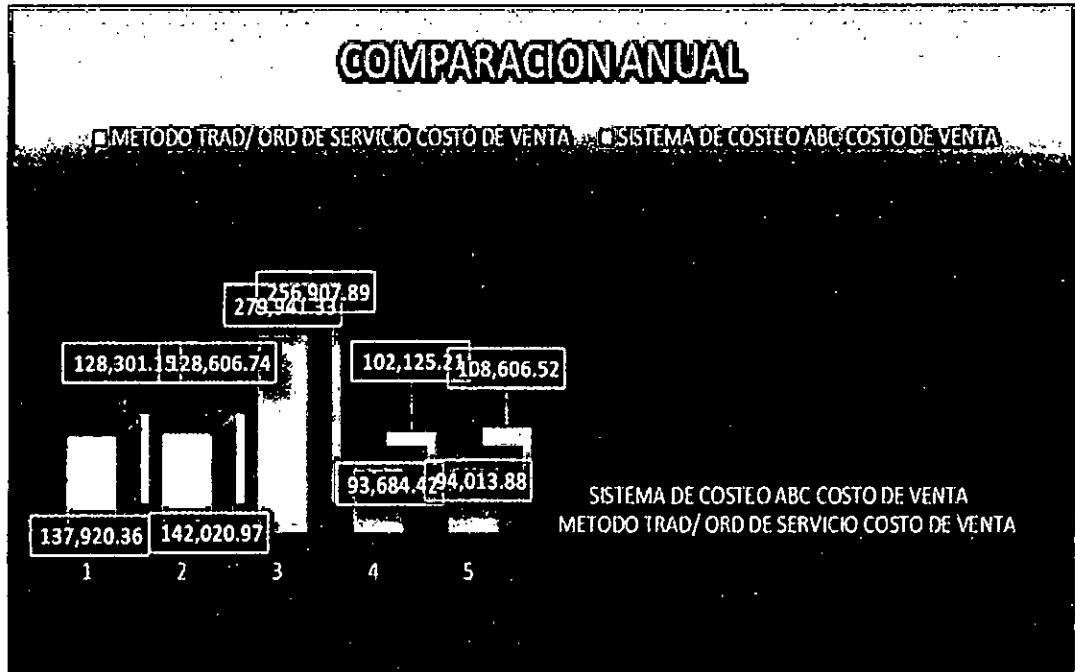
Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
Elaboración propia

ANEXO N° 37
COMPARACION ANUAL DE SISTEMA DE COSTO TRADICIONAL -
ORDENES POR PRODUCCION DE SERVICIOS Y SISTEMA ABC
DE LOS SERVICIOS CONTABLES

COMPARACION ANUAL DE COSTOS TRADICIONALES VS ORDENES DE PRODUCCION DE SERVICIOS										VERSUS		
ACUMULADO	METODO TRADICIONAL POR ORDENES DE SERVICIO			SISTEMA ABC			METODO TRADICIONAL		SISTEMA ABC			
	MPD	MOD	MOT	COSTOS INDIRECTOS			COSTO DE SERVICIO	COSTO DE SERVICIO	COSTO DE VENTA	COSTO DE VENTA		
				MPI	MOI	OTROS COSTOS						
SERVICIO TRIBUTARIO	ACCESSY	0	45,085.30	13,859.22	75,425.69	3,542.15	12,433.19	67,614.25	3,160.40	137,970.36	128,301.15	SOBRECOSTEO
	A&D	0	46,434.00		77,568.23	3,647.47	13,677.04	65,748.91	3,746.79	142,070.97	128,606.74	SOBRECOSTEO
COSTO DE VENTA SERVICIO TRIBUTARIO												
SERVICIO LABORAL	MASTER RX	0	30,630.28	9,414.08	51,724.00	2,406.06	9,993.97	59,075.67	2,825.29	98,684.42	102,125.21	SUBCOSTEAR
	AVITA	0	30,738.00	9,447.18	51,414.18	2,414.52	11,287.55	63,803.26	2,777.71	94,013.88	108,606.52	SUBCOSTEAR
COSTO DE VENTA SERVICIO LABORAL												
											187,698.30	210,731.74
											467,639.63	467,639.63

Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia

ANEXO N° 37
GRAFICO COMPARACION ANUAL DE SISTEMA DE COSTO
TRADICIONAL – ORDENES POR PRODUCCION DE SERVICIOS Y
SISTEMA ABC DE LOS SERVICIOS CONTABLES



Fuente: Datos del estudio contable-jurídico Sanchez & Sanchez SAC-
 Elaboración propia