

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**  
**UNIDAD DE POSTGRADO**



**TALLER DE INVESTIGACION III**

**MARCO PRACTICO**

**SISTEMA DE COSTEO ABC COMO MODELO DE COSTOS PARA  
DETERMINAR EL COSTO DE SERVICIOS EN EMPRESAS DE  
SERVICIOS**

**Postulante: Lic. Aud. Sol Ivan Milagros Ticona Ali**

**La Paz, Bolivia**

**Agosto, 2017**



## INDICE

3. MARCO PRÁCTICO.....	1
3.1. Diseño metodológico .....	1
3.1.1. Tipo de investigación.....	1
3.1.2. Diseño de investigación.....	1
3.1.3. Diseño Muestral.....	2
3.1.3.1. Determinación del universo .....	2
3.1.3.2. Determinación del tamaño de la muestra.....	2
3.1.3.3. Selección del método de muestreo.....	4
3.1.3.4. Selección del tipo de encuesta y cuestionario.....	4
3.1.3.5. Instrumento y técnicas de recolección de datos.....	4
3.1.3.6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	5
3.2. ANALISIS DE RESULTADOS .....	5
3.3. DEMOSTRACION DE HIPOTESIS.....	16
4. PROPUESTA.....	29
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	29

### **3. MARCO PRÁCTICO**

#### **3.1. Diseño metodológico**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

En la propuesta de investigación dentro del diseño metodológico el tipo de investigación será de tipo explicativo<sup>1</sup> y descriptivo debido a que en un primer momento se ha descrito y caracterizado la dinámica de cada una de las variables de estudio como costo de ventas y utilidad económica, ya que estará enfocada a dar respuesta al problema de investigación, proporcionando explicaciones de las causas y efectos que puede ocasionar de aplicar el modelo de costos ABC para determinar el costo de ventas en empresas de servicios.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

El tipo de diseño de investigación será experimental ya que requiere la manipulación intencional de las variables para analizar sus posibles resultados. Se lleva a cabo para analizar si una o más variables independientes afectan a una o más variables dependientes y por qué lo hacen. Así también se utilizan cuando el investigador pretende establecer el posible efecto de una causa que se manipula.<sup>2</sup>

El experimento debe cumplir con tres requisitos:

- a) La manipulación intencional de una o más variables independientes.

---

<sup>1</sup>Investigación explicativa. Es aquella que tiene relación causal, no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo. Puede valerse de diseños experimentales y no experimentales. <http://metodologadelainvestigaciinsiis.blogspot.com/2011>

<sup>2</sup>HERNANDEZ SAMPIERI ROBERTO. Metodología de la Investigación (2014)

- b) Medir el efecto que la variable independiente tiene en la variable dependiente.
- c) Cumplir con el control o la validez interna de la situación experimental.

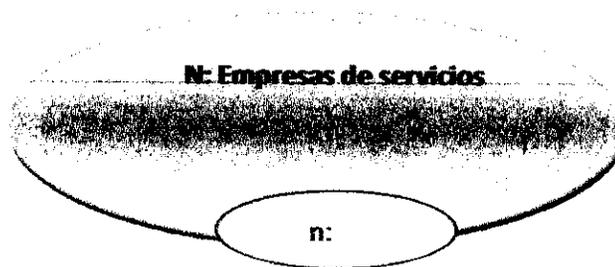
### 3.1.3. Diseño Muestral

#### 3.1.3.1. Determinación del universo

En la propuesta de investigación el conjunto de unidades observables está compuesto por todas las empresas de servicios. Se tomara como población finita las empresas del servicio de la ciudad de La Paz con un total de 12568 empresas según INE<sup>3</sup> considerando que las empresas en Bolivia tienen las mismas características en cuanto a la prestación de servicios.

#### 3.1.3.2. Determinación del tamaño de la muestra

Para la determinación del tamaño de la muestra se lo realizara mediante los programas SURVEY y PASS2008



Donde N= Tamaño de la población finita; n=Tamaño de la muestra

---

<sup>3</sup> Ver anexo III: Inscripción de empresas de servicios por gestión del departamento de La Paz

El nivel de confianza es del 95% lo que equivale a un valor de  $Z= 1.96$ , el margen de error de 10%, donde se sabe que de cada diez empresas de servicios 7 pueden aplicar el modelo de costeo ABC, entonces el valor de  $P= 0.5$  y  $Q= 0.05$ . Por lo tanto, aplicando la fórmula de la muestra se tiene:

Ver (ANEXOS I,II.1, 2 CALCULO EN SURVEY Y EN PASS 2008)

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

$p$ = Proporción de elementos (sujetos de la investigación)

$q$ = Proporción de elementos excluidos de los sujetos de investigación

$Z$ = Valor de la probabilidad de la normal estándar, que depende del nivel de confiabilidad

$E$ = Error permisible

$N$ = Tamaño de la población

**Reemplazando en la formula**

$$n = \frac{1.96^2 12568 0.50 (0.05)}{1.96^2 0,50 0.05 + 12568 - 1 (0.10)^2}$$

$$n = \frac{1207.03}{0.09604 + 125.67}$$

$$n = 373$$

A un margen de error de 10%



### **3.1.3.3. Selección del método de muestreo**

La técnica de muestreo a utilizar será muestreo estratificado y muestreo aleatorio simple.

Un muestreo estratificado es donde se define ciertos estratos y se aplica también la aleatoriedad, en busca de la proporcionalidad de los elementos se dividirá las empresas de servicios legalmente inscritas en fundempesa de la ciudad de La Paz

### **3.1.3.4. Selección del tipo de encuesta y cuestionario**

El tipo de encuesta a utilizar será la encuesta personal y el cuestionario donde contendrá preguntas de selección múltiple y cerrada. Esto en razón a que se usara la aplicación del SPSS para el análisis estadístico para analizar la proporcionalidad de las respuestas.

### **3.1.3.5. Instrumento y técnicas de recolección de datos**

En la presente propuesta de investigación se usaran como métodos de recolección de datos la encuesta y la entrevista además de técnicas proyectivas.

La encuesta será por medio de un cuestionario estructurado por que las preguntas serán las cerradas en razón a que se usara la aplicación del SPSS para el análisis estadístico.

La entrevista porque al proponer el modelo de costos ABC se podrá observar el interés del gerente administrativo de implementar dicho sistema de costos así también de los contadores de la empresa de servicios.

### **3.1.3.6.CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

Para el presente trabajo se realizó el cronograma de actividades de acuerdo al diagrama de Gantt.

### **3.2.ANALISIS DE RESULTADOS**

Una vez aplicado los instrumentos de recolección de la información, se procedió a realizar el tratamiento correspondiente para el análisis de los mismos, por cuanto la información que arrojará será la que indique el procedimiento del marco práctico y las conclusiones a las cuales llega la tesis, sobre la aplicación del sistema de costeo ABC para la determinación del costo de servicios en empresas consultoras.

TABLA N° 1

*¿Cuál es su actividad principal y secundaria de la empresa de servicio?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Auditoria y Contabilidad	19	34%
Evaluación de proyectos	37	66%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

GRAFICO N°1



Fuente: IBM SPS Statistics

### Interpretación y análisis

Según se observa el 34% tiene como actividad principal auditoria y contabilidad, y el 66% como actividad secundaria a evaluación de proyectos.

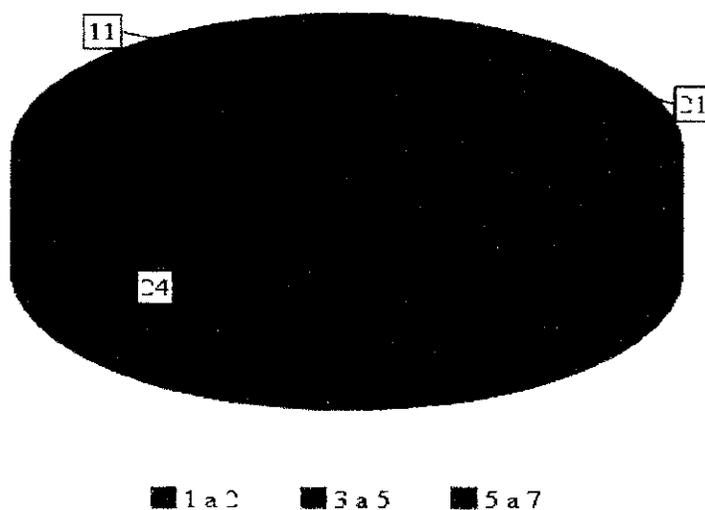
TABLA N°2

*¿Cuántas personas ocupan el departamento de contabilidad?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1 a 2	21	38%
3 a 5	24	43%
5 a 7	11	29%
7 a 8	0	0%
Más de 9	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

GRAFICO N° 2



Fuente: IBM SPS Statistics

### Interpretación y análisis

Según se observa el 38% de las empresas entrevistadas tienen de 1 a 2 personas en el departamento de contabilidad, el 43% tienen de 3 a 5 personas, el 29% tienen de 5 a 7 personas, 0% de 7 a 8, y 0% de más de 9.

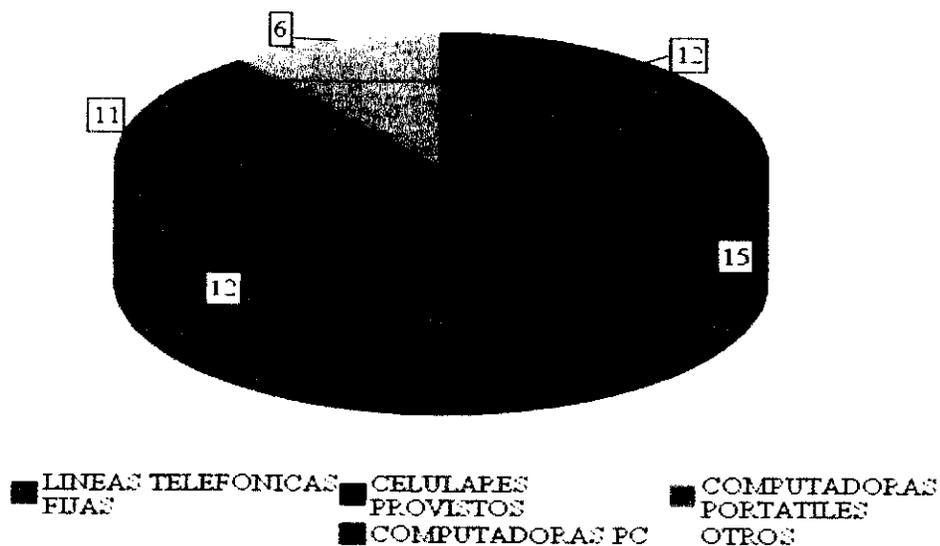
**TABLA N°3**

*¿Cuál de los siguientes accesorios de trabajo cuenta su empresa?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Líneas Telefónicas	12	21%
Celulares Provistos	15	27%
Computadoras PC	12	21%
Computadoras Portátiles	11	20%
Otros	6	11%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

**GRAFICO N° 3**



### Interpretación y análisis

Según se observa en el gráfico el 21% cuentan con líneas telefónicas, el 27% cuentan con celulares provistos, el 21% computadoras PC, el 20% computadoras portátiles, 11% otros.

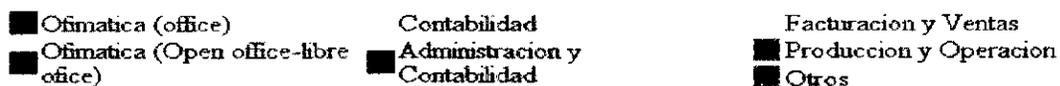
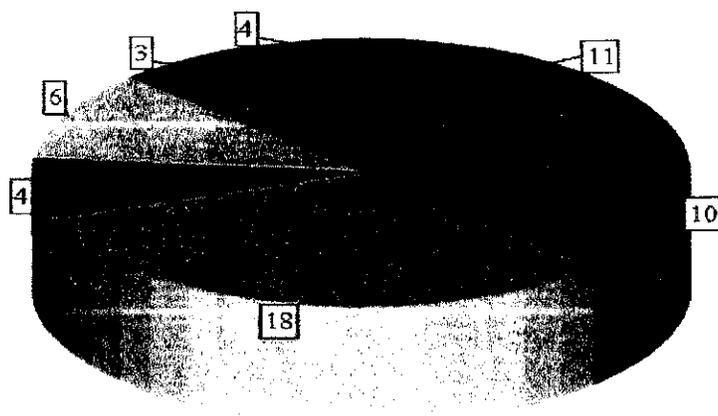
**TABLA N°4**

*¿Cuál de los siguientes programas informáticos dispone en su empresa?*

<b>VARIABLES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Ofimática (Office)	11	20%
Ofimática (Open Office)	10	18%
<b>Contabilidad</b>	<b>18</b>	<b>32%</b>
Administración y contabilidad	4	7%
Facturas y ventas	6	11%
Producción y operación	3	5%
Otros	4	7%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

**GRAFICO N° 4**



### Interpretación y análisis

Según se observa en el gráfico el 20% cuenta con ofimática (office), el 18% con ofimática (Open Office), el 32% con contabilidad, el 7% con administración y contabilidad, el 11% cuenta con facturación y ventas, el 5% con producción y operación, y el 7% con otros.

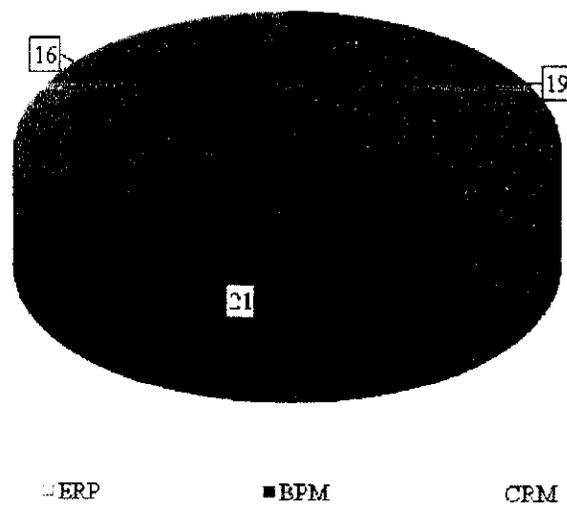
**TABLA N° 5**

*¿Cuál de los siguientes sistemas dispone en su empresa?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ERP	19	34%
BPM	21	38%
CRM	16	28%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

**GRAFICO N° 5**



Fuente: IBM SPS Statistics

### Interpretación y análisis

Según lo observado el 34% cuentan con un sistema ERP, un 38% con BPM, y el 28% con CRM.

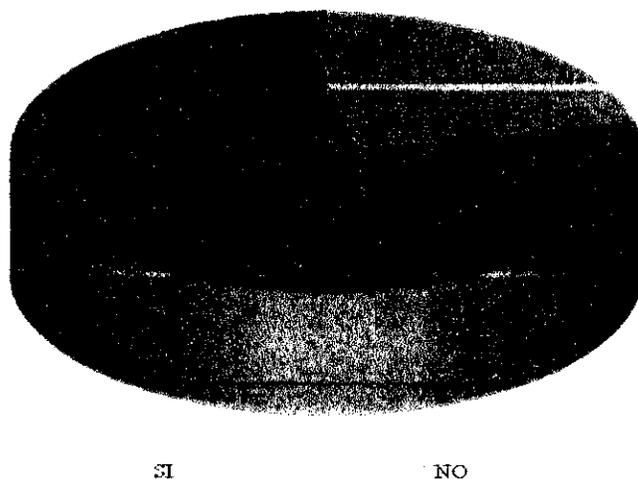
**TABLA N° 6**

*¿Usted aplica algún modelo de costeo para la clasificación de gastos y costos en su empresa?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	18%
NO	46	82%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

### GRAFICO N ° 6



Fuente: IBM SPS Statistics

#### Interpretación y análisis

Según lo observado el 82% no aplica un costeo para la clasificación de costos y gastos en su empresa, mientras el 18% si aplica de forma empírica.

**TABLA N° 7**

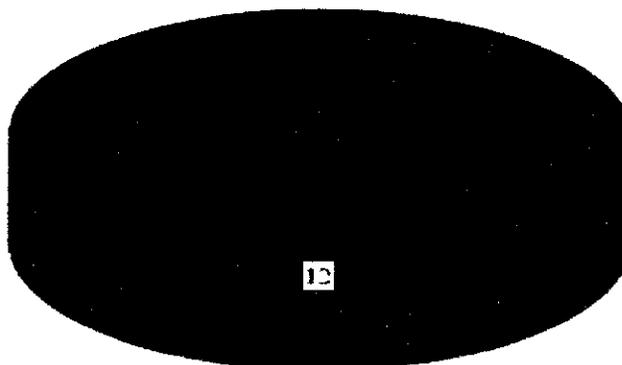
*¿Cuál es el modelo de costos que aplica?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EMPIRICOS	12	21%
COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO	-	-
COSTOS POR PROCESOS	-	-
COSTOS ABC	-	-
COSTOS ESTIMADOS	-	-

COSTOS ESTANDAR	-	-
COSTOS DIRECTOS ABSORVENTES	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>21%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

**GRAFICO N° 7**



■ EMPIRICOS

### Interpretación y análisis

Como se observa en el grafico del total de 56 empresas encuestadas solo 12 aplican un sistema de costeo empírico representando el 21%, y las restantes no aplica ninguna.

**TABLA N° 8**

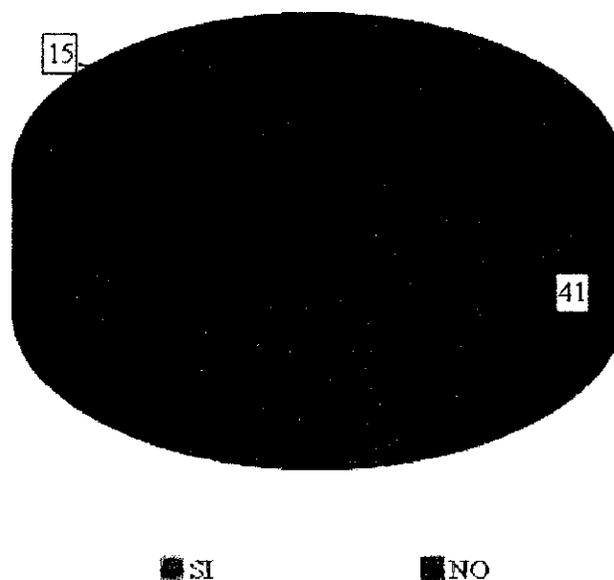
*¿Estaría usted de acuerdo en aplicar el modelo de costeo ABC para mejorar sus utilidades?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	41	73%
NO	15	27%

<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>
--------------	-----------	-------------

Fuente: IBM SPS Statistics

**GRAFICO N° 8**



**Interpretación y análisis**

Según el grafico se observa que el 41% estaría de acuerdo en usar el sistema de costeo ABC para mejorar sus utilidades, mientras que el 15% no.

**TABLA N° 9**

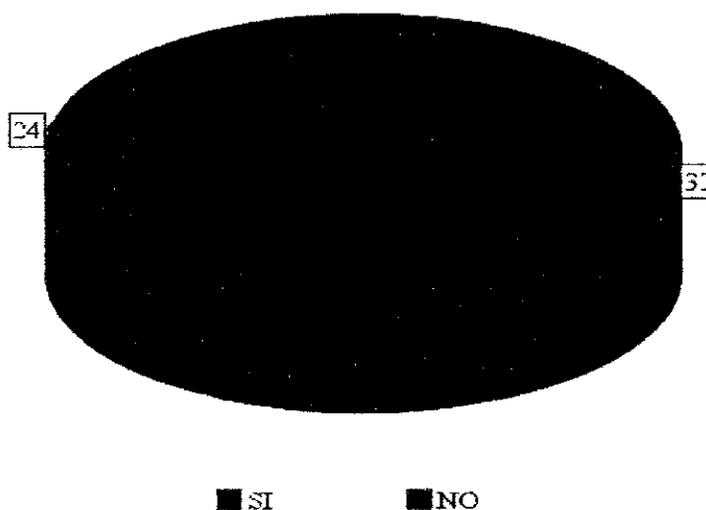
*¿Considera eficiente aplicar el modelo de costos ABC para determinar el costo de ventas en su empresa?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	57%

NO	24	43%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

**GRAFICO N° 9**



### Interpretación y análisis

Según el grafico se observa que el 57% considera eficiente aplicar el modelo de costos ABC, para determinar el costo de servicios en su empresa, y el 24% no considera eficiente.

**TABLA N° 10**

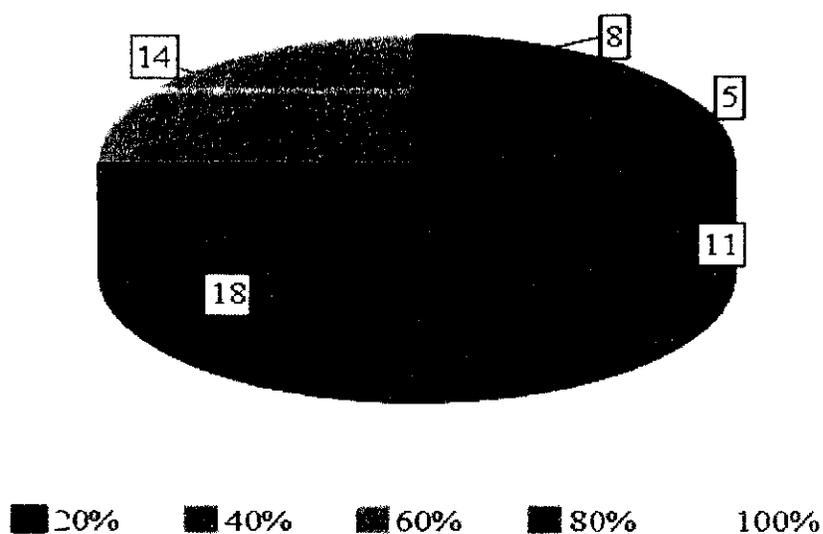
*¿Recomendaría a algún amigo la utilización del modelo de costos ABC?*

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1/5	8	14%

2/5	5	9%
3/5	11	20%
4/5	18	32%
5/5	14	25%
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

Fuente: IBM SPS Statistics

**GRAFICO N° 10**



#### **Interpretación y análisis**

Según el grafico observado, el 14% recomendaría a 1/5 empresas, el 9% a 2/5, 20% a 3/5, el 32% a 4/5, y el 25% a 5/5 empres

### **3.3.DEMOSTRACION DE HIPOTESIS**

Con los datos proporcionados de la empresa Audita Consulting, (empresa modelo de servicios) se demostrara la hipótesis: El sistema de costeo ABC como alternativa de modelo de costos para determinar el costo de servicios en empresas consultoras de servicios permite mayores utilidades contables.

CONCEPTO	AUDITORIA Y CONTABILIDAD	EVALUACION PROYECTOS	OTROS
HRS. MOD	1.00	2.00	1.50
HRS. TRABAJO POR SERVICIO	2.00	1.00	1.30

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO	INDUCTOR
PLANIFICACION DE ACTIVIDADES	HRS. SERVICIO	378,750	37,500
DISEÑAR	NRO DE PROYECTOS	15,000	30
RECIBIR MATERIALES	RECEPCIONES	217,350	270
EJECUCIÓN DE ACTIVIDAD	ENTREGAS	124,800	32
PLANIFICAR PRODUCCIÓN DE SERVICIO	ORDENES DE PRODUCCIÓN SERVICIO	186,600	50
<b>TOTAL CIF</b>		<b>922,500</b>	

#### SISTEMA TRADICIONAL

**"Consorcio Profesional de Servicios Contables y Auditorías Especiales" S.R.L.**

**1.1 Balance General**

Al 31 de diciembre de 2014.

Expresado en Bolivianos

	Nota	2014
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente:</b>		
Efectivo	3	990.177
Pagos anticipados	4	94.941
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1.085.118</b>
<b>Activo no corriente:</b>		
Bienes de Uso - Nota	2.6.b, 5	76.358
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>76.358</b>
<b>Total Activo</b>		<b>1.161.486</b>
<b>Pasivo y Patrimonio Neto</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Obligaciones tributarias	6	322.730
Obligaciones laborales	7	22.260
<b>Total Pasivo corriente</b>		<b>345.010</b>
<b>Pasivo no corriente:</b>		
Provisión para indemnizaciones	2.6.c	84.837
<b>Total Pasivo No corriente</b>		<b>84.837</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>429.847</b>
<b>Patrimonio Neto</b>		
Capital social	8	294.000
Ajuste de capital	2.6.d	44.580
Reservas		4.017
Resultados acumulados	2.6.d	389.042
<b>Total patrimonio</b>		<b>731.639</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>1.161.486</b>

Las Notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos.

Fuente: EEFF proporcionados por la entidad

**\*Consortio Profesional de Servicios Contables y Auditorias Especiales\* S.R.L.**  
**1.2 Estado de Resultados**  
 Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014  
 Expresado en Bolivianos

	Nota	2014
<b>Ingresos</b>		
<b>Ingresos operativos:</b>		
Ingresos por servicios	2.6 e	2.954.905
<b>Total ingresos operativos</b>		<u>2.954.905</u>
Menos:		
<b>Gastos</b>		
<b>Gastos Operativos</b>		
Gastos de personal	2.6 f	266.438
Aportes a la Seguridad Social	2.6 f	35.189
Honorarios profesionales	2.6 f	1.841.360
Impuestos	2.6 f	101.893
Alquileres	2.6 f	20.946
Servicios basicos	2.6 f	35.154
Materiales y suministros	2.6 f	109.361
Gastos de viaje	2.6 f	26.789
Gastos generales	2.6 f	104.954
Depreciación de bienes de uso	2.6 f	15.908
<b>Total gastos operativos</b>		<u>2.558.192</u>
<b>Utilidad en Operaciones</b>		<u>396.713</u>
<b>Ingresos y gastos no operativos</b>		
Ajuste por inflación y tenencia de bienes		(18.656)
Mantenimiento de valor		153
<b>Total ingresos y gastos no operativos</b>		<u>(18.503)</u>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	2.6 g	<u>378.210</u>

Las Notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos.

Fuente: EEFF proporcionados por la entidad

**Datos del sistema tradicional en empresa de servicio modelo**

CONCEPTO	AUDITORIA Y CONTABILIDAD	EVALUACION PROYECTOS	OTROS
TASA CIF	24.6	24.6	24.6
HRS. DE MAQUINADO	2.00	1.00	1.30
<b>CIF UNITARIO</b>	<b>49.20</b>	<b>24.60</b>	<b>31.98</b>

#### COSTO DE MATERIALES POR SERVICIO

PRODUCTOS	COSTO TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS	NUMERO DE SERVICIOS	COSTO DE MATERIALES DIRECTOS POR UNIDAD
Auditoria y Contabilidad	44,000	4,000	11.00
Evaluacion de proyectos	200,000	10,000	20.00
Otros	375,000	15,000	25.00
<b>TOTAL</b>	<b>619,000</b>		

#### COSTO DE MANO DE OBRA POR SERVICIO

<b>PRODUCTOS</b>	<b>COSTO TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS</b>	<b>NUMERO DE UNIDADES</b>	<b>COSTO DE MATERIALES DIRECTOS POR UNIDAD</b>
Auditoria y Contabilidad	24,000	4,000	6.00
Evaluación de proyectos	170,000	10,000	17.00
Otros	135,000	15,000	9.00
	329,000		

#### **COSTO UNITARIO POR SERVICIO**

<b>PRODUCTOS</b>	<b>AUDITORIA Y CONTABILIDAD</b>	<b>EVALUACION PROYECTOS</b>	<b>OTROS</b>
MD	11.00	20.00	25.00
MOD	6.00	17.00	9.00
CIF	49.20	24.60	31.98
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>66.20</b>	<b>61.60</b>	<b>65.98</b>

**Datos para sistema de costeo ABC**

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO	INDUCTOR	COSTO DE LA ACTIVIDAD
PLANIFICACION DE ACTIVIDADES	HRS. TRABAJO	378,750	37,500	10.10
DISEÑAR	NRO DE SERVICIO	15,000	30	500.00
RECIBIR MATERIALES	RECEPCIONES	217,350	270	805.00
EJECUCIÓN DE ACTIVIDAD	ENTREGAS	124,800	32	3,900.00
PLANIFICAR PRODUCCIÓN DE SERVICIO	ORDEN PRODUCCIÓN DE SERVICIO	186,600	50	3,732.00
<b>TOTAL CIF</b>		<b>922,500</b>		

**COSTO UNITARIO ABC - AUDITORIA Y CONTABILIDAD**

FACTOR	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	TOTAL
Costo de materiales directos/unidad			11.00	
MOD			6.00	
Maquinar	2.00	10.10	20.20	
<b>Costo unitario</b>			<b>37.20</b>	
Costo por servicio	4000		37.20	148,800

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO DE LA ACTIVIDAD	SUB-TOTAL	TOTAL
PLANIFICACION DE ACTIVIDADES	20	500	10,000	
DISEÑAR	220	805	177,100	
RECIBIR MATERIALES	20	3,900	78,000	
EJECUCIÓN DE ACTIVIDAD	25	3,732	93,300	
<b>COSTOS POR SERVICIO</b>				<b>358,400</b>

COSTO TOTAL		507,200
UNIDADES PRODUCIDAS		4,000.00
<b>COSTO UNITARIO</b>		<b>126.8</b>

#### COSTO UNITARIO ABC - EVALUACION DE PROYECTOS

FACTOR	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	TOTAL
Costo de materiales directos/unidad			20.00	
MOD			17.00	
Maquinar	1.00	10.10	10.10	
<b>Costo unitario</b>			<b>47.10</b>	
Costo por volumen	10,000		47.10	471,000

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO DE LA ACTIVIDAD	SUB-TOTAL	TOTAL
PLANIFICACION DE ACTIVIDADES	5	500.00	2,500	
DISEÑAR	35	805.00	28,175	
RECIBIR MATERIALES	3	3,900.00	11,700	
EJECUCIÓN DE ACTIVIDAD	10	3,732.00	37,320	
<b>COSTOS POR SERVICIO</b>				<b>79,695</b>

COSTO TOTAL		550,695
UNIDADES PRODUCIDAS		10,000
<b>COSTO UNITARIO</b>		<b>55.07</b>

#### COSTO UNITARIO ABC - OTROS

FACTOR	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	TOTAL
Costo de materiales directos/unidad			25.00	
MOD			9.00	
Maquinar	1.30	10.10	13.13	
<b>Costo unitario</b>			<b>47.13</b>	
Costo por volumen	15,000		47.13	706,950

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO DE LA ACTIVIDAD	SUB-TOTAL	TOTAL
CAMBIAR MOLDES	5	500.00	2,500	
RECIBIR MATERIALES	15	805.00	12,075	
ENTREGAR PRODUCTOS	9	3,900.00	35,100	
PLANIFICAR PRODUCCIÓN	15	3,732.00	55,980	
<b>COSTOS POR LOTE</b>				<b>105,655</b>

COSTO TOTAL		812,605
UNIDADES PRODUCIDAS		15,000
<b>COSTO UNITARIO</b>		<b>54.17</b>

## BALANCE GENERAL CON SISTEMA DE COSTEO ABC

"Consorcio Profesional de Servicios Contables y Auditorías Especiales" S.R.L.  
 "Audita Consulting" S. R. L.  
 1.1 Balance General  
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015  
 Expresado en Bolivianos

	Nota	2016	2015 (Reexpresado)
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo	3	348.970	633.266
Cuentas por cobrar	4	565.936	250.582
Otras cuentas por cobrar	5	104.120	120.714
Pagos anticipados	6	46.100	95.341
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1.065.126</b>	<b>1.099.903</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Bienes de Uso - Neto	2.6.b; 7	1.023.086	1.024.813
Activos Intangibles - Neto	8	2.695	10.046
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>1.025.781</b>	<b>1.034.859</b>
<b>Total Activo</b>		<b>2.090.907</b>	<b>2.134.762</b>
<b>Pasivo y Patrimonio Neto</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones tributarias	9	93.355	102.595
Obligaciones laborales	10	57.193	126.430
Cuentas por pagar	11	263.269	118.924
<b>Total Pasivo corriente</b>		<b>413.817</b>	<b>347.949</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Provisión para indemnizaciones	2.6.c	236.235	267.108
<b>Total Pasivo No corriente</b>		<b>236.235</b>	<b>267.108</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>648.052</b>	<b>615.057</b>
<b>Patrimonio Neto</b>			
Capital social	12	294.000	294.000
Aportes por capitalizar		891.000	863.040
Aporte de capital	2.6.d	101.979	101.945
Reservas		32.565	24.098
Resultados acumulados	2.6.d	123.311	236.622
<b>Total patrimonio</b>		<b>1.442.855</b>	<b>1.519.705</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>2.090.907</b>	<b>2.134.762</b>

**ESTADO DE RESULTADOS CON SISTEMA DE COSTEO ABC**

**"Consortio Profesional de Servicios Contables y Auditorias Especiales"  
S.R.L.**

**"Audita Consulting" S.R.L.**

**Estado de Resultados**

**Por los ejercicios terminado al 31 de diciembre de 2016**

**Expresado en Bolivianos**

	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingresos Operativos</b>		
Ingresos por servicios	2,543,773.00	
<b>Total Ingresos operativos</b>		2,543,773.00
Menos:		
<b>Costos</b>		
Costo de servicios (PROPUESTA)	1,870,500.00	
<b>Gastos</b>		
<b>Gastos Operativos</b>		
Gastos de personal	35,646.00	
Cargas Sociales	10,903.00	
Honorarios profesionales	79,729.00	
Servicios no personales	9,269.00	
Impuestos	60,000.00	
Depreciación y amortización de activos	50,062.00	
<b>Total gastos operativos</b>		2,116,109.00
<b>Utilidad en Operaciones</b>		427,664.00
<b>Otros Ingresos y Gastos</b>		
Ajuste por inflación y tenencia de bienes		-13,620.00
Mantenimiento de valor y diferencia de cambio		-1,658.00
<b>Total ingresos y gastos no operativos</b>		-15,278.00
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<u><u>412,386.00</u></u>

**COMPARACION ENTRE SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL Y  
SISTEMA DE COSTEO ABC**

<b>SERVICIO</b>	<b>COSTEO TRADICIONAL</b>	<b>COSTEO ABC</b>	<b>BENEFICIO O PÉRDIDA OCULTO UNIARIO</b>	<b>BENEFICIO O PÉRDIDA OCULTO TOTAL</b>
Auditoria y Contabilidad	66.20	126.80	- 60.60	- 242,400
Evaluación de proyectos	61.60	55.07	6.53	65,305
Otros	65.98	54.17	11.81	177,095

**COMPARACION DE UTILIDADES ENTRE SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL Y SISTEMA DE COSTE ABC**

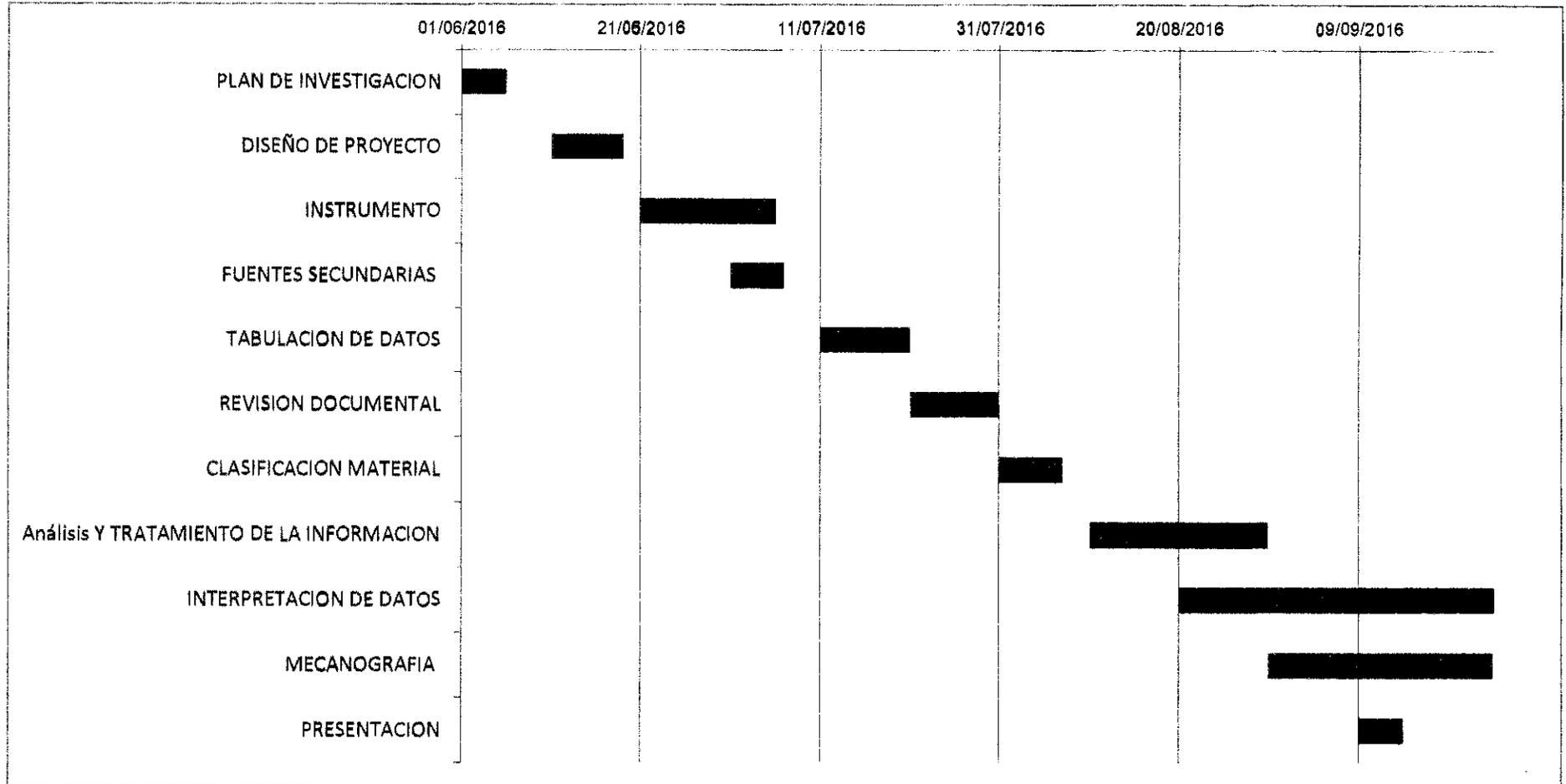
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO SISTEMA TRADICIONAL</b>	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICION CON SISTEMA DE COSTOS ABC</b>	<b>DIFERENCIA</b>
378,210.00	412,386.00	34,176.00

Como podemos observar en las comparaciones entre precios de servicios y las utilidades que generan la utilización del sistema de costeo ABC, se prueba la hipótesis, "El sistema de costeo ABC como alternativa de modelo de costos para determinar el costo de servicios en empresas consultoras permite mayores utilidades contables"

**4. PROPUESTA**

**5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### Cronograma de actividades



**BIBLIOGRAFIA**

- **BENDERSKY Eduardo** : ABC – ABM Gestión de costos por actividades: Editorial de las Ciencias.
- **HORNGREN T. Charles, DATAR M. Srikant y RAJAN V. Madhav**, Standfor University y Harward University, Contabilidad de Costos un enfoque gerencial Decimocuarta Edición, México.
- **KAPLAN, S. Robert y NORTON P. David**, El cuadro de mando integral, Emecé Editores S.A., Argentina.
- **SAMPIERI, Hernandez Roberto, FERNANDEZ Collado y BAPTISTA Lucio Pilar**, Metodología de la Investigación, Quinta Edición, Editorial Mc Graw Hill.
- <http://metodologadelainvestigacinsiis.blogspot.com/2011>
- **SOLANO, Humberto**. Texto de la maestría en Administración de Empresas. 1998
- **HANSEL Y MOWEN**, Administración de Costos Contabilidad y Control, Editorial Thompson, tercera edición 2012.
- **CHOY ZEVALLOS Elsa Esther**, El dilema de los costos en las empresas de servicios. Lima Perú, 2012
- [www.derechoenred.economíautilidad](http://www.derechoenred.economíautilidad)