

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA
UNIDAD DE POSTGRADO



TALLER DE INVESTIGACIÓN III

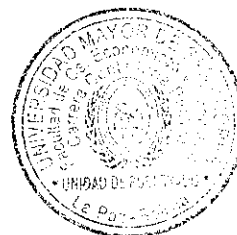
MARCO PRÁCTICO

**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 explicativo¹ 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.²

El experimento debe cumplir con tres requisitos:

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

¹Investigación 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>

² 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.

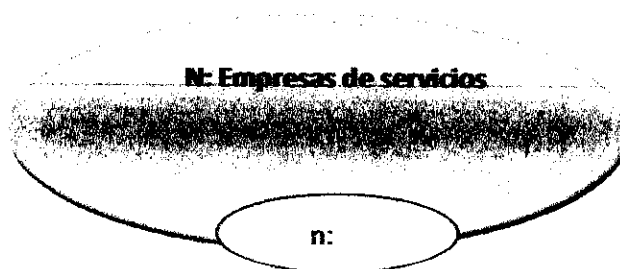
3.1.3. Diseño Muestral

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 INE³ 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

³ 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 fundempresa 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 usará 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 usarán 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 usará 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.

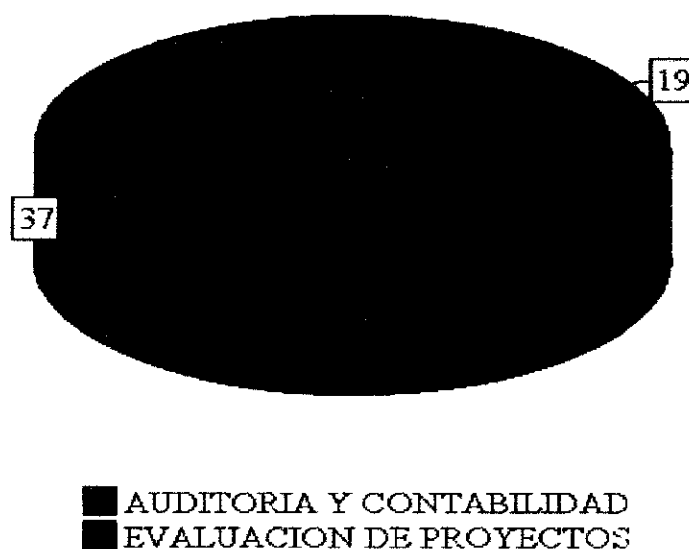
TABLA N° 1

¿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% |
| TOTAL | 56 | 100% |

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.

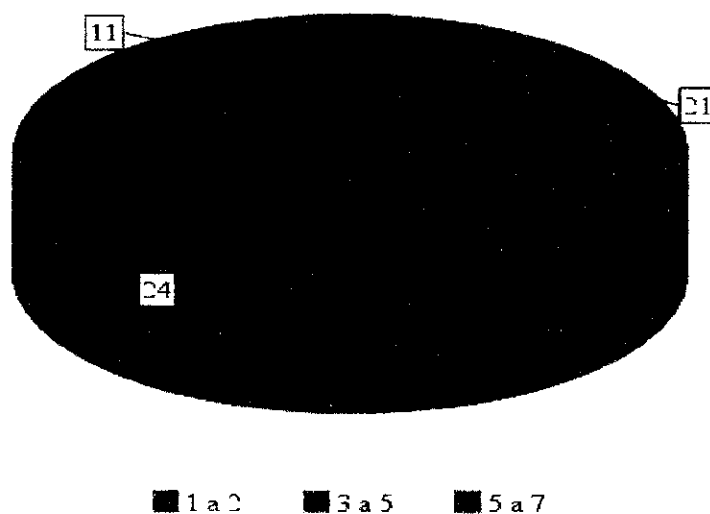
TABLA N°2

¿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% |
| TOTAL | 56 | 100% |

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.

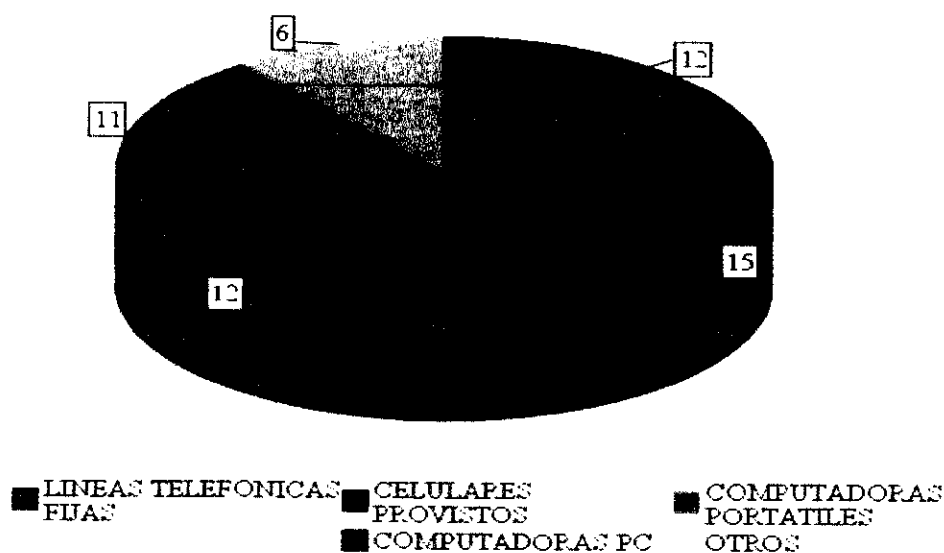
TABLA N°3

¿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% |
| TOTAL | 56 | 100% |

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.

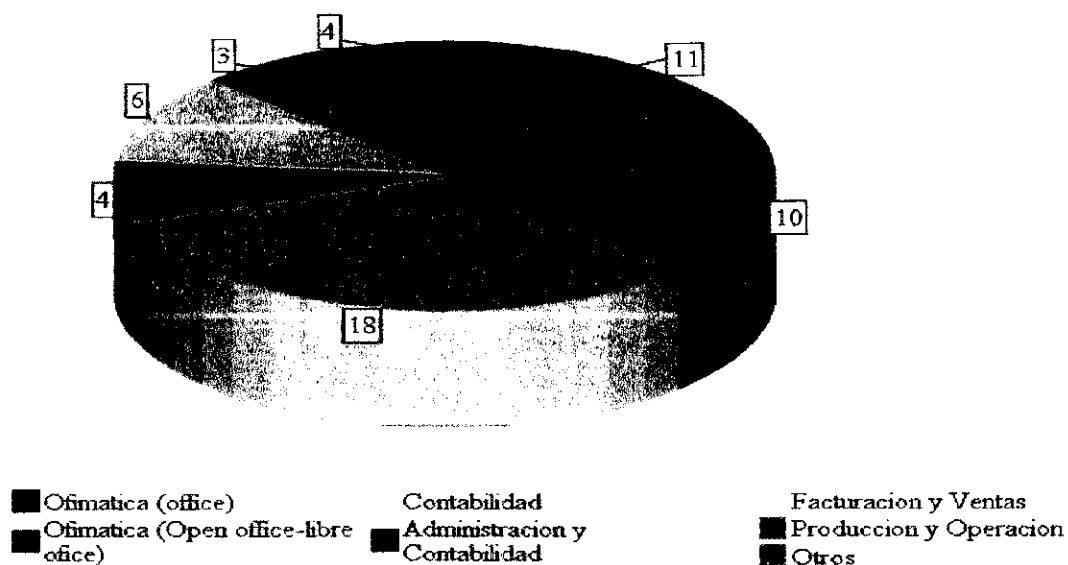
TABLA N°4

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

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

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.

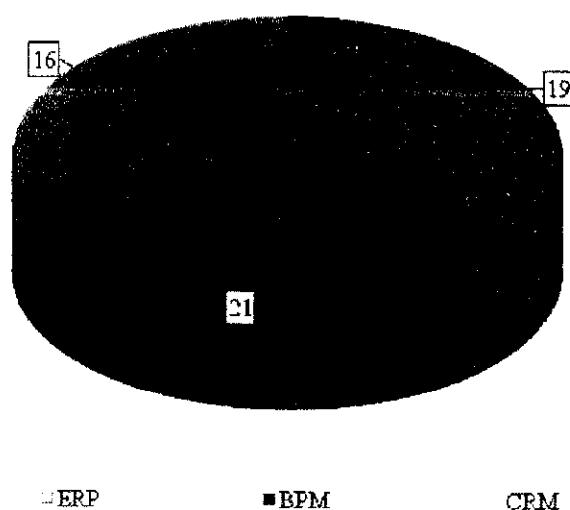
TABLA N° 5

¿Cuál de los siguientes sistemas dispone en su empresa?

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| ERP | 19 | 34% |
| BPM | 21 | 38% |
| CRM | 16 | 28% |
| TOTAL | 56 | 100% |

Fuente: IBM SPS Statistics

GRAFICO N° 5



Fuente: IBM SPS Statistics

Interpretación y análisis

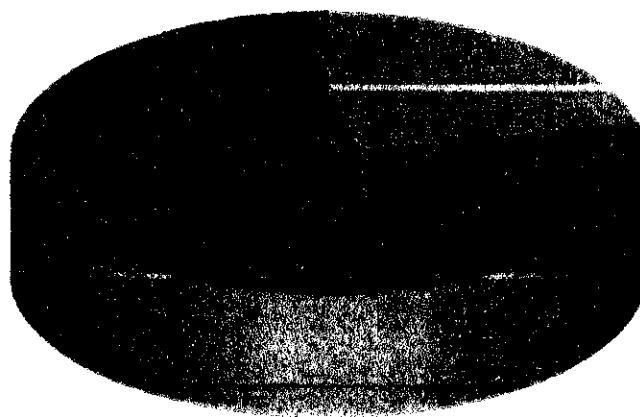
Según lo observado el 34% cuentan con un sistema ERP, un 38% con BPM, y el 28% con CRM.

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% |
| TOTAL | 56 | 100% |

Fuente: IBM SPS Statistics

GRAFICO N ° 6

SI

NO

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

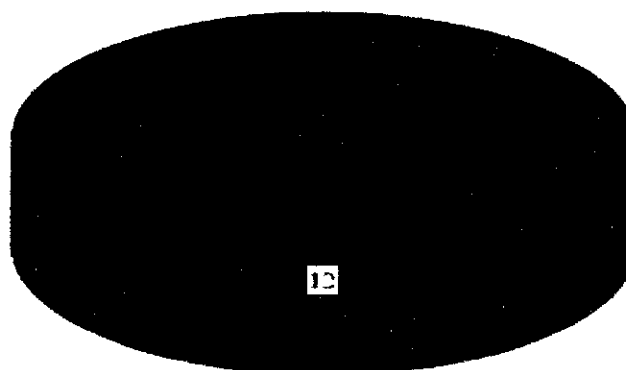
¿Cuál es el modelo de costos que aplica?

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

| | | |
|--------------------------------|-----------|------------|
| COSTOS ESTANDAR | - | - |
| COSTOS DIRECTOS ABSORVENTES | - | - |
| TOTAL | 56 | 21% |

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

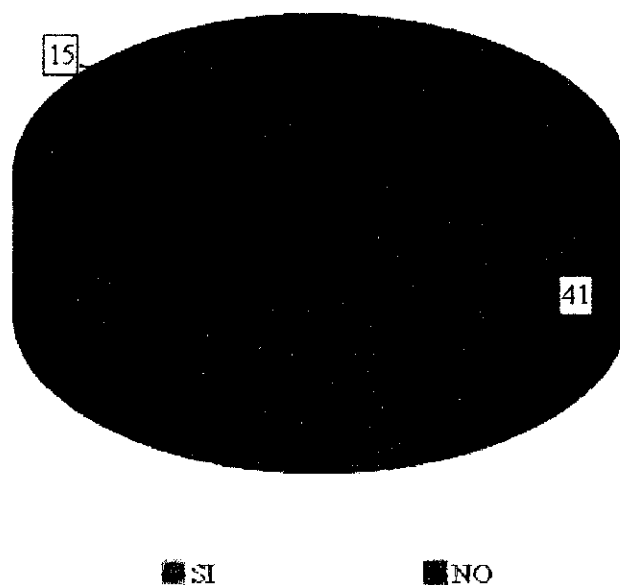
¿Estaría usted de acuerdo en aplicar el modelo de costeo ABC para mejorar sus utilidades?

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------|------------|------------|
| SI | 41 | 73% |
| NO | 15 | 27% |

| | | |
|--------------|-----------|-------------|
| TOTAL | 56 | 100% |
|--------------|-----------|-------------|

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

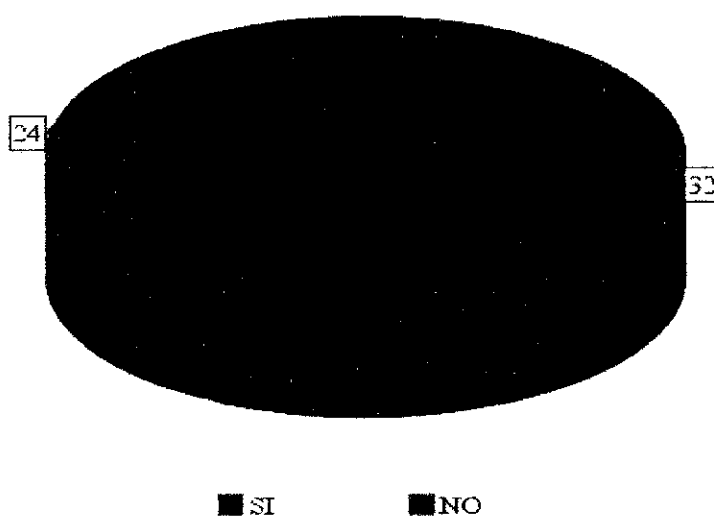
¿Considera eficiente aplicar el modelo de costos ABC para determinar el costo de ventas en su empresa?

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 32 | 57% |

| | | |
|--------------|-----------|-------------|
| NO | 24 | 43% |
| TOTAL | 56 | 100% |

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

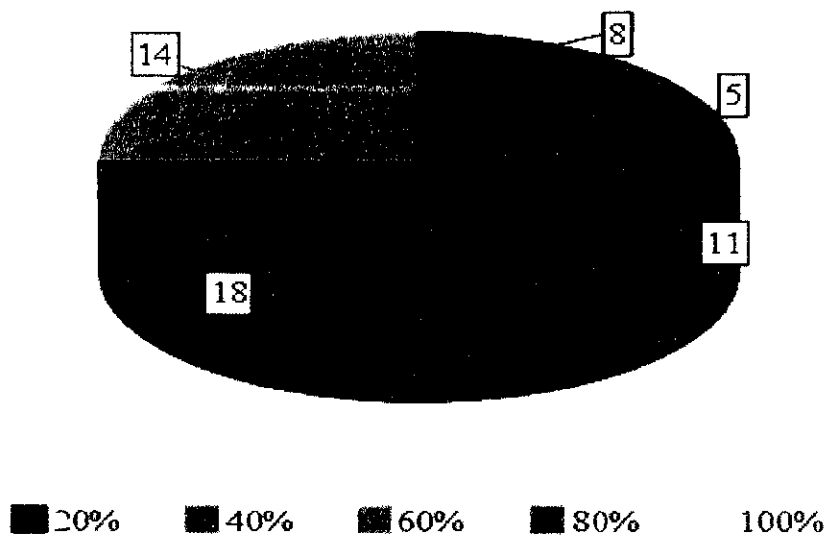
¿Recomendaría a algún amigo la utilización del modelo de costos ABC?

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------|------------|------------|
| 1/5 | 8 | 14% |

| | | |
|--------------|-----------|-------------|
| 2/5 | 5 | 9% |
| 3/5 | 11 | 20% |
| 4/5 | 18 | 32% |
| 5/5 | 14 | 25% |
| TOTAL | 56 | 100% |

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 |
| TOTAL CIF | | 922,500 | |

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 |
|---------------------------------------|----------|------------------|
| Activo | | |
| Activo corriente: | | |
| Efectivo | 3 | 990.177 |
| Pagos anticipados | 4 | 94.941 |
| Total Activo Corriente | | 1.085.118 |
| Activo no corriente: | | |
| Bienes de Uso - Nota | 2.6.b, 5 | 76.368 |
| Total Activo No Corriente | | 76.368 |
| Total Activo | | 1.161.486 |
| Pasivo y Patrimonio Neto | | |
| Pasivo corriente: | | |
| Obligaciones tributarias | 6 | 322.730 |
| Obligaciones laborales | 7 | 22.260 |
| Total Pasivo corriente | | 345.010 |
| Pasivo no corriente: | | |
| Provisión para indemnizaciones | 2.6.c | 84.837 |
| Total Pasivo No corriente | | 84.837 |
| Total Pasivo | | 429.847 |
| Patrimonio Neto | | |
| Capital social | 8 | 294.000 |
| Ajuste de capital | 2.6.d | 44.580 |
| Reservas | | 4.017 |
| Resultados acumulados | 2.6.d | 389.042 |
| Total patrimonio | | 731.639 |
| Total pasivo y patrimonio neto | | 1.161.486 |

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

Fuente: EEFF proporcionados por la entidad

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

1.2 Estado de Resultados

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014

Expresado en Bolivianos

| | Nota | 2014 |
|--|-------|------------------|
| Ingresos | | |
| Ingresos operativos: | | |
| Ingresos por servicios | 2.6 e | 2.954.905 |
| Total ingresos operativos | | 2.954.905 |
| Menos: | | |
| Gastos | | |
| Gastos Operativos | | |
| Gastos de personal | 2.6 f | 266.438 |
| Aportes a la Seguridad Social | 2.6 f | 35.189 |
| Honorarios profesionales | 2.6 f | 1.841.560 |
| Impuestos | 2.6 f | 101.893 |
| Alquileres | 2.6 f | 20.946 |
| Servicios básicos | 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 |
| Total gastos operativos | | 2.558.192 |
| Utilidad en Operaciones | | 396.713 |
| Ingresos y gastos no operativos | | |
| Ajuste por inflación y tenencia de bienes | | (18.656) |
| Mantenimiento de valor | | 153 |
| Total ingresos y gastos no operativos | | (18.503) |
| Utilidad Neta del Ejercicio | 2.6 g | 378.210 |

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 |
| CIF UNITARIO | 49.20 | 24.60 | 31.98 |

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 |
| TOTAL | 619,000 | | |

COSTO DE MANO DE OBRA POR SERVICIO

| PRODUCTOS | COSTO TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS | NUMERO DE UNIDADES | COSTO DE MATERIALES DIRECTOS POR UNIDAD |
|--------------------------|---|-------------------------------|--|
| 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

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

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 |
| TOTAL CIF | | 922,500 | | |

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 | |
| Costo unitario | | | 37.20 | |
| 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 | |
| COSTOS POR SERVICIO | | | | 358,400 |

| | | |
|-----------------------|--|--------------|
| COSTO TOTAL | | 507,200 |
| UNIDADES PRODUCIDAS | | 4,000.00 |
| COSTO UNITARIO | | 126.8 |

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 | |
| Costo unitario | | | 47.10 | |
| 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 | |
| COSTOS POR SERVICIO | | | | 79,695 |

| | | |
|-----------------------|--|--------------|
| COSTO TOTAL | | 550,695 |
| UNIDADES PRODUCIDAS | | 10,000 |
| COSTO UNITARIO | | 55.07 |

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 | |
| Costo unitario | | | 47.13 | |
| 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 | |
| COSTOS POR LOTE | | | | 105,655 |

| | | |
|-----------------------|--|--------------|
| COSTO TOTAL | | 812,605 |
| UNIDADES PRODUCIDAS | | 15,000 |
| COSTO UNITARIO | | 54.17 |

BALANCE GENERAL CON SISTEMA DE COSTEO ABC

"Consortio 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) |
|---------------------------------------|----------|------------------|-----------------------|
| Activo | | | |
| Activo corriente | | | |
| 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 |
| Total Activo Corriente | | <u>1.065.126</u> | <u>1.099.903</u> |
| Activo no corriente | | | |
| Bienes de Uso - Neto | 2.6.b; 7 | 1.023.086 | 1.024.813 |
| Activos Intangibles - Neto | 8 | 2.695 | 10.046 |
| Total Activo No Corriente | | <u>1.025.781</u> | <u>1.034.859</u> |
| Total Activo | | <u>2.090.907</u> | <u>2.134.762</u> |
| Pasivo y Patrimonio Neto | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Obligaciones tributarias | 9 | 91.355 | 102.595 |
| Obligaciones laborales | 10 | 57.193 | 126.430 |
| Cuentas por pagar | 11 | 263.269 | 118.924 |
| Total Pasivo corriente | | <u>411.817</u> | <u>347.949</u> |
| Pasivo no corriente | | | |
| Provisión para indemnizaciones | 2.6.c | 236.235 | 267.108 |
| Total Pasivo No corriente | | <u>236.235</u> | <u>267.108</u> |
| Total Pasivo | | <u>648.052</u> | <u>615.057</u> |
| Patrimonio Neto | | | |
| 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 | 74.098 |
| Resultados acumulados | 2.6.d | 123.311 | 236.622 |
| Total patrimonio | | <u>1.442.855</u> | <u>1.519.705</u> |
| Total pasivo y patrimonio neto | | <u>2.090.907</u> | <u>2.134.762</u> |

ESTADO DE RESULTADOS CON SISTEMA DE COSTEO ABC

"Consortio Profesional de Servicios Contables y Auditorías 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

| | Parcial | Total |
|---|----------------|--------------------------|
| INGRESOS | | |
| Ingresos Operativos | | |
| Ingresos por servicios | 2,543,773.00 | |
| Total Ingresos operativos | | 2,543,773.00 |
| Menos: | | |
| Costos | | |
| Costo de servicios (PROPUESTA) | 1,870,500.00 | |
| Gastos | | |
| Gastos Operativos | | |
| 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 | |
| Total gastos operativos | | 2,116,109.00 |
| Utilidad en Operaciones | | 427,664.00 |
| Otros Ingresos y Gastos | | |
| Ajuste por inflación y tenencia de bienes | | -13,620.00 |
| Mantenimiento de valor y diferencia de cambio | | -1,658.00 |
| Total ingresos y gastos no operativos | | -15,278.00 |
| Utilidad Neta del Ejercicio | | <u>412,386.00</u> |

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

| SERVICIO | COSTEO TRADICIONAL | COSTEO ABC | BENEFICIO O PÉRDIDA OCULTO UNIARIO | BENEFICIO O PÉRDIDA OCULTO TOTAL |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------|---|---|
| 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 |

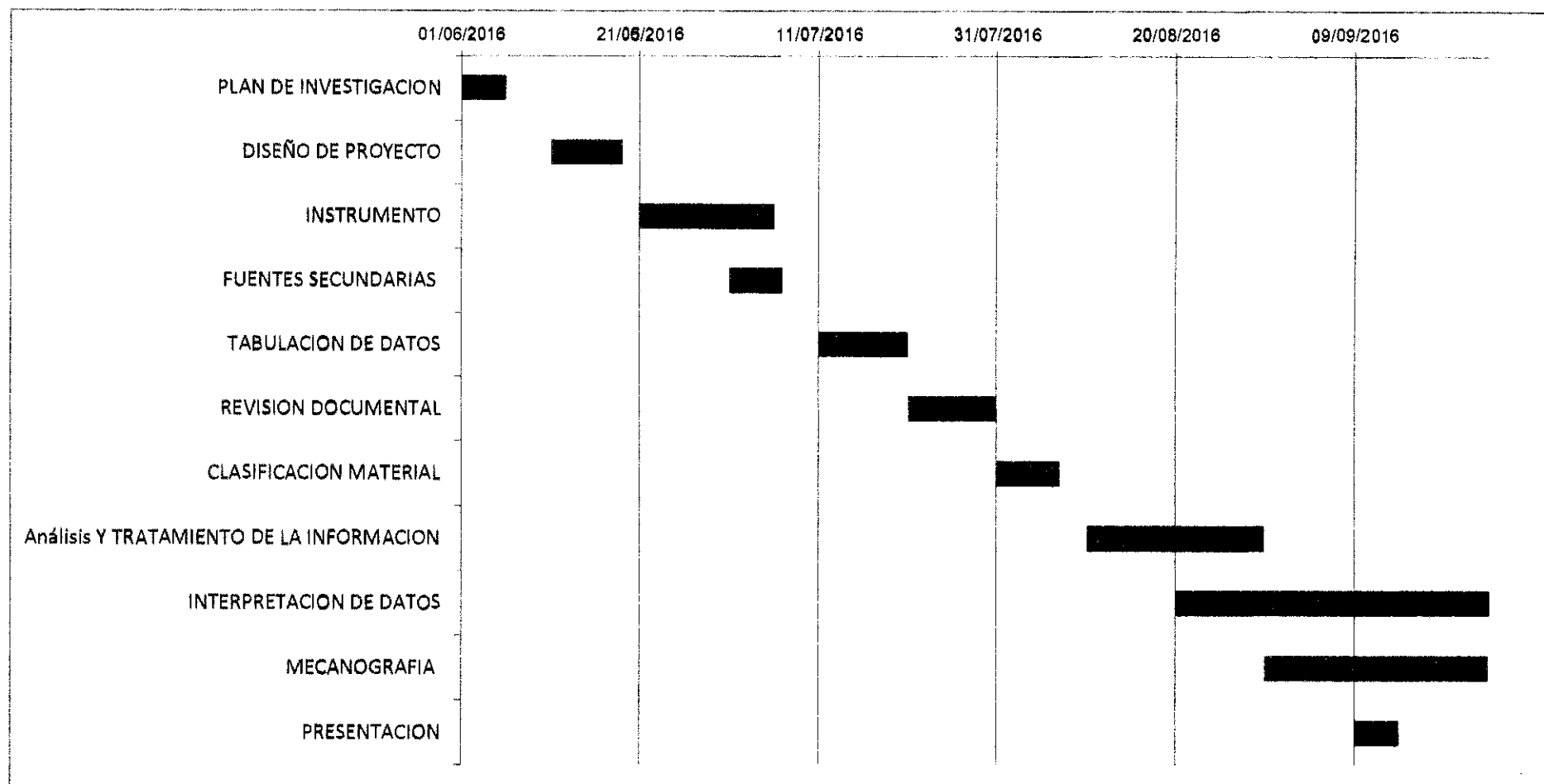
**COMPARACION DE UTILIDADES ENTRE SISTEMA DE COSTEO
TRADICIONAL Y SISTEMA DE COSTE ABC**

| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO SISTEMA TRADICIONAL | UTILIDAD NETA DEL EJERCICION CON SISTEMA DE COSTOS ABC | DIFERENCIA |
|--|---|-------------------|
| 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