

**UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" - HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**LA IMPLENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS  
ABC Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO EN LAS  
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS  
INTERPROVINCIAL EN LA PROVINCIA DE  
HUÁNUCO.**

---

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

**TESISTAS: JARA LUCIANO, CARMEN ROSALIA  
MAUTINO ISIDRO, JACKY GIOVANA  
OCHOA MEDINA, MANUEL JESÚS**

**HUÁNUCO – PERÚ**  
**2017**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a DIOS, a mis padres Leopoldo Jara Diego y Maribel Yolanda Luciano Condezo quienes me dieron vida, educación, apoyo y consejos. A mis maestros Prof. Cayto Didi Miraval Tarazona y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma.

### **Carmen Rosalía.**

A mis Padres Manuel Ochoa Legua y Rosario Medina Perez por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación; tanto académica, como de la vida y a mis maestros por la enseñanza brindada. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

### **Manuel Ochoa Medina**

A Dios, a mis Padres Taylor Mautino Davila, Mery Isidro Cotrina que me han ofrecido amor, calidez y por ser el pilar fundamental en mi vida; a mis maestros que nunca desistieron en enseñarme y a todos mis seres queridos que me apoyaron moralmente.

### **Jacky Mautino Isidro**

## **AGRADECIMIENTO**

Expresamos nuestra gratitud a nuestros maestros de la facultad de Ciencias Contables y Financieras de nuestra alma mater, Universidad Nacional "Hermilio Valdizan" de Huánuco, por todos los conocimientos que supieron transmitir en nuestra formación profesional y por hacer de nosotros profesionales de éxito con visión de futuro, agradecemos también a nuestros padres y familiares ya que sin ellos no sería posible alcanzar este anhelo esperado por contribuir en el apoyo material, moral e impartiendo sus consejos de manera incondicional. De igual manera agradecemos a nuestros amigos con quienes compartimos momentos únicos, en nuestras aulas en conocimiento, experiencias y vivencias que marcaron una etapa en nuestras vidas, gracias a Dios por darnos la oportunidad de cada momento vivido durante estos años de carrera universitaria y haber alcanzado nuestro objetivo anhelado. Finalmente, nuestra gratitud para nuestros maestros, aquellos que ayudaron y pusieron el toque final y calidad al texto de esta investigación.

## INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE	iv
INTRODUCCIÓN	vii

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	9
1.2	Formulación del problema	13
1.2.1	Problema General	13
1.2.2	Problemas específicos	13
1.3	Objetivo general	14
1.3.1	Objetivo general	14
1.3.2	Objetivos específicos	14
1.4	Justificación e importancia	15
1.4.1	Justificación	15
1.4.2	Importancia	16
1.5	Delimitaciones	16
1.6	Hipótesis, variables, indicadores y definiciones operacionales	17
1.6.1	Hipótesis general	17
1.6.2	Hipótesis específicas	17
1.7	Variables, dimensiones, indicadores	18

1.7.1 Variables	18
1.7.2 Dimensiones	18
1.7.3 Indicadores	19

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1	Antecedentes	20
2.2	Bases Teóricas	24
2.3	definición de términos básicos	67

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

3.1	Tipo de investigación	72
3.2	Métodos	72
3.3	Diseño y esquema de investigación	73
3.4	Población y muestra	75
	3.4.1 Población	75
	3.4.2 Muestra	76
3.5	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	77
	3.5.1 Técnicas	78
	3.5.2 Tratamiento de datos	78
3.6	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	79
	3.6.1 Instrumentos	79
3.7	Procesamiento y presentación de datos	80
	3.7.1 Procesamiento de datos	80

3.7.2	Presentación de datos	80
-------	-----------------------	----

#### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1	Resultados del trabajo de campo	82
-----	---------------------------------	----

#### **CAPITULO V**

#### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	102
-----	-------------------------------------------------	-----

5.2	Contrastación de la hipótesis general y específicas	105
-----	-----------------------------------------------------	-----

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: "La implementación del sistema de Costos ABC y el Control Administrativo en las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco ", tiene como objetivo propiciar la implementación del mencionado sistema en las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco, ya que actualmente las empresas vienen llevando sus registros contables con los sistemas tradicionales.

Esta investigación es considerada relevante porque la implementación del sistema de costos ABC permitirá determinar los costos de las empresas por actividades y no en forma global. Al determinar los costos por actividades se obtendrán costos reales, pudiendo determinar en qué actividades se están elevando los costos y poder minimizar de acuerdo al problema que presenta la actividad de esta manera la administración puede tomar decisiones de bajar o subir sus costos obteniendo mejores resultados para la empresa.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

**El Capítulo I:** Contiene ELPLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

**El Capítulo II**, contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

**El capítulo III:** Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

**El Capítulo IV:** Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: **Contiene** LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contratación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.



## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

En el Perú y principalmente en la ciudad de Lima el mercado del transporte especial está constituido por aproximadamente 150 personas jurídicas, de las cuales el mayor parque automotor lo conforman cerca de 20 grandes entidades, y existen cerca de 50 medianas empresas las cuales ofrecen la participación del 50% del mercado total ya que estas son las que cuentan con mayor número de contratos<sup>1</sup>.

Así, hacia finales del año 2000 se aprobó la libre importación de vehículos que le permitió a muchos microbuses particulares realizar las conversiones a vehículos públicos de servicio nacional, esta medida se adoptó como un mecanismo de control sobre los vehículos particulares que prestaban el servicio especial sin ningún tipo de reglamentación.

La medida nace como una necesidad derivada del transporte informal, este transporte únicamente necesitaba de los permisos, y los seguros de ley en esa época, entonces la nación decide que es más fácil controlar a empresas que a vehículos en una jurisdicción que es de carácter nacional, el

---

<sup>1</sup> Estos datos se basan en la información preliminar del que el ministerio de transporte está trabajando en estos últimos tres años y se espera que próximamente estas cifras sean más exactas.

cual permitía vincular estos vehículos a empresas legalmente habilitadas en modelos que no superaran los veinte años de uso con una transformación de placas de particulares a públicas.

La ciudad de Huánuco no es ajena a ello, ya que existen empresas de transporte especial interprovincial que se caracterizan por que comparten problemáticas endógenas y exógenas. Las endógenas tienen que ver con aspectos o fenómenos como la falta de investigación en el sector, ausencia de personal debidamente calificado para realizar cada una de las tareas de la empresa, falta de inversión en propiedad intelectual, tales factores a nivel interno y a nivel exógeno factores tales como el incremento descontrolado de empresas en el mercado, la falta de regulación y principalmente la competencia desleal lo cual afecta el desarrollo de una metodología unificada sobre la cual se pueda calcular y definir el costo del servicio. Lo cual ha derivado en que muchas empresas no posean un sistema o una estructura de costos definida, o bien que hayan optado por no incluir al costo dentro de los parámetros para ofrecer su servicio.

Las diferentes modalidades de contratación de estas empresas dificultan la elaboración de un sistema de costos unificado ya que las modalidades varían mucho una de otra en

sus especificaciones. La definición de una estructura de costos para este tipo de empresas se hace cada día más importante para las mismas ya que la competencia exagerada y desmedida se traduce en una caída de precios y en una notable disminución de la calidad del servicio.

La falta de una estructura de costos definida ocasiona que los precios se transformen en inestables y tiendan a decrecer año tras año. Si bien las disminuciones obedecen a factores tales como mayores comisiones hacia los clientes y menores márgenes de utilidad para la empresa, esta disminución se traduce en vehículos de menor calidad, menor atención de la empresa a tales contratos y menor inversión en la calidad del servicio.

En este sentido, la calidad se constituye en las empresas de transporte especial en uno de los medios fundamentales para atraer y mantener los clientes, pero es indispensable para lograr el aseguramiento de dicha calidad tener una estructura de costos debidamente definida, y es por esta razón, que las empresas no han logrado mantener una calidad total en el servicio, representada principalmente en el cumplimiento del servicio hacia el cliente final así como del contratante del servicio, con excelentes vehículos y la adecuada atención del cliente.

Esto se debe a que no existe un marco de referencia bajo el cual desarrollar políticas adecuadas de reducción de costos en el servicio, o mejorar las inversiones de la empresa para que estas permitan asegurar la calidad en el servicio prestado al cliente final, lo que se ha traducido en la principal problemática en las empresas de este gremio. De tal manera, estas problemáticas asociadas a las características particulares de este tipo de servicio hacen y dificultan la tarea de la definición de estructuras de costos y la aplicación de sistemas ya existentes.

Si bien existen modelos diseñados para optimizar los costos tales como el ABC, el proceso de costos estándar etc., para calcular el costo de servicios, estos tienen una gran complejidad en el desarrollo de los mismos, además de su costosa y larga implementación, por esta razón este estudio encuentra a la luz del sistema ABC, un proceso de costeo más sencillo para la empresa debido a que su desarrollo no es costoso y es de corta implementación, lo cual tendría mayores ventajas frente al contexto de funcionamiento de estas empresas.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera la implementación del sistema de costos ABC mejora el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?

### **1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- a. ¿Cómo es que el reconocimiento de los costos ABC logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?
- b. ¿En qué medida la medición de costos ABC logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?
- c. ¿En qué forma los registros contables de costos ABC permiten la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?

### **1.3 OBJETIVOS:**

#### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Establecer de qué manera la implementación del sistema de costos ABC mejora el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco

#### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a. Analizar cómo es que el reconocimiento de los costos ABC logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.
- b. Identificar en qué medida la medición de costos ABC logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco
- c. Determinar en qué forma los registros contables de costos ABC permiten la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros en la provincia de Huánuco.

## 1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

### 1.4.1 JUSTIFICACIÓN:

**1.4.1.1 Justificación teórica:** Se utilizarán enfoques teóricos, científicos, técnicos referidos al sistema de costos por órdenes específicas; asimismo se revisarán los antecedentes de estudios realizados y relacionados con el tema de investigación con la finalidad de contrastar esos enfoques teóricos y antecedentes, con los registros actuales que vienen desarrollando las empresas de transportes de pasajeros interprovincial.

**1.4.1.2 Justificación práctica:** La investigación nos va a permitir saber el efecto que va a generar la implementación del sistema de costos ABC en las empresas de transportes de pasajeros interprovincial con la finalidad de proponer y sugerir alternativas que permitan el registro real para tomar decisiones y tener un mejor control administrativo empresarial.

**1.4.1.3 Justificación metodológica:** La investigación tiene una justificación metodológica porque para la recolección de la información se construirá un

cuestionario como instrumento, teniendo en cuenta las variables, dimensiones e indicadores en estudio, dicho instrumento constituye el aporte metodológico de la investigación, ya que otros investigadores lo pueden tener como referencia o utilizarlo en otros estudios.

#### **1.4.2 IMPORTANCIA**

Consideramos que la investigación es importante porque lo que se quiere es implementar el sistema de costos ABC en todas las empresas de transporte de pasajeros interprovincial, ya muchas empresas registran sus gastos como si fuera una empresa comercial.

#### **1.5 DELIMITACIONES**

Para el desarrollo de la presente investigación es posible que se presenten algunas limitantes que podrían obstaculizar el curso normal de la investigación, entre ellas tenemos que en el medio local no se cuentan con otras investigaciones relacionadas a nuestro tema que puedan tomarse como antecedentes y que sirvan para la discusión de resultados.

Otro factor muy importante podría ser la revisión de bibliografías referidas al sistema de costos ABC y su efecto en



el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

## **1.6 HIPOTESIS, VARIABLES, INDICADORES Y DEFINICIONES OPERACIONALES.**

### **1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.**

La implementación del sistema de costos ABC se constituye en una herramienta valiosa de control, que coadyuva a mejorar el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco

### **1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.**

- a. La implementación del sistema de costos ABC a través del reconocimiento de los costos logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.
- b. La implementación del sistema de costos ABC a través de la medición de costos logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

- c. La implementación del sistema de costos ABC a través de sus registros contables permite la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

## **1.7. VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES**

### **1.7.1 VARIABLES**

#### **1.7.1.1 Variable Independiente**

El sistema de costos ABC

#### **1.7.1.2 Variable Dependiente**

Control administrativo

### **1.7.2 DIMENSIONES**

#### **1.7.2.1 Dimensiones de la Variable Independiente**

- Reconocimiento de los costos
- Medición de los costos
- Registros contables

#### **1.7.2.2 Dimensiones de la Variable Dependiente**

- Confiabilidad en la dirección
- Flexibilidad ante los cambios de demanda
- Medición de desempeño

### **1.7.3 INDICADORES**

#### **1.6.5.1 Indicadores de la Variable Independiente**

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos
- Afectación
- Asignación
- Servicios
- Libro Diario
- Libro mayor
- Libro caja y bancos

#### **1.6.5.2 Indicadores de la Variable Dependiente**

- Disminución de costos
- Optimización de la gestión
- Aumento en seguridad
- Actitud ante el cambio
- Asumir riesgos
- Innovación constante
- Producción Clima laboral
- Identificación del personal

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1 ANTECEDENTES

VALVERDE CABRERA, Mirna Lizet. SALDAÑA SALCEDO, Karen Gissella "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA OSHIRO Y VALVERDE INGENIEROS S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO PERIODO ENERO - FEBRERO 2013".<sup>2</sup> Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Los autores concluyen:

1. Efectuado el diagnóstico de la empresa se ha comprobado que no cuenta con un sistema de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en los servicios prestados. La empresa Oshiro y Valverde Ingenieros SA controlaban sus costos en base a presupuestos no conciliados con los costos reales incurridos.
2. El Sistema de Costos ABC propuesto se justifica por la utilización de los costos reales los cuales permiten tomar

---

<sup>2</sup> VALVERDE CABRERA, Mirna Lizet. SALDAÑA SALCEDO, Karen Gissella "Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo periodo enero - febrero 2013".<sup>2</sup>

decisiones apropiadas por parte de la gerencia para la competitividad empresarial.

3. La implementación del sistema de costos ABC permite mejorar la toma de decisiones al obtener información oportuna y real de los costos incurridos para la ejecución de la obra.
4. Los resultados obtenidos después de la implementación del sistema de costos ABC comparados con los resultados presupuestados por la empresa nos demuestran que existían deficiencias en los cálculos de los costos, con lo cual demostramos la incidencia que tienen los mismos en la toma de decisiones.

AGUILAR LUJÁN Karen Marite, CARRIÓN ROBLES, Jackelin Genara. Tesis titulada “APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA OPTIMIZAR EL USO DE LOS RECURSOS EN LA EMPRESA FÁBRICA DE SUEÑOS SAC TRUJILLO 2013.”<sup>3</sup> Trabajo para optar el TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO.

Los autores concluyen:

1. El diagnóstico inicial realizado a la empresa Fábrica de Sueños SAC permitió evidenciar los insuficientes

---

<sup>3</sup> **AGUILAR LUJÁN Karen Marite, CARRIÓN ROBLES, Jacqueline Genara. Tesis titulada “Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa “Fábrica de Sueños S.A.C. Trujillo 2013**

procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción de colchones.

2. Con la aplicación de un sistema de costos por órdenes permite optimizar el uso de los recursos (materiales, humanos y factor tiempo) en la empresa Fábrica de Sueños SAC
3. Con respecto al planeamiento y control de los recursos empleados en cada orden de pedido, queda demostrado que con la aplicación de este sistema de costos por órdenes es más eficaz y eficiente la información obtenida, quedando como base para posteriores órdenes de pedido.
4. Los datos obtenidos a través de la implementación del sistema de costos al ser comparados con los costos procesados antes de la aplicación del sistema, evidencia una disminución en S/. 2,311.01 del costo total de la orden de pedido; es decir, una reducción del 5.16% en cuanto a la optimización del uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC.

SOLANO BATRES Silvio Gustavo. Tesis titulada DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC DE PRODUCCIÓN; EN LA CONVERSIÓN DE TROZA DE PINO A MADERA ASERRADA,

UTILIZANDO SIERRA DE CINTA - 2009<sup>4</sup> Tesis para obtener el título profesional de Contador Público.

1. La determinación del costo de producción de forma empírica en la industria maderera, no provee información correcta y confiable que sirva como herramienta a la gerencia para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
2. El desarrollo de este trabajo ha permitido evidenciar el proceso productivo de una forma completa, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos terminados mediante el método de costos por órdenes específicas de producción, en donde los elementos por la naturaleza del sistema son acumulables.
3. Un sistema de contabilidad de costos correctamente establecido no sólo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de los elementos que conforman el costo de producción de una mejor manera, logrando la eficiencia y eficacia, que se traduce en la reducción de gastos y optimización de los recursos a nivel de producción, distribución, administración e inversión financiera.

---

<sup>4</sup> **SOLANO BATRES Silvio Gustavo. Tesis titulada Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción; en la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando sierra de cinta - 2009**

4. La materia prima es el elemento del costo que más incidencia tiene en el proceso productivo, es por ello que se hace necesario contar con controles sobre su manejo, que permitan verificar el adecuado resguardo y movimiento de la misma dentro de la industria.
5. La adecuada distribución de los elementos del costo en un sistema de costos históricos por el método de órdenes específicas de producción es la pauta para establecer correctamente los costos finales de un producto y así obtener información contable precisa, confiable y oportuna.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **DEFINICIÓN DE COSTOS<sup>5</sup>**

El costo, en las empresas manufactureras y en las de prestación de servicios, se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio. Es el caso específico de las empresas que prestan servicios, ya que los costos sea ABC, por órdenes o por procesos logran mayor confiabilidad en el control administrativo.

---

<sup>5</sup> FLORES SORIA, Jaime. *Costos y presupuestos, Centro de especialización en contabilidad y finanzas- CECOF ASESORES. 2006*



En las empresas de compraventa, el costo se define como la erogación o desembolso de dinero, o la obligación de incurrir en ellos, para adquirir mercancías objeto de la venta.

De acuerdo con lo anterior, en las empresas manufactureras o en las de prestación de un servicio, las erogaciones y causaciones efectuadas en cada una de las divisiones se denominan así:

En producción, se denominan costos; en Administración, se le denominan gastos y en Ventas, se le denominan gastos.

### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

Herramienta de la Administración que tiene como objetivo proporcionar información a la gerencia sobre cuánto vale producir un solo artículo o suministrar un servicio.

Cuando la empresa da cuenta y razón de lo que vale producir un solo artículo o prestar un servicio, estará haciendo contabilidad de costos; de lo contrario estaría acumulando costos que no le proporcionarían información útil para el negocio.

Cuando un empresario conoce en forma detallada sus costos unitarios, clasificándolos correctamente, estará en capacidad de saber hasta dónde puede bajar sus precios para no incurrir en una posible pérdida. Además estaría en una ventaja

competitiva en costos frente a las demás empresas que manejan la contabilidad de costos por totales, o que registran los costos como gastos.

### **FINES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Los fines de la contabilidad de costos son:

- Determinar el costo de producir un artículo con el fin de determinar su verdadero precio de venta.
- Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, para una correcta elaboración del Balance General.
- Determinar el costo de los productos o servicios vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo y poder preparar el Estado de Resultados.
- Dotar de una herramienta útil a la administración para la planeación y control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones.

### **SISTEMAS DE COSTOS**

Un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, y para ello definimos lo siguiente:

Los Sistemas de Costos se clasifican de la siguiente manera:

## 1) **SEGÚN LA FORMA DE PRODUCIR.**

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

- a) **COSTOS POR ÓRDENES.** Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.
- b) **COSTOS POR PROCESOS.** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.
- c) **COSTOS POR ENSAMBLE.** Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman,

sin hacerle transformación alguna. Por ejemplo, ensamblaje de automóviles, de bicicletas, etc.

## 2) **SEGÚN LA FECHA DE CÁLCULO.**

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

a) **COSTOS HISTÓRICOS.** Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.

b) **COSTOS PREDETERMINADOS.** Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en Costos Estimados y Costos Estándares.

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

corregir para ajustarlo a la realidad. Los costos de un artículo o servicio se conocen al final del período.

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

### 3) **SEGÚN MÉTODO DE COSTO.**

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

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

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

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

Este método de costo surge por los inconvenientes que se presentan en el costo real.

La principal desventaja del costo normal es que si los presupuestos de la empresa no han sido establecidos en forma seria, los costos del producto quedarían mal calculados.

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

Este método de costo surge, debido a que se hizo la consideración de que si los costos indirectos de

fabricación se podían contabilizar con base en los presupuestos, siendo un elemento difícil en su tratamiento, ¿Por qué no se podía hacer lo mismo con los materiales y la mano de obra? Se podría decir que el costo normal fue el precursor del costo estándar.

#### 4) **SEGÚN TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS.**

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

- a) **COSTO POR ABSORCIÓN.** Es aquel en donde tanto los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del producto y del servicio.
- b) **COSTO DIRECTO.** Llamado también variable o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando al respectivo ejercicio.
- c) **COSTO BASADO EN LAS ACTIVIDADES.** Es aquel en donde las diferentes actividades para fabricar un producto consumen los recursos indirectos de producción y los productos consumen actividades,

teniendo en cuenta unos inductores de costos para distribuirlos.

### **ELEMENTOS DEL COSTO<sup>6</sup>**

Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son: *material directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación*. En el caso de la prestación de un servicio, éstos, en la mayoría de los casos, tienen únicamente costos de mano de obra directa y costos indirectos de prestación del servicio, y es allí en ese tercer elemento del costo donde interviene el costos ABC, donde la aplicación del mencionado sistema proporciona mayor flexibilidad ante los cambios de demanda de control administrativo de las empresas porque su distribución de los costos indirectos son más exactos, que repercute en la toma de decisiones y el mejor control.

- a) MATERIALES DIRECTOS.** Representa el costo de los materiales que pueden ser identificados, cuantificados (medidos) y valorizados exactamente en una unidad de producto terminado, o en un servicio prestado. Por ejemplo, la madera en los muebles, el cuero en el zapato, la tela en un vestido.

---

<sup>6</sup> FLORES SORIA, Jaime. *Costos y presupuestos, Centro de especialización en contabilidad y finanzas- CECOF ASESORES. 2006*



**b) MANO DE OBRA DIRECTA.** Son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace por los operarios que realizan labores reales o propias de producción, o de prestación de un servicio. Por ejemplo, el cortador, el pulidor, el ensamblador, el pintor, en el caso de la manufactura; el asesor, en el caso de la prestación de servicios.

**c) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.** Llamados también carga fabril, o gastos generales de fabricación, son aquellos que no se pueden identificar, en la mayoría de las veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad de producto terminado o en un servicio prestado, y entran a formar parte del costo del producto en forma de prorrateo. Está compuesto por:

**COSTOS DE LOS MATERIALES INDIRECTOS.** Son aquellos que no se pueden identificar algunas veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad producida o en un servicio prestado. Por ejemplo, la lija, la pintura, la laca, etc.

**COSTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA.** Son los salarios y prestaciones y demás pagos que se hacen por el empleado que no realiza labores el supervisor, secretarias, etc.

**OTROS COSTOS.** Son aquellos diferentes a los materiales indirectos y a la mano de obra indirecta, como por ejemplo, costos por depreciación, servicios, amortizaciones, arrendamientos, seguros, mantenimientos, etc.

Para la determinación de un sistema de costos en cualquier empresa específica, es necesario tomar en cuenta varios factores, entre estos están:

- El tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él.
- La naturaleza de sus procesos fabriles.
- El grado de complejidad en las etapas de elaboración.
- El surtido de artículo que se fabrica.

Las modalidades de producción en cuanto a si se trabajan sobre la base de pedidos especiales o se almacenan inventarios para las ventas.

### **SISTEMA DE COSTOS ABC<sup>7</sup>**

En los últimos años y con bastante aceptación, se ha tenido en cuenta un nuevo método para la definición de los costos de los productos y servicios, el cual se basa en la cuantificación de las actividades productivas, operativas y administrativas necesarias en la elaboración y venta de los mismos, representando por ello una alternativa aplicable

---

<sup>7</sup> **BACKER y JACOBSEN y RAMÍREZ PADILLA. Contabilidad de Costos: Un Enfoque Administrativo y de Gerencia. 2000**

a operaciones no solamente productivas sino de índole administrativa o de apoyo.

Bajo esta nueva metodología, las bases de asignación utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos administrativos son unidades de medidas de desempeño del control administrativo determinadas por las actividades operativas más significativas realizadas durante el proceso productivo, como serían número de montajes de partes, horas de preparación de insumo; en el caso de actividades administrativas pueden estar definidas por el número de empleados atendidos, por el área ocupada, por el tiempo de dedicación, por la cantidad de líneas telefónicas disponibles.

Las bases de asignación utilizadas en la metodología de Costeo Basado en Actividades, para la distribución de los costos y gastos de los procesos de apoyo a las actividades productivas y operativas, se denominan generadoras de costos o DRIVER. La calidad y razonabilidad del Costeo Basado en Actividades radican en la definición de una base de asignación adecuada para cada proceso de apoyo o administrativo; las actividades de estos procesos pueden depender de la cantidad de lotes o servicios producidos, como los de planeación de producción, alistamiento de máquinas y

movimientos de inventarios, los cuales son costos variables a largo plazo y dependen del número de actividades; otros dependen del volumen de producción y de la complejidad en la elaboración de los productos o servicios, como serían los de ensamble y corte, procesos productivos directos, estos son variables a corto plazo por cuanto su asignación depende de las horas hombre o máquina trabajadas.

En inglés es llamado A.B.C Costing System<sup>8</sup>. Este método de Costos Basados en "Actividades y, (debe agregarse), Niveles de Responsabilidad", es tan sólo enfocar o ampliar el Sistema de Administración por Áreas y Niveles de Responsabilidad (conocido como "Administración por Objetivos", desde 1954), al área de Costos de Producción y cambiar o dar otro enfoque y estructura al prorrateo de Gastos Indirectos de Fabricación, exclusivamente.

Aunque para muchos el ABC es considerado como un sistema, se trata de un método de costeo de la producción basando en las actividades realizadas en su elaboración. El método es diseñado para las empresas de manufactura, sin embargo gracias a los buenos resultados en el manejo del mismo su aplicación se extiende a las empresas de servicios.

---

<sup>8</sup> HILL. David. *Contabilidad de Costos para el Uso de la Gerencia 2005*

Puede simpatizar con los sistemas tradicionales. La información que proporciona se usa para corregir deficiencias, al comparar los recursos consumidos con los productos finales, más que para emplazar acciones o decisiones que conduzcan a un mejoramiento de ganancias y actuación operacional.

El ABC es una filosofía actual pero se utilizaba desde hace varios años en numerosas empresas sin asignarle un nombre las actividades desarrolladas en la producción como se hace ahora, simplemente se llevaban a cabo.

### **DEFINICIÓN MÉTODO ABC<sup>9</sup>**

"El Método de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades"

"Es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales".

(Cárdenas Nápoles Raúl, 1995).

---

<sup>9</sup> **GÓMEZ BRAVO ÓSCAR. Contabilidad de Costos. 2002**

"Sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad".

### **LOS OBJETIVOS DEL COSTEO ABC**

Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en un negocio o entidad.

Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.

Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas.

Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.

Es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios. Prevé un enfrentamiento más cercano o igualación de costos y sus beneficios, combinando la teoría del costo absorbente con la del costeo variable, ofreciendo algo más innovador.

## **HISTORIA DEL COSTEO DE ABC<sup>10</sup>**

El costeo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.

El Método de "Costos Basados en Actividades" (A.B.C.) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentado en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades.

El Costeo Basado en Actividades, ABC Costing, es un procedimiento que propende por la correcta relación de los Costos Indirectos de Producción y de los Gastos Administrativos con un producto, servicio o actividad específicos, mediante una adecuada identificación de aquellas actividades o procesos de apoyo, la utilización de bases de asignación -driver- y su medición razonable en cada uno de los objetos o unidades de costeo.

El modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por

---

<sup>10</sup> **HORNGREN. Charles. Contabilidad de Costos: Un enfoque de Gerencia 2002**

actividad, entendiendo por actividad según definición dada en el texto de la maestría en Administración de Empresas del MG Jaime Humberto Solano "es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas".

Otras ideas extraídas de otros autores la señalan a la actividad como: La Actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio. Son el núcleo de acumulación de los costos.

### **METODOLOGÍA<sup>11</sup>**

Su metodología se basa en el tratamiento que se les da a los Gastos Indirectos de Producción (GIP) no fácilmente identificables como beneficios.

Muchos costos indirectos son fijos en el corto plazo, ABC toma la perspectiva de largo plazo, reconociendo que en algún momento determinado estos costos indirectos pueden ser modificados por lo tanto relevantes para la toma de decisiones.

Las actividades también reciben el nombre de "transacciones", los conductores de costos (cost drivers) son medidas del número de transacciones envueltas o involucradas en una

---

<sup>11</sup> **RAMIREZ Padilla, Noel. Contabilidad Administrativa Mac Graw Hill, Bogotá 2.005 séptima edición.**



actividad en particular. Los productos de bajo volumen usualmente causan más transacciones por unidad de producción, que los productos de alto volumen, de igual manera los procesos de manufactura altamente complejos tienen más transacciones que los procesos más simples.

Entonces si los costos son causados por el número de transacciones, las asignaciones basadas en volumen, asignarán demasiados costos a productos de alto volumen y bajos costos a productos de poca complejidad.

Anteriormente en la mayoría de los centros de costos el único factor de medida para asignar los costos a los productos era usando factores en base a las horas máquina u horas hombre, que pueden reflejar mejor las causas de los costos en su ambiente específico.

El costo ABC utiliza tanto la asignación (cost drivers) basada en unidades, como los usados por otras bases, tratando de producir una mayor precisión en el costo de los productos.

Establecimiento del método ABC:

Definir objetos de costo, actividades clave, recursos y causantes de costo relacionados. Definir actividades que apoyan beneficios (out puts) como causa de esas actividades.

Desarrollar un diagrama basado en procesos que represente el flujo de actividades, los recursos y la relación entre ellos.

Definir la vinculación entre actividades y beneficios (out puts)

Recopilar datos pertinentes que se refieren a costos y flujo físico de las unidades del causante de costo entre recursos y actividades. Desarrollar los costos de las actividades.

Calcular e interpretar la nueva información basada en actividades. La administración ahora dispone de información de costos más exacta para la planeación y la toma de decisiones.

En el proceso analítico de definir actividades y sus vínculos, los gerentes se ayudan a evaluar y reducir los costos de las estrategias.

### **APLICACIONES DEL ABC<sup>12</sup>**

Involucrarse en el análisis de actividades, identificarlas y describirlas, determinando como se realizan y como se llevan a cabo, cuanto tiempo y que recursos son requeridos, así como, que datos operacionales reflejan su mejor actuación y qué valor tiene la actividad para la organización.

El proceso de asignación de costos de las actividades a cada objeto de costos usando "cost drivers" apropiados que se puedan medir cuantitativamente.

---

<sup>12</sup> **RAMIREZ Padilla, Noel. Contabilidad Administrativa Mac Graw Hill, Bogotá 2.005 séptima edición.**

Los costos por una actividad se convierten en "pool" de costos y el "cost driver" es usado para asignar los costos a los productos o servicios.

### **TOMA DE DECISIONES EN ABC**

Los gerentes de producción muchas veces se ven en la necesidad solicitar investigaciones especiales sobre los costos sobre todo cuando se quieren conocer las causas de las variaciones en los costos.

ABC se desarrolla para asignar costos, corrigiendo deficiencias al comparar los recursos consumidos con los productos finales, sin embargo se requiere como refinamiento conservar la separación de costos fijos y variables, permitiendo a la gerencia hacer decisiones racionales entre alternativas económicas.

Es importante que la base de asignación de costos (cost drivers), sean beneficios (out puts) valiosos y en beneficio del cliente, entonces se provee una base para asignar costos unitarios a los usuarios y si no, ABC, elimina conductores (drivers) que no son beneficios (out puts) con valor.

ABC asigna a cada producto los costos de todas las actividades que son usadas en su manufactura y si se separan adecuadamente los costos fijos y variables, los gerentes podrán aplicar las técnicas apropiadas para reducir el

desperdicio, administrando aspectos como: la capacidad de la producción, diseño de procesos y métodos y prácticas de producción que se encuentran dentro de su campo de decisiones.

ABC pretende la simplificación del costo del producto, al ir acumulando los costos de realizar cada actividad para generar el producto.

### **LOS BENEFICIOS**

Claramente visualizar, los logros sobre los costos de los productos y descubrir las fallas en las asignaciones de recursos, por lo tanto, de costos.

Precisar la manera de valorar o no las actividades

La información confiable para soportar decisiones estratégicas.

Alienta el trabajo en equipo en las áreas de Producción y Contabilidad, ya que sin ello, no se puede tener la idea clara de Ingeniería de Producción y la diversidad de Costos, surgiendo la interacción de áreas.

Identifica y precisa los costos de cada actividad.

Para lograr el punto anterior, se necesita una revisión de estructura, en cuanto a "Áreas y Niveles de Responsabilidad", de la Organización.

## **IMPORTANCIA DEL SISTEMA DE COSTEO GERENCIAL ABC**

Es un modelo gerencial y no un modelo contable.

Los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados).

Considera todos los costos y gastos como recursos.

Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental.

Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.

### **LOS PASOS A SEGUIR PARA LOGRAR EL ABC**

Analizar e identificar las actividades de apoyo, a la fabricación que aportan los "Departamentos de Servicio" (a los productivos y los generales) denominados por los autores " Departamentos Indirectos".

Formar grupos de costos homogéneos (costos de cada grupo, referido a una actividad) valuándolas, las actividades, separadamente.

Localizar las "Medidas de Actividad", identificándolas en "Unidades de Actividad", que mejor apliquen el origen y la variación de los gastos de referencia. Estas medidas, en el Idioma Inglés se conocen como "Cost Drivers", que

en castellano podrían ser "Gene-ra-dores del Costo" u "Origen del Costo".

Un argumento clásico en el que se basan los autores del ABC, es que dicen que: "no son los productos sino las actividades, quienes causan los costos, y son los artículos fabricados quienes absorben las actividades. Contradiendo la primera parte con la segunda, pues los productos originan las actividades, por lo que es lógico que aquellos absorban sus costos, de acuerdo con el "Principio de Origen y Beneficio", que es inobjetable.

Procede ahora obtener el "Costo Unitario de Proveer cada Actividad al Proceso de Fabricación", dividiendo el costo total de cada actividad entre el "NÚMERO DE UNIDADES DE ACTIVIDAD CONSUMIDAS" de la "Medida de Actividad Identificada".

Identificar el "Número de Unidades de Actividad", consumidas por cada producto.

Aplicación de los Gastos Indirectos de Fabricación a los artículos elaborados, multiplicando el "Costo Unitario de Proveer Cada Actividad", por el número de "Unidades de Actividad" ocupadas para cada producto.

La asignación de costos por este método se da en dos etapas donde la primera consiste en acumular los CIF por centros de costos con la diferencia que no solamente se utilizan más centros que en los métodos tradicionales sino que estos toman otro nombre: se denominan ACTIVIDADES. En la segunda etapa los costos se asignan a los trabajos de acuerdo con el número de actividades que se requieren para ser completados.

El método para la obtención de costos ABC sólo se refiere a un elemento del Costo de Producción, o sea, a los Gastos Indirectos de Fabricación. El costo de operación interviene importantemente en la obtención de utilidades o en originar pérdidas.

Uno de los objetivos del ABC es concientizar a la Organización, y en particular a la Alta Gerencia, lo importantes que son los Departamentos de "Servicio Indirecto", cuestión que siempre se ha sabido, pues si fueran innecesarios, se hubieran desaparecido o minimizado, como acontece con los inventarios utilizando "Justo a Tiempo", aunque siempre puede aplicarse.

Con ABC se obtienen "costos unitarios de productos mucho más precisos y útiles".

El Método ABC no es útil si se ocupa sólo él para la obtención de los Costos, porque queda corto en las más importantes

tomas de decisiones, así como Dirección y Planeación Estratégicas, que repercuten en la vida de la Empresa, puesto que ABC dista mucho de alcanzar el Costo Total, o su aproximación: Costo Integral-Conjunto.

El Método usa algo que se le ha criticado duramente al Costo Tradicional: los prorrateos.

El ABC presenta un espejismo al asignar, prorratear, o identificar los Gastos Indirectos de Producción a las Actividades, pero en realidad, hacia la unidad de fabricación quizá los prorrateos hayan aumentado, para después ser aplicados en mucha mayor cantidad, pues todo lo puesto en actividades, es indirecto a la unidad elaborada, por lo que son indispensables los prorrateos, presentando menos verdad que el Costo Tradicional, respecto a la unidad.

Los orígenes del Costo, ocupados por el Método de Costos Tradicional, han sido el volumen de producción, la unidad elaborada o por hacerse, y el tiempo, en cambio, el Método ABC, reconoce o propone muchos otros "Orígenes del Costo", según las actividades, es decir, agrega el aspecto "Actividad", que explica el comportamiento desde ese punto de vista, el cual no había sido considerado en el Método Tradicional, mismo que no quiere decir que sea el correcto hacia el Costo Unitario de Fabricación, por todas las subjetivas características,



o bases habidas en cada uno de los pasos, para obtener el Costo Unitario de Fabricación con el Método ABC, circunstancia que no acontece con el Método de Costo Integral-Conjunto, que además del "Origen Causa", toma en consideración el "Efecto", no pensado por el Método ABC.

El ABC ha hecho aportaciones como la necesidad de entender las causas de los Gastos Indirectos de Fabricación. Y tiene tanto Costo Administrativo, que lleva a la necesidad de hacer, hacia él, el estudio de Costo-Beneficio-Utilidad.

El Método ABC analiza, identifica, agrupa las actividades; localiza las "Medidas de Actividad", las encuentra en "Unidades de Actividad", que mejor expliquen el origen y la variación de los Gastos Indirectos de Fabricación; obtiene el "Costo Unitario" de proveer cada actividad el proceso de elaboración, al dividir el costo total de los Gastos Indirectos de Fabricación de cada actividad, entre el número de unidades de actividades consumidas, de la medida de unidad reconocida; identifica el "Número de Unidades de Actividad" consumidas por cada producto; para por último aplicar los Gastos Indirectos a los artículos elaborados, multiplicando el "Costo Unitario de Proveer cada Actividad", por el número de unidades de actividad de cada producto.

En concreto, el Método ABC, es el proceso de agrupar lógicamente las actividades, de precisar la autoridad responsable, estableciendo relaciones de trabajo, de tal forma que tanto la Entidad como el personal, alcancen sus objetivos.

### **POR QUÉ HACER UN COSTEO ABC<sup>13</sup>**

Los avances tecnológicos y el incremento de la competitividad provocan la necesidad de aumentar el catálogo de productos, simultáneamente con que los ciclos de vida de dichos productos sean cada vez más cortos.

Para reducir las inversiones en activos y así poder operar con menores costos financieros, existe una creciente necesidad de reducir las existencias, lo que precisa de series de producciones más cortas.

Estos avances tecnológicos también repercuten en una reducción del peso de la mano de obra directa al incrementarse los costos indirectos. Esto es así por la necesidad de que las organizaciones sean más flexibles y orientadas a la clientela, lo que provoca un mayor peso de los costos relacionados con la investigación y desarrollo, lanzamientos de series más cortas, programación de la producción, logística,

---

<sup>13</sup> ZAPATA. Sánchez, Pedro. *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Mc Graw Hill, Bogotá 2007.

administración y comercialización. Esto genera un mayor peso de los costos indirectos.

Necesidad de evitar que en los centros de costos existan actividades que no generen valor.

Estos cambios provocan la necesidad de imputar los costos indirectos a los objetivos de costos (productos, clientes, servicios, etc.) de una forma más razonable, a como se hace en los sistemas de costos convencionales. Esto es consecuencia, tanto de la necesidad de obtener información más detallada de los costos, como de la pérdida de confiabilidad de los criterios convencionales de reparto de costos.

En la metodología convencional, los costos son asignados a los productos en el ámbito de unidades; esto supone que todos los costos dependen del volumen de producción, mientras que en el ABC, aunque también se asignan costos al nivel de unidades, en muchos casos se realiza la asignación en el ámbito de lote, de productos o de infraestructura. Ello significa establecer una diferenciación entre los distintos tipos de actividades que se han desarrollado a lo largo del proceso de fabricación e identificación de la forma en que cada producto ha consumido actividades.

## **EMPRESAS QUE HAN OPTADO EL COSTEO ABC<sup>14</sup>**

Sobre sus orígenes es posible observar diferentes versiones. Según Johnson "existen dos caminos que conducen a los actuales ideales del análisis por actividades. Ambos caminos nacen en el mundo de los negocios y no en el académico. Algunos contadores de gestión en el mundo académico, especialmente Gordón Shillinglaw en Columbia y George Stabus en Berkeley, esbozaron los conceptos de análisis basados en las actividades a comienzo de la década del 60. Sin embargo, los conceptos de actividad que enunciaron parecen no haber influenciado el pensamiento académico (salvo en la actualidad), ni tampoco parecen haber influenciado los dos desarrollos del ABC en el mundo de los negocios.

El primer desarrollo del ABC, comienza a principio del 60 en la General Electric, donde la gente de finanzas y control de gestión buscaban mejor información para controlar los costos indirectos; los contadores de GE hace 30 años, pueden haber sido los primeros en utilizar la palabra actividad para describir una tarea que genera costos.

El otro camino que conduce al costeo basado en las actividades, parece haberse originado en forma independiente a los avances efectuados por GE en el costeo de actividades.

---

<sup>14</sup> ZAPATA. Sánchez, Pedro. *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Mc Graw Hill, Bogotá 2007.

ABC deriva de los esfuerzos de las compañías y consultores en la década del 70 para mejorar la calidad de la información de la contabilidad de costos."

Otro estudio sobre el tema identifica cuatro momentos básicos. Un primer momento, se relaciona con los trabajos de Alexander Hamilton Church, en las primeras décadas del siglo XX; este autor hacía énfasis en el estudio de las causas generadoras de los costos indirectos, sin embargo su propuesta planteaba recopilar y almacenar una cantidad enorme de datos que requería un análisis complejo e intensivo de los mismos, algo que con la técnica entonces vigente no era posible, por lo que se presenta la dificultad de que la determinación y análisis de costos había que hacerla manualmente, lo que implicaba mayores costos; siendo ésta la causa por la cual el modelo de Church no fue ampliamente aceptado en su tiempo.

Church entendía que los contadores cometían errores al distribuir los costos indirectos sobre una única base de actividad relacionada con los costos directos, por lo general la mano de obra directa. Este autor planteaba que la fuente real de los costos eran los procesos subyacentes, y que estos deberían servir como base para la imputación a productos individualizados, para permitir su reducción y control, evitando así el desperdicio.

Existen otros estudios sobre el tema entre los cuales se destacan en un segundo momento el llamado Platzkosten, creado por Konrad Mellerowicz en los años 50; en un tercer momento el método de costeo propuesto por George J. Staubus en su libro *Activity costing and input-output accounting* en 1971; y en un cuarto momento el costeo basado en las transacciones, propuesto por Jeffrey G. Miller y Thomas E. Vollmann en 1985, el cual fue divulgado posteriormente por H. Thomas Johnson y Robert S. Kaplan. En el caso de la obra de Mellerowicz esta no tuvo mayor repercusión y cayó en el olvido.

En cuanto a la obra de Staubus (1971), tuvo una mayor aceptación, tal es así que gran número de los estudiosos del tema fijan el origen del costeo basado en la actividad en las propuestas que el autor hace en esa publicación.

En el prefacio de este libro plantea la necesidad de que los Sistemas de Información Contable brindaran a los gerentes toda la información necesaria para la toma de decisiones acertadas, informa que su libro dedica especial atención a varios aspectos de la Contabilidad de Costos, entre ellos: el significado de los costos, identificación de los objetivos relevantes del costeo. Los objetivos relevantes del costeo son actividades sobre las cuales se deben tomar decisiones. Hace

algunas interrogantes que dejan entrever su enfoque hacia el análisis del costo de las actividades, entre ellas: ¿Cuál debe ser el costo de tipiar una hoja de carta y enviarla dentro de los Estados Unidos? ¿Cuál es el costo anual de mantener un espacio de mil pies cuadrados para la oficina de un ejecutivo? Finalmente la gran divulgación que tiene actualmente el costeo basado en la actividad, se debe al libro de Johnson & Kaplan " Pérdidas relevantes: surgimiento y fallos de la administración contable" publicado en 1987. Al analizar los cambios que se venían produciendo en el proceso de producción y comercialización debido a las nuevas técnicas de programación y control que se estaban poniendo en práctica, facilita la búsqueda de nuevas técnicas de determinación y análisis de costos, a tono con el nuevo entorno en que se desarrollan los negocios.

Hay un elemento en común que presentan la totalidad de estos investigadores, y es su preocupación por optimizar el rendimiento del capital sobre la base de la reducción y control de los costos. Lo que distingue en cambio el nivel de aceptación que tienen en su época, sin duda los de mayor aceptación fueron Johnson & Kaplan.

## **TIPO DE EMPRESAS QUE CONVIENE APLICAR ESTE SISTEMA**

- Aquellas en las que los costes indirectos configuran una parte importante de los costos totales.
- Empresas en las que se observa un crecimiento, año tras año en sus costos indirectos.
- Otras empresas con alto volumen en sus costos fijos.
- En la que los costos indirectos se vienen imputando a los productos mediante una base arbitraria.
- Empresas en las que la asignación de los costos indirectos a los productos individuales no resulta realmente proporcional respecto al volumen de producción de los productos.
- Las empresas inmersas en un entorno de fuerte competencia.
- Empresas en las que existen una gran variedad de productos y de procesos de producción, en las que además, los volúmenes de producción varían sensiblemente.
- Empresas con mucha diversidad de las estructuras de apoyo, dada a los productos y servicios.
- Empresas con un nivel alto de coincidencia de procesos o actividades entre los productos o servicios.



- Empresas en la que existe un gran número de canales de distribución y de compradores que provocan la necesidad de acometer actividades de ventas muy diferenciadas.
- Empresas en que se demuestre que existe insatisfacción con el sistema de costos existente.
- Empresas en que se haya escogido como forma de competir el "liderazgo en costos".

Para Amat Oriol y Soldevila Pilar las ventajas del modelo ABC son las siguientes:

- Es aplicable a todo tipo de empresas.
- Identifica clientes, productos, servicios u otros objetivos de costos no rentables.
- Permite calcular de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración.
- Aporta más informaciones sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuáles aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de poder reducir o eliminar estas últimas.
- Permite relacionar los costos con sus causas, lo cual es de gran ayuda para gestionar mejor los costos. La gestión de costos con la filosofía ABC, recibe la

denominación de ABM (Activity Based Management) también denominada SIGECA (Sistema de Gestión de Costos Basados en la Actividad. El SIGECA se orienta hacia la reducción (mejora en la realización de determinadas actividades, eliminación y/o subcontratación de actividades, benchmarking de actividades, fijación de precios, sustitución de equipos, etc.

- La filosofía ABC puede utilizarse para el control presupuestario y se denomina ABB (Activity Based Budgeting.)
- Aimar Franco Osvaldo en un artículo, después de exponer los criterios de varios autores concluye que las principales ventajas del sistema ABC son:
- Se logra una mejor asignación de los costos indirectos a los objetivos de costos (productos o servicios).

## **TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS PRODUCTIVAS Y DE SERVICIOS BASADOS EN EL COSTEO ABC<sup>15</sup>**

Para toda persona no familiarizada con la temática, es conveniente aclarar que el término costeo basado en la actividad proviene de su homólogo en inglés Activity Based

---

<sup>15</sup> **TORRES, Salinas, Aldo S. Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de decisiones, México 2005 segunda edición.**

Costing, el cual se identifica en la literatura sobre el tema a modo de simplificación como ABC.

Básicamente el ABC está asociado a productos o servicios que se obtienen como consecuencia de actividades sucesivas, que exigen del consumo de recursos o factores humanos, técnicos y financieros. De lo que se deriva que los costos que soporta una empresa son resultado de la realización de determinadas actividades, las cuales, a su vez, son consecuencia de la obtención de productos o servicios que vende la misma.

El Costeo Basado en Actividades es una herramienta que ya ha sido implantada exitosamente en varias empresas del mundo. De todas formas creemos que su utilización se generalizará en un futuro cercano, caracterizado por el incremento de la competencia, la globalización, la informatización, y la desregulación, en dónde las empresas que cuenten con la mejor información acerca de sus productos, clientes, proveedores y otros factores que incidan directamente en su funcionamiento, estarán en mejores condiciones para permanecer en el mercado como líderes en sus respectivos segmentos.

Entre los tipos de presupuestos y la integración de los sistemas de información y control con éstos como un conjunto común de información, que en este caso en particular sería la integración

de los datos que se manejan en el sistema, ayudando tanto a la elaboración de informes internos como externos, podemos encontrar los elementos fundamentales para la definición del sistema de gestión, ya que, cómo los sistemas de gestión proporcionarán información sobre la actuación para la mejora operativa y el aprendizaje estratégico y la medición confiable de la rentabilidad del producto y del cliente, por otra parte nos hace entender que los presupuestos son una característica principal de la mayoría de los Sistemas de Control, por lo que cuando se administra inteligentemente, los presupuestos:

1. Obligan a planear.
2. Promueven la comunicación y la coordinación.

Son varios los autores que abordan el tema del costeo por actividades o costeo ABC. La filosofía ABC se basa en el principio de que la actividad, es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos o servicios consumen actividades.

Una actividad se puede definir, como el conjunto de tareas que generan costos y que están orientadas a la obtención de un output para elevar el valor añadido de la organización.

El Costeo Basado en Actividades es una herramienta valiosa para la identificación de oportunidades de mejora de la rentabilidad (racionalización de actividades, rediseño de

procesos, decisiones sobre clientes y productos). La evolución de los sistemas de información, sistemas de costos basados en actividades (ABC), decisiones sobre clientes, productos, racionalización de actividades, rediseño de procesos y proveedores.

Siempre es posible, e incluso necesario disminuir los costos, aunque éstos, muchas veces están ocultos y resultan de difícil identificación.

Hoy en día, ABC ofrece la forma más rápida, eficaz y económica de reducir los costos, porque se obtiene suficiente información para comprender cuáles son los verdaderos inductores de los costos y actuar sobre éstos. Se obtiene así un proceso racional, eliminando las causas que originan los mayores costos.

ABC es particularmente útil en pequeñas y medianas empresas porque ofrece a quienes las dirigen una incomparable metodología de trabajo que, por su sencillez y claridad, reemplaza fácilmente a los engorrosos Balances, Cuadros de Resultados y otros estados contables como herramienta para comprender la salud financiera y operativa de la empresa. Aplicar y trabajar con ABC en una empresa es la mayor contribución que un Contador o Gerente de Administración

puede hacer para elevar dramáticamente el nivel de rentabilidad de la misma.

El costeo por actividades (ABC) es un mecanismo de gran importancia, señala el camino más corto y preciso para eliminar todo aquello que no tiene valor y que constituye una pesada carga para que la empresa pueda competir exitosamente en mercados de productos o servicios.

Un sistema de este tipo correctamente aplicado, cambia la función del Contador o Gerente de Administración, quien pasa de la tarea diaria de "apagar incendios" a la tarea de convertirse en "estratega analítico", de apoyo a la dirección de la empresa y a la creación de valor que se ofrece a los clientes. ABC puede utilizarse en cualquier tipo de empresa u organización de producción o servicios.

Podemos afirmar que la excelencia empresarial es la integración eficaz de las actividades en términos de costos dentro de todas las unidades de una organización conduciendo a mejorar continuamente la entrega de bienes y servicios al cliente.

La habilidad para lograr y sostener la excelencia exige la mejora continua y deliberada de todas las actividades de una empresa (no solo de producción) incluyendo la investigación,

diseño, marketing, finanzas, producción, apoyo logístico y la distribución y venta.

Los aspectos planteados permiten concebir el ABC, como un sistema en cierto modo perpendicular a los sistemas tradicionales, que surge como consecuencia de su filosofía inherente y que pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos, que es la orientación adoptada por los sistemas contables tradicionales.

Esta afirmación no pretende invalidar los sistemas de costos convencionales, sino destacar que los sistemas basados en las actividades, en ocasiones, incrementan de forma muy significativa la fiabilidad de la información de costos.

Se trata de conseguir nuevas formas, en la concepción y utilización de la información empresarial, acorde con las características externas e internas de la empresa.

Por la importancia que se le ha dado a este método mundialmente (costeo basado en actividades), la presente investigación aborda en lo que concierne a este tema pero tampoco se abandona la concepción más general del costo de producción como la expresión monetaria de los recursos materiales, humanos y financieros empleados para la obtención de un producto o servicio, y que deberán ser recuperados con

la venta de la producción terminada y/o por los ingresos obtenidos en la prestación de servicios.

Un sistema basado en actividades puede facilitar, un marco más claro y conveniente para obtener una relación mucho más precisa causa-efecto entre las bases de absorción y los costos. Estas diferencias pueden ser sustantivas, de tal forma que, en muchos casos, la implantación del ABC puede proporcionar unos costos por líneas de productos sensiblemente diferentes que los mostrados por un sistema de costo tradicional.

Puede decirse que el método de las actividades determina una innovación en cuanto a la precisión y la flexibilidad con que se puede llevar a cabo el análisis de costos. Se delimita la idea de precisión no por el nivel de detalle, sino por la calidad de la representación del funcionamiento de la empresa, y la consiguiente pertenencia de esta representación para la adopción de decisiones.

La bondad de un sistema de costos estriba en su capacidad para medir la utilización de los recursos productivos en todo el proceso; por ello no tiene sentido, en principio, rechazar o aceptar un sistema si antes no se hace un análisis detallado de sus ventajas y limitaciones, las que a continuación detallaremos:



La implantación del ABC permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos, aporta más información sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuáles aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas, de esta manera posibilita relacionar los costos con sus causas, lo cual es de gran ayuda para gestionar mejor los mismos dando origen a las técnicas de ABM y ABB, el ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como, fijación de precios, introducción de productos, entre otras.

Este método es un gran avance de forma general en lo que consta contabilidad de costos pero debemos mencionar que presenta alguna que otra limitación, con un sistema ABC se corre el peligro de aumentar las imputaciones arbitrarias, si no se precisan criterios de decisión respecto a la combinación y reparto de estructuras comunes a las distintas actividades, a través de diversos fondos de costos y de inductores comunes de costos. Su implantación suele ser muy complicada y costosa debido a que en ocasiones la selección de las actividades y de

los inductores de costos es muy difícil, máxima si se seleccionan muchas actividades.

Tenemos muy estrechamente relacionado al modelo de costeo ABC los Inductores de Costo (drivers) los cuales se pueden definir como aquellos factores cuya ocurrencia da lugar a un costo, estos factores representa una causa principal de la actividad, por tanto pueden existir diferentes inductores en un centro de costo.

También es factible definir un inductor de costo con un factor utilizado para medir cómo se incurre en un costo y/o cómo conducir a cada objeto de costo una porción de costos de cada actividad que éste consume. Para la selección adecuada de un inductor debe existir una relación de causa-efecto entre el driver y el consumo de éste por parte de cada actividad y cada objeto de costo, además de ser constante dentro de un lapso de tiempo específico, es oportuno, de fácil manejo y medición.

Para la implantación del modelo ABC se impone necesariamente construir la cadena de valor de la empresa. Sobre el análisis de la cadena de valor y su relación con el ABC, se suele afirmar (Johnson, 1988) que la filosofía de la gestión de las actividades tiene su antecedente en los trabajos de Porter (1985) sobre la cadena de valor; para Porter, la misma en cualquier área de la empresa define el conjunto

interrelacionado de actividades creadoras de valor, que se extiende durante todos los procesos, que van desde la consecución de fuentes de materias primas para proveedores de componentes, hasta que el producto terminado se entrega finalmente en las manos del consumidor. Aquí la pregunta es ¿Qué supone este concepto?

Supone varias cosas, primero un enfoque externo a la empresa, considerando a cada empresa en el contexto de la totalidad de la cadena de actividades creadoras de valor de la cual la empresa es sólo una parte, abarcando desde los componentes básicos de las materias primas hasta el consumidor final.

Entendiéndose pues, según Johnson, que las empresas para que sean competitivas necesitan que sus directivos identifiquen y eliminen actividades que no generan valor y para que sean rentables, éstos requieren información que les permita gestionar el costo de las actividades (Carmona, 1993: p. 316).

### **2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS**

**Afectación:** Es la limitación y condiciones que se imponen por la aplicación de una ley al uso de un predio o un bien particular o federal, para destinarlos total o parcialmente a obras de utilidad pública.

**Asignación:** Indicar, establecer u otorgar aquello que corresponde. El concepto puede emplearse con referencia al monto estipulado como salario o por otra clase de percepción.

**Centro de costo:** Es un segmento de organización al cual se le asigna (delega) control solo sobre el incurrimiento de costos.

**Costo:** Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o de servicio identificados con mercancías o servicios alquilados o con cualquier pérdida incurrida y medidos en función de dinero en efectivo pagado o por pagar.

**Confiabilidad:** Es la "capacidad de un ítem de desempeñar una función requerida, en condiciones establecidas durante un período de tiempo determinado".

**Clima laboral:** Es el medio ambiente humano y físico en el que se desarrolla el trabajo cotidiano. Influye en la satisfacción del personal y por lo tanto en la productividad.

**Competitividad:** Tendencia a participar en cualquier rivalidad para conseguir un fin.

**Costos Indirectos:** Es aquel coste que afecta al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación.

**Disminución de costos:** significa que gastamos menos en nuestros procesos operativos. Ahora bien, existe una fórmula sencilla que usualmente no se aplica aun cuando está muy relacionada con el concepto de eficiencia.

**Diseño del Sistema:** Formulación de la naturaleza y contenido de los datos de un proceso con el propósito de asignar la necesaria conexión entre los elementos involucrados.

**Flexibilidad:** Capacidad para adaptarse con facilidad a las diversas circunstancias o para acomodar las normas a las distintas situaciones o necesidades.

**Informe Departamental:** Es un análisis de las actividades del departamento o centro de costo durante un período.

**Mano de obra:** esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. El concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios).

**Materia prima:** Sustancia natural o artificial que se transforma industrialmente para crear un producto. Cosa que potencialmente sirve para crear algo.

**Medición de costos:** comprenden los sistemas de costos reales o históricos, sistemas de costos estándar y el método de los minoristas.

**Optimizar:** Planificar una actividad para obtener los mejores resultados ejemplo: han hecho cambios de personal con el fin de optimizar los rendimientos.

**Producción:** Es la actividad principal de cualquier sistema económico que está organizado precisamente para producir, distribuir y consumir los bienes y servicios necesarios para la satisfacción de las necesidades humanas.

**Optimización de la gestión:** instrumento indispensable para analizar y proyectar las operaciones de una organización y establecer programas para mejorar la gestión y los resultados. La optimización permite que las organizaciones puedan decidir antes de decidir y establecer nuevas formas de aprendizaje organizacional.

**Recursos:** Medios elementos disponibles para realizar una empresa recursos humanos recursos naturales.

**Registros:** Es un término que se origina en el vocablo latino registum. Se trata del accionar y de las consecuencias de registrar, un verbo que refiere a observar o inspeccionar algo con atención. Registrar también es anotar o consignar un cierto dato en un documento o papel.

**Sistema:** Conjunto de cosas o partes coordinadas según una ley, ordenadamente relacionadas entre sí, contribuyen a determinado objeto o función.

**Sistema de Costo:** Sistema de cuentas, frecuentemente auxiliares del mayor general, por medio del cual se determina el costo de los productos, procesos o servicios.

**Servicios:** actividades que tienen como objetivo llevar a cabo necesariamente, una relación entre el proveedor, la satisfacción de necesidad del cliente y el servicio que es intangible.

## CAPITULO III

### MARCO METODOLOGICO

#### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Tomando como referencia los tipos de investigación que presenta Sierra Bravo (2001:33-37); en el desarrollo del presente trabajo de investigación se considerará la siguiente tipología:

- **POR SU FINALIDAD**, el presente trabajo de investigación es de tipo **aplicada**, no experimental, porque se investigó sobre teorías ya existentes.
- **POR SU DISEÑO**: Es **correlacional**, porque la investigación persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables. Es **transversal** porque la investigación se centra analizar cuál es el nivel de una o diversas variables en un momento dado. Puede abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores.

#### 3.2 MÉTODO

Atendiendo al tipo de investigación se aplicó el método “**Descriptivo**” porque nos explica la razón o por qué la implementación del sistema de costos ABC y su incidencia en el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.



**Método Inductivo:** Porque se investigó de lo particular a lo general alcanzando conclusiones generales partiendo de hipótesis o antecedentes en particular, con la observación y registro, análisis y clasificación de los hechos

**Método analítico.** Porque en la investigación se separó el todo en partes y a su vez se analizó en detalle parte por parte, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

### 3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

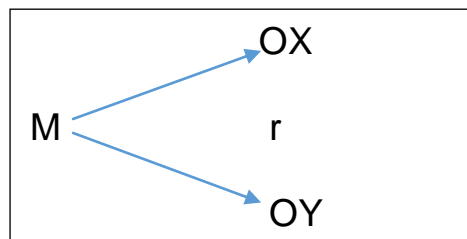
#### 3.3.1 DISEÑO:

Reúne las características de una investigación **no experimental transaccional**, ya que se realizó sin manipular las variables. Es decir se trata de una investigación donde no se hace variar intencionadamente las variables independientes ni dependientes y en donde los datos que son recolectados se dan en un determinado momento. Lo que es igual a decir que en la presente investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural.

### 3.3.2 ESQUEMA:

El esquema de investigación estipula la estructura fundamental y especifica la naturaleza global de la intervención. En este caso vincula la conexión entre las variables independientes y dependientes de un estudio, teniendo en cuenta la muestra de la investigación. Es importante demostrar la relación causa-efecto.

- Entre dos o más grupos.
- De un grupo en dos o más ocasiones.
- De un grupo en diferentes circunstancias.
- Con muestras de otros estudios.



Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

### 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.4.1 POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra (2006)**<sup>16</sup> Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen las empresas de transporte de pasajeros interprovincial ubicados en la provincia de Huánuco. Según cuadro adjunto:

---

<sup>16</sup> La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

**EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS  
INTERPROVINCIAL DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO,**

<b>N°</b>	<b>CARGOS</b>	<b>TOTAL</b>
1	BAHIA CONTINENTAL – BAHIA BUS S.A.C	1
2	EMPRESA DE TRANSPORTES GM INTERNACIONAL S.A.C	1
3	TRANS REY S.A.C	1
4	EMPRESA DE TRANSPORTES LEON DE HUANUCO S.A.C	1
5	CRUCERO S.A.C	1
6	TRANS INTER S.A.C	1
7	ETPOSA	1
8	TRANS MAR EXPRES S.A.C	1
9	ESTRELLA POLAR S.A.C	1
10	TRANS JARA S.A.C	1
11	EXPRESO HUALLAGA HUÁNUCO - CERRO PASCO S.A.C	1
12	ETNASA HUÁNUCO - PUCALLPA - TOCACHE	1
13	MARGINAL S.A.	1
14	ACOSTA S.A.	1
15	BELLA SR.LTDA	1
16	SANCHEZ S.A.	1
17	SEÑOR DE MAYO HUÁNUCO – BAÑOS SR.L.TDA	1
18	ETNASA	1
19	EL CISNE SR.LTDA	1
20	TURISMO BRISAS S.A.	
	<b>TOTAL</b>	<b>19</b>

**Fuente:** Cámara de Comercio - Huánuco

**Elaboración:** Propia

### 3.4.2 MUESTRA.

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243) Muestras**

**intencionadas**: El investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos

elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.<sup>17</sup>

La muestra está conformado por 4 empresas seleccionadas intencionalmente que representa el 20% de la población y las encuestas serán formuladas a 25 trabajadores entre propietarios, administradores y contadores. Según se muestra en el cuadro adjunto.

**EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS  
INTERPROVINCIAL DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO.**

N°	Cargos	Propietario	Administrador	Contador	Total
1	GyM INTERNACIONAL S.A.C	1	2	4	7
2	BAHÍA BUS S.A.C	1	2	3	6
3	TRANS INTER S.A.C	1	2	3	6
4	ESTRELLA POLAR S.A.C	1	2	3	6
	<b>TOTAL</b>				<b>25</b>

**Elaboración:** Propia

### 3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder establecer los procedimientos correctos para determinar la incidencia de la implementación del sistema de costos ABC

<sup>17</sup> La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009

en el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

### **3.5.1 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

**a) La encuesta:** Se aplicó a los propietarios, administradores y personal de contabilidad de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial con oficinas contables en la provincia de Huánuco según el cuadro adjunto y como instrumento el cuestionario, el mismo que será estructurado teniendo en cuenta las variables e indicadores en estudio.

**b) La observación:** Nos permite observar las variables en estudio y su comportamiento, así como los procedimientos correctos para determinar la incidencia de la implementación del sistema de costos ABC en el control administrativo, los mismos que repercutirán en el desarrollo de actividades de las empresas del rubro en mención.

### **3.5.2 TRATAMIENTO DE DATOS:**

Se realizó a través de la estadística descriptiva tales como la varianza, la media, las proporciones y

porcentajes, a fin de interpretar cada una de las variables y sus indicadores, presentándolos en cuadros y gráficos estadísticos.

### **3.6 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES**

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizó toda la labor previa a la investigación. Se resumieron todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto a las variables o conceptos utilizados.

#### **3.6.1 INSTRUMENTOS:**

##### **a) El Cuestionario:**

Es un instrumento de la encuesta que se realizó en forma escrita, mediante un formulario o formato contentivo de una serie de preguntas, ítems, proposiciones, enunciados o reactivos. Es auto administrado, porque fueron llenadas por el encuestado sin intervención del encuestador.

##### **b) Guía de Observación:**

La guía de observación es un instrumento que nos orientó a centrar la atención en lo que interesa la observación y fue un referente para las

diversas visitas; por lo tanto, la información obtenida cada vez fueron distintas.

### **3.7 PROCESAMIENTO Y PRESENTACION DE DATOS**

#### **3.7.1 PROCESAMIENTO:**

Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos son presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

#### **3.7.2 PRESENTACIÓN DE DATOS:**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizó el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre



las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

##### 4.1.1 EL CONTROL ADMINISTRATIVO Y EL SISTEMA DE COSTOS ABC

**Interrogante:**

*¿Considera Ud. necesaria un control administrativo en el sistema de costos ABC en las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales?*

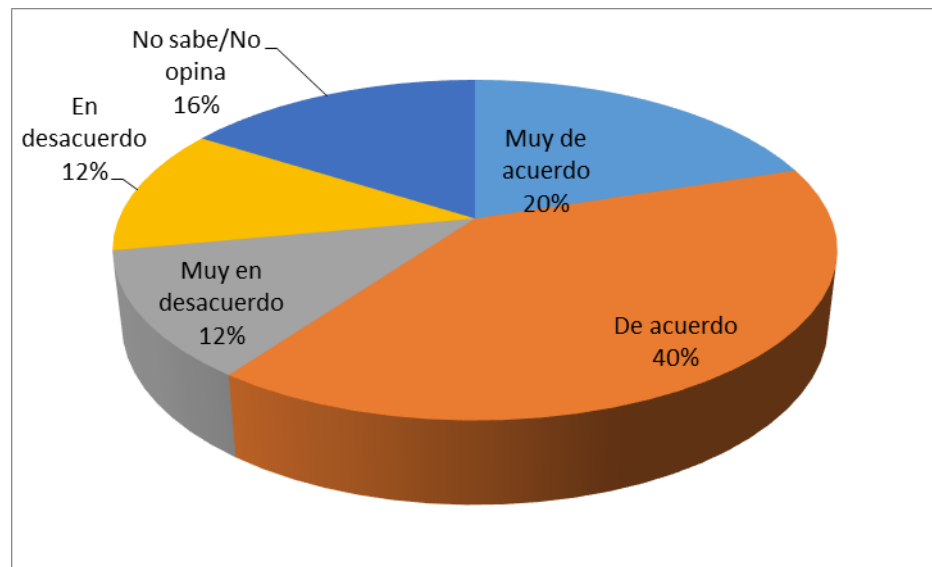
#### CUADRO N° 1

##### EL CONTROL ADMINISTRATIVO Y EL SISTEMA DE COSTOS ABC

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Muy de acuerdo	5	20%
De acuerdo	10	40%
Muy en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	3	12%
No sabe/No opina	4	16%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
Elaboración : Propia

**GRÁFICO N° 1**  
**EL CONTROL ADMINISTRATIVO Y EL SISTEMA DE**  
**COSTOS ABC**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

Del total de 25 personas encuestadas, obtuvimos:

- 5 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 20% del total.
- 10 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 40% del total encuestado.
- 3 respondieron “muy en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 3 respondieron “en desacuerdo” que sumaron 12%
- 4 respondieron “no sabe/ no opina” que sumaron el 16%

La mayoría coincidió en que debe haber *un control administrativo en el sistema de costos ABC en las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales*. Algunos de los encuestados y otros participantes no supieron responder al respecto.

#### 4.1.2 MATERIA PRIMA Y LOS COSTOS DE SERVICIOS

##### Interrogante:

*¿Esta Ud. de acuerdo con que el control en el uso de la materia prima, disminuirán los costos de servicios en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?*

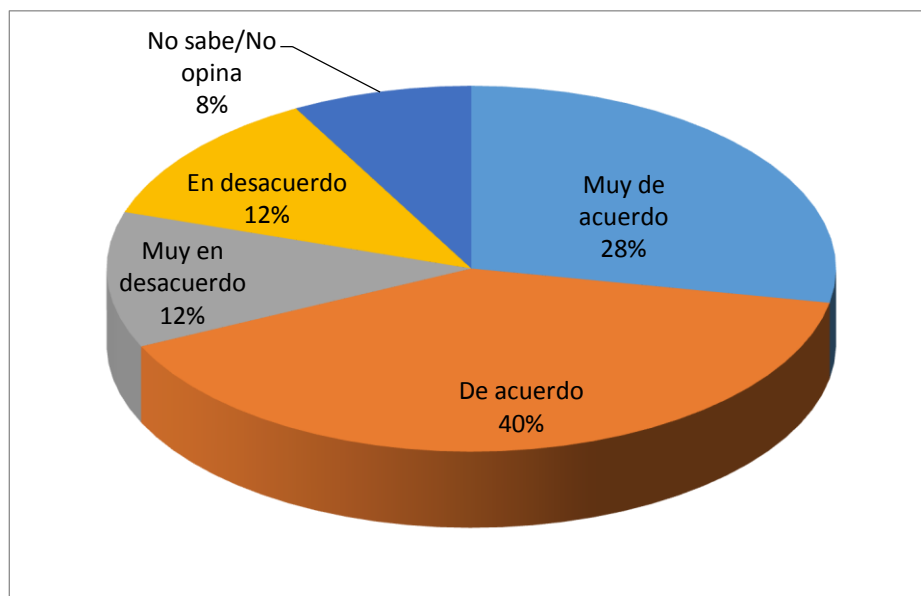
#### CUADRO N° 2

##### MATERIA PRIMA Y LOS COSTOS DE SERVICIOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Muy de acuerdo	7	28%
De acuerdo	10	40%
Muy en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	3	12%
No sabe/No opina	2	8%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
Elaboración : Propia

## GRÁFICO N° 2

**MATERIA PRIMA Y LOS COSTOS DE SERVICIOS**

Elaboración : propia

**Interpretación:**

Del total de 25 personas encuestadas, obtuvimos:

- 7 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 28/% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 40% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%
- 2 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 8%

Observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que están de *acuerdo con que el control en el uso de la materia prima, disminuirán los costos de*

*servicios en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales*

#### 4.1.3 LA MANO DE OBRA Y LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN

**Interrogante:**

***¿Considera Ud. que los controles administrativos de los costos de mano de obra optimizaran la gestión en las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales?***

#### CUADRO N° 3

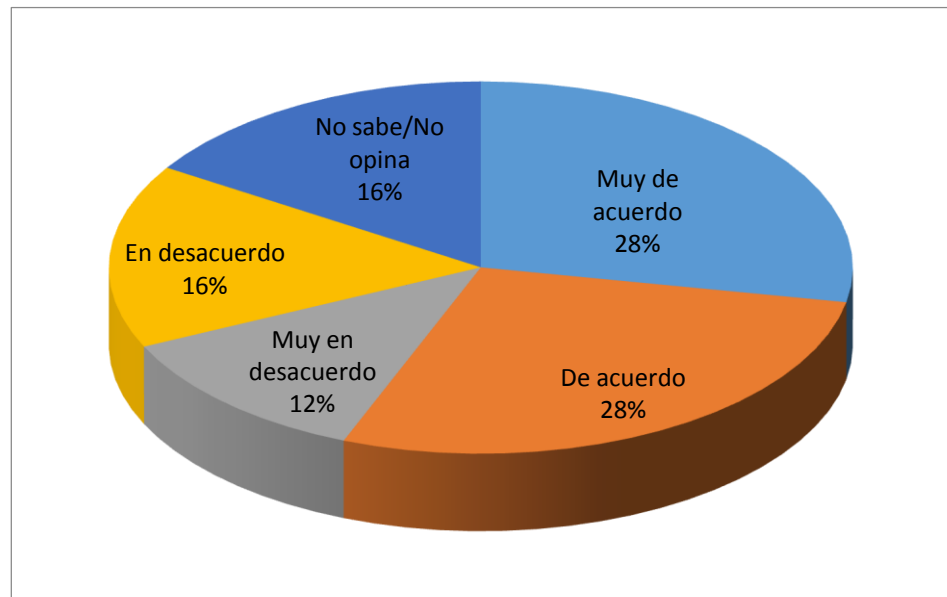
#### **LA MANO DE OBRA Y LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	7	28%
De acuerdo	7	28%
Muy en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	4	16%
No sabe/No opina	4	16%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
**Elaboración** : Propia

## GRÁFICO N° 3

**LA MANO DE OBRA Y LA OPTIMIZACIÓN DE LA  
GESTIÓN**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

- 7 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 28% del total.
- 7 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 28% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 16%
- 4 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 16%

Observando los resultados, la mayoría consideró *que el control administrativo de los costos de mano de obra*

optimizara la gestión en las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales. Hubo algunos de los encuestados que estuvieron parcialmente en desacuerdo y otros totalmente en desacuerdo.

#### 4.1.4 LOS COSTOS INDIRECTOS Y EL AUMENTO DE LA SEGURIDAD

**Interrogante:**

*¿Está Ud. de acuerdo con que el control de costos indirectos permitirá aumentar la seguridad en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?*

#### CUADRO N° 4

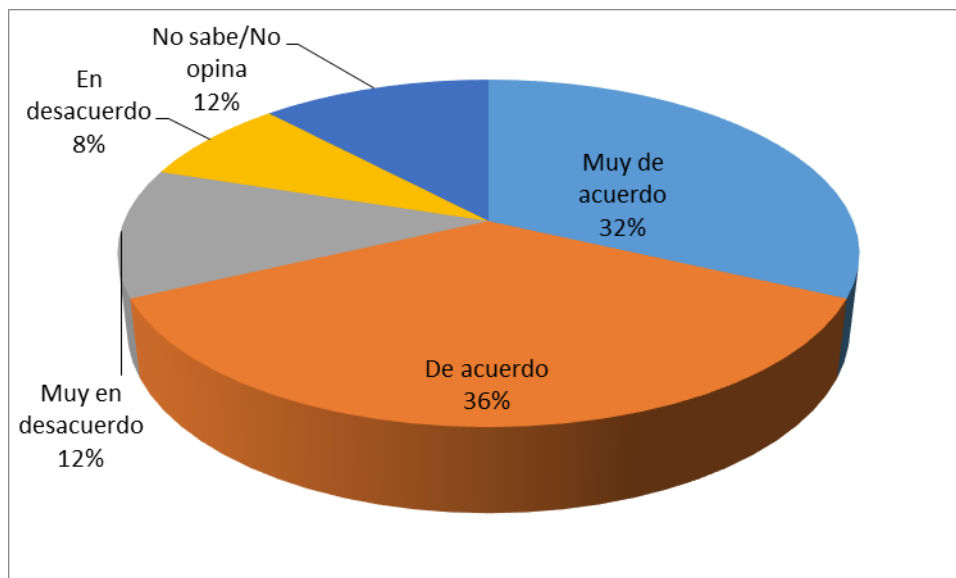
#### LOS COSTOS INDIRECTOS Y EL AUMENTO DE LA SEGURIDAD

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Muy de acuerdo	8	32%
De acuerdo	9	36%
Muy en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	2	8%
No sabe/No opina	3	12%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
Elaboración : Propia



**GRÁFICO N° 4**  
**LOS COSTOS INDIRECTOS Y EL AUMENTO DE LA**  
**SEGURIDAD**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

- 8 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 32% del total.
- 9 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%
- 3 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 12%

En este ítem si hubo resultados adversos, teniendo en cuenta *que el control de costos indirectos permitirá aumentar la seguridad en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales.*

#### 4.1.5 LA AFECTACIÓN DE COSTOS Y LA ACTITUD DE CAMBIO

**Interrogante:**

*¿La afectación de costos correctamente tiene relación con las actitudes de cambio en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?*

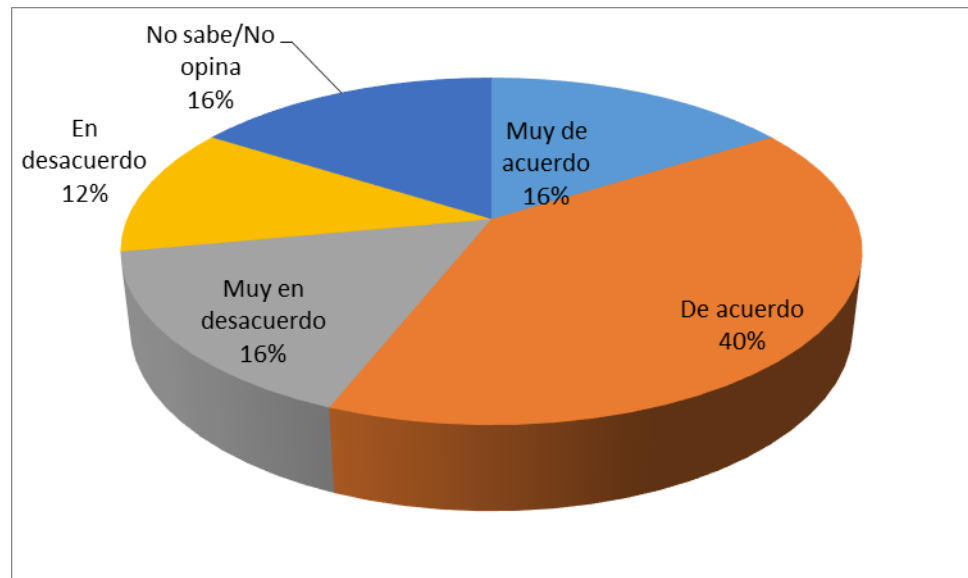
**CUADRO N° 5**

**LA AFECTACIÓN DE COSTOS Y LA ACTITUD DE CAMBIO**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	4	16%
De acuerdo	10	40%
Muy en desacuerdo	4	16%
En desacuerdo	3	12%
No sabe/No opina	4	16%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
**Elaboración** : Propia

**GRÁFICO N° 5**  
**LA AFECTACIÓN DE COSTOS Y LA ACTITUD DE**  
**CAMBIO**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

- 4 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 16% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 40% del total encuestado.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 16%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%
- 4 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 16%

Todas las personas encuestadas que tienen conocimientos completos y medianos sobre la aplicación y *la afectación de costos correctamente tienen relación con las actitudes de*

*cambio en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales*

#### 4.1.6 LA ASIGNACION DE COSTOS Y LA TOMA DE DECISIONES

**Interrogante:**

*¿Considera Ud. oportuno la asignación correcta de costos para asumir riesgos en la toma de decisiones en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?*

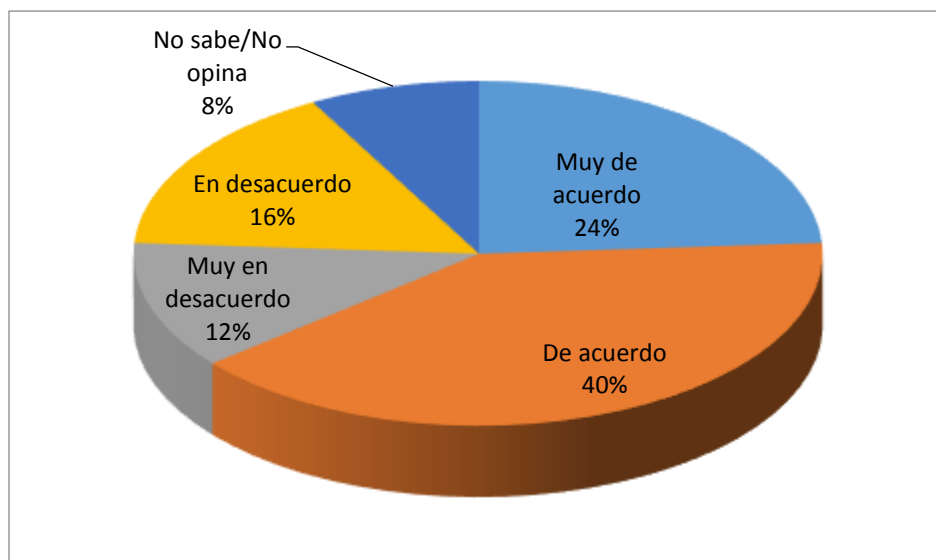
#### CUADRO N° 6

#### LA ASIGNACION DE COSTOS Y LA TOMA DE DECISIONES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Muy de acuerdo	6	24%
De acuerdo	10	40%
Muy en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	4	16%
No sabe/No opina	2	8%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
 Elaboración : Propia

**GRÁFICO N° 6**  
**LA ASIGNACION DE COSTOS Y LA TOMA DE**  
**DECISIONES**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

- 6 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 24% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 40% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 16%
- 2 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 8%

La mayoría de los participantes respondieron “definitivamente sí”, lo que significa que consideran oportuno y completo el análisis, la valoración y las recomendaciones que realiza *la asignación correcta de costos para asumir riesgos en la toma de decisiones en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales,*

toda vez que el análisis efectúe en forma total, la valoración sea objetiva y real, y las recomendaciones sean pertinentes de acuerdo con los resultados del examen.

#### 4.1.7 LA PRESTACION DE SERVICIOS Y LA INNOVACION CONSTANTE

**Interrogante:**

*¿Diga Ud. si los servicios que prestan a los pasajeros tienen concordancia con la innovación constante en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?*

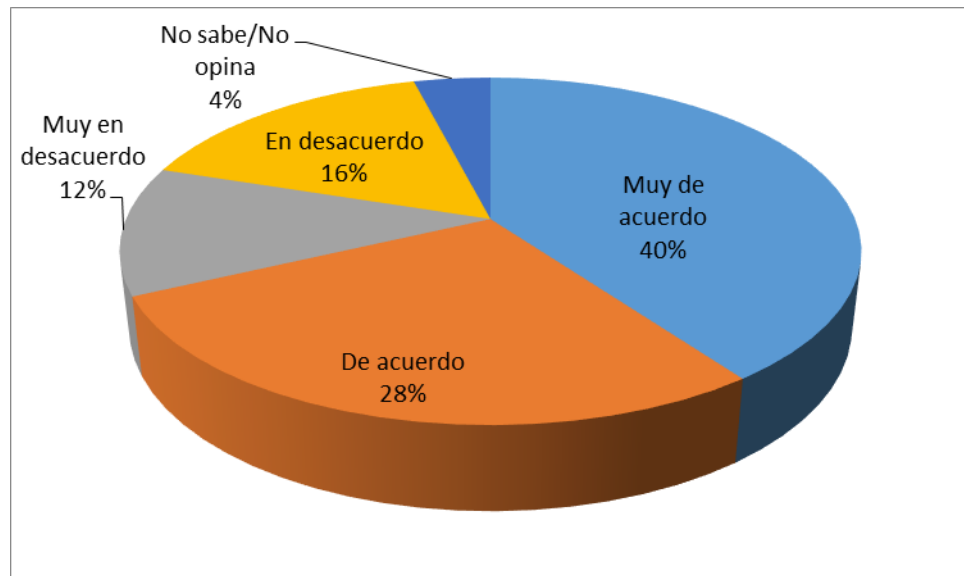
**CUADRO N° 7**

**LA PRESTACION DE SERVICIOS Y LA INNOVACION  
CONSTANTE**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	10	40%
De acuerdo	7	28%
Muy en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	4	16%
No sabe/No opina	1	4%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
**Elaboración** : Propia

**GRÁFICO N° 7**  
**LA PRESTACION DE SERVICIOS Y LA INNOVACION**  
**CONSTANTE**



Elaboración : propia

**Interpretación**

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40% del total.
- 7 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 28/% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 16%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 4%

En concordancia con el ítem anterior, se tiene en cuenta la importancia que tiene el análisis, la valoración y las recomendaciones que realiza *los servicios que prestan a los pasajeros tienen concordancia con la innovación constante en las empresas de transportes de pasajeros*

*interprovinciales* todas estas consideraciones se describen en el Informe Final de Pares Externos, teniendo en cuenta que en su contenido registra los resultados, análisis, conclusiones, acuerdos y sugerencias para tomar las acciones correctivas.

#### 4.1.8 **LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO DIARIO**

##### **Interrogante:**

***¿Considera Ud. que los registros contables en el libro diario tienen relación con la producción real en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?***

#### CUADRO N° 8

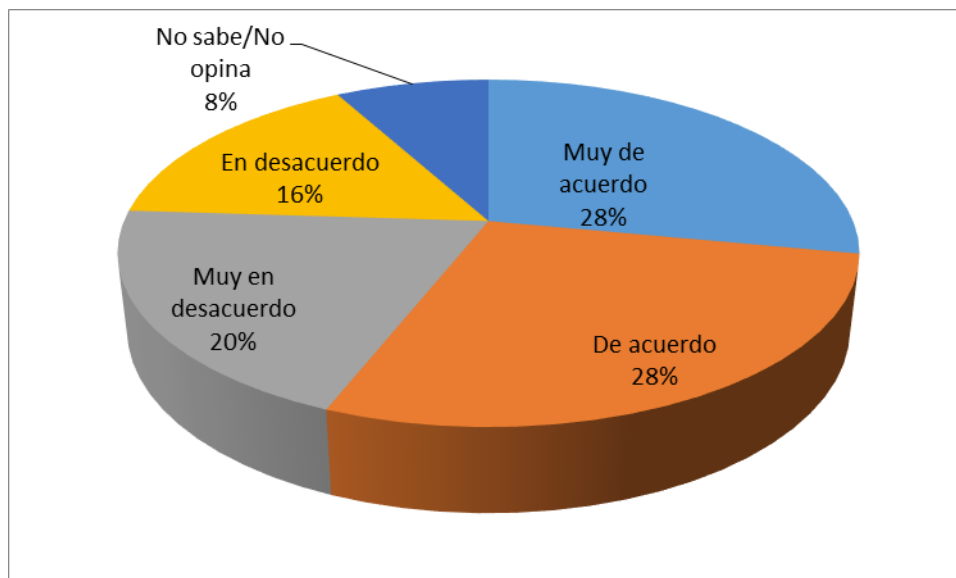
##### **LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO DIARIO**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	7	28%
De acuerdo	7	28%
Muy en desacuerdo	5	20%
En desacuerdo	4	16%
No sabe/No opina	2	8%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
**Elaboración** : Propia



**GRÁFICO N° 8**  
**LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO DIARIO**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

- 7 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 28% del total.
- 7 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 28% del total encuestado.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 20%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 16%
- 2 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 8%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron que el “buen funcionamiento de la organización”, es el objetivo principal que persigue el examen *que los registros contables en el libro diario tienen relación con la producción real en las empresas de*

*transportes de pasajeros interprovinciales*, la finalidad del examen, va más allá de los objetivos, apunta a valorar de forma independiente las actividades establecidas dentro de la entidad, es el control que valora lo adecuado y efectivo de otros controles ya establecidos.

#### 4.1.9 LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO MAYOR

**Interrogante:**

*¿Tienen relación los registros contables del libro mayor con el clima laboral de sus representantes en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?*

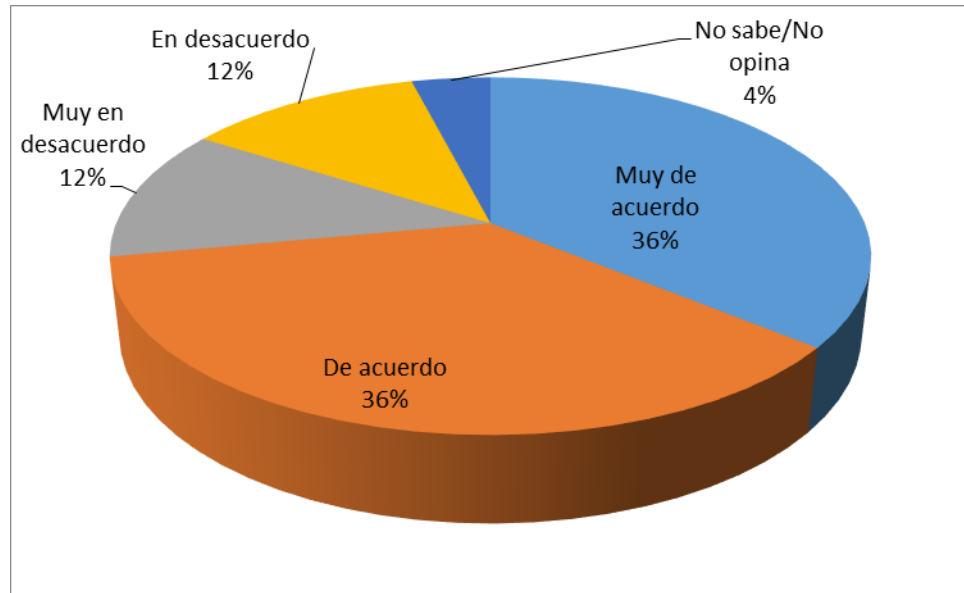
#### CUADRO N° 9

#### LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO MAYOR

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Muy de acuerdo	9	36%
De acuerdo	9	36%
Muy en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	3	12%
No sabe/No opina	1	4%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
Elaboración : Propia

**GRÁFICO N° 9**  
**LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO MAYOR**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

- 9 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 36% del total.
- 9 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 4%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que los objetivos de *los registros contables del libro mayor con el clima laboral de sus representantes en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales de la Auditoría Académica y del Proceso de Evaluación y*

Acreditación tiene una total relación, toda vez que la Auditoría Académica cumple un papel importante dentro del proceso de acreditación, teniendo en cuenta que dicho proceso se inicia con la autoevaluación de la entidad y posteriormente con la evaluación externa.

#### 4.1.10 LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO CAJA Y BANCOS

**Interrogante:**

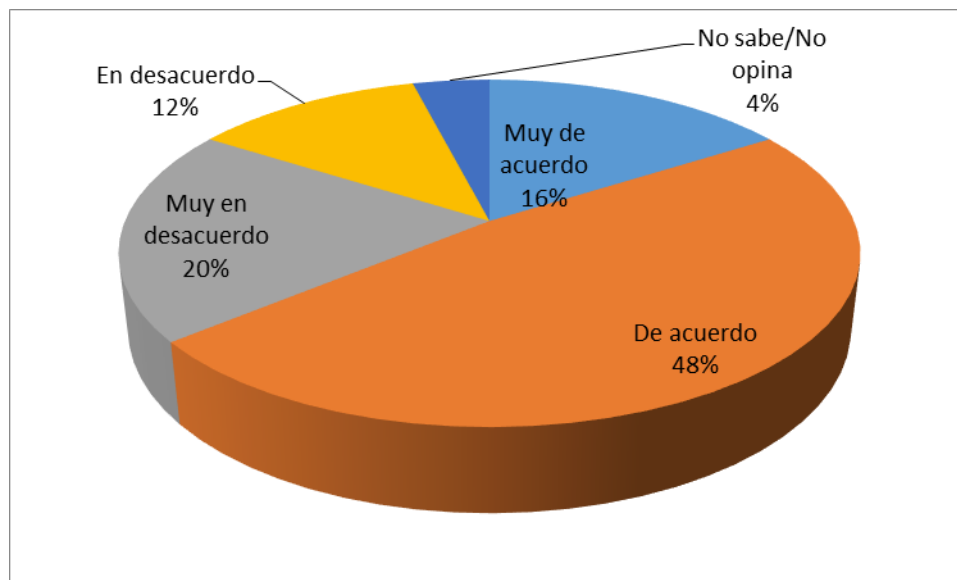
*¿Considera Ud. que los registros contables del libro caja y bancos están relacionados a la identificación del potencial que tienen las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?*

**CUADRO N° 10**  
**LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO CAJA Y BANCOS**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	4	16%
De acuerdo	12	48%
Muy en desacuerdo	5	20%
En desacuerdo	3	12%
No sabe/No opina	1	4%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente** : Personal que trabajan en las empresas de transporte  
**Elaboración** : Propia

**GRÁFICO N° 10**  
**LOS REGISTROS CONTABLES DEL LIBRO CAJA Y**  
**BANCOS**



Elaboración : propia

**Interpretación:**

- 4 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 16% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 48% del total encuestado.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 20%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 4%

Como última interrogante de la encuesta se planteó *que los registros contables del libro caja y bancos están relacionados a la identificación del potencial que tienen las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales.*

## CAPITULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1 CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

FLORES SORIA, Jaime. En su libro de Costos y presupuestos, manifiesta que:

El costo, en las empresas manufactureras y en las de prestación de servicios, se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio.

*(...) Es el caso específico de las empresas que prestan servicios, ya que los costos sea ABC, por órdenes o por procesos logran mayor confiabilidad en el control administrativo. En las empresas de compraventa, el costo se define como la erogación o desembolso de dinero, o la obligación de incurrir en ellos, para adquirir mercancías objeto de la venta.*

Los resultados obtenidos corrobora la hipótesis planteada que tiene como base que el reconocimiento de los costos logra mayor confiabilidad en el control administrativo, el mismo que se relaciona con las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales en la provincia de Huánuco, esto va a permitir tomar acciones correctivas en las áreas que presentan

deficiencias y de esta manera contribuir a una gestión eficaz de la empresa.

FLORES SORIA, Jaime. En su libro de Costos y presupuestos, manifiesta que: Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son: *material directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.*

***(...) En el caso de la prestación de un servicio, éstos, en la mayoría de los casos, tienen únicamente costos de mano de obra directa y costos indirectos de prestación del servicio, y es allí en ese tercer elemento del costo donde interviene el costos ABC, donde la aplicación del mencionado sistema proporciona mayor flexibilidad ante los cambios de demanda de control administrativo de las empresas porque su distribución de los costos indirectos son más exactos, que repercute en la toma de decisiones y el mejor control.***

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que tiene como base que la medición de costos logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo en las empresas, el mismo que se relaciona en este caso con las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales en la provincia de Huánuco, esto va a permitir

tomar acciones correctivas en las áreas que presentan deficiencias y de esta manera contribuir a una gestión eficaz de la empresa.

**BACKER y JACOBSEN y RAMÍREZ PADILLA.** *En su libro de Contabilidad de Costos, sostiene que:* En los últimos años y con bastante aceptación, se ha tenido en cuenta un nuevo método para la definición de los costos de los productos y servicios, el cual se basa en la cuantificación de las actividades productivas, operativas y administrativas necesarias en la elaboración y venta de los mismos, representando por ello una alternativa aplicable a operaciones no solamente productivas sino de índole administrativa o de apoyo.

*(...) Bajo esta nueva metodología, las bases de asignación utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos administrativos son unidades de medidas de desempeño del control administrativo determinadas por las actividades operativas más significativas realizadas durante el proceso productivo, como serían número de montajes de partes, horas de preparación de insumo; en el caso de actividades administrativas pueden estar definidas por el número de empleados atendidos, por el área ocupada, por el tiempo de*



***dedicación, por la cantidad de líneas telefónicas disponibles.***

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que tiene como base que los registros contables bajo el sistema de costos permiten la medición del desempeño en el control administrativo en las empresas, el mismo que se relaciona en este caso con las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales en la provincia de Huánuco, esto va a permitir tomar acciones correctivas en las áreas que presentan deficiencias y de esta manera contribuir a una gestión eficaz de la empresa.

## **5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS.**

### **5.2.1 HIPÓTESIS GENERAL**

#### **HIPOTESIS NULA**

La implementación del sistema de costos ABC no se constituye en una herramienta valiosa de control, que coadyuva a mejorar el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco

#### **HIPOTESIS ALTERNA**

La implementación del sistema de costos ABC se constituye en una herramienta valiosa de control, que

coadyuva a mejorar el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco

### LOS COSTOS ABC Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. El control administrativo y los costos ABC	5	10	3	3	4
2. La materia prima y los costos de servicios	7	10	3	3	2
3. La mano de obra y la optimización de la gestión	7	7	3	4	4
4. Los costos indirectos y el aumento de la seguridad	8	9	3	2	3
5. La afectación de costos y la actitud de cambio	4	10	4	3	4
6. La asignación de costos y la toma de decisiones	6	10	3	4	2
7. La prestación de servicios y la innovación Constante	10	7	3	4	1
8. Los registros contables del libro diario	7	7	5	4	2
9. Los registros contables del libro mayor	9	9	3	3	1
10. Los registros contables del libro caja y bancos	4	12	5	3	1
<b>TOTALES</b>	<b>67</b>	<b>91</b>	<b>35</b>	<b>33</b>	<b>24</b>

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	67	91	35	33	24	250
E <sub>i</sub>	50	50	50	50	50	250

$$X^2 = 63.20$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 50.9984602

Como la  $X^2 = 63.20 > X^2_C = 50.9984602$ , entonces se rechaza  $H_0$

### **INTERPRETACIÓN:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  es mayor al valor crítico, se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$ ,  $H_a$  es  $<$  que la  $H_0$ . De los 250 datos extraídos (158) de la unidad de análisis revelaron que los costos ABC mejora el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco. Mientras que (68) encuestados de la unidad de análisis revelaron que no están de acuerdo y (24) encuestados no supieron responder al respecto.

### **5.2.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1**

#### **HIPOTESIS NULA**

La implementación del sistema de costos ABC a través del reconocimiento de los costos no logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

### HIPOTESIS ALTERNA

La implementación del sistema de costos ABC a través del reconocimiento de los costos logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

### LOS COSTOS Y LA MAYOR CONFIABILIDAD EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. El control administrativo y los costos ABC	5	10	3	3	4
2. La materia prima y los costos de servicios	7	10	3	3	2
3. La mano de obra y la optimización de la gestión	7	7	3	4	4
4. Los costos indirectos y el aumento de la seguridad	8	9	3	2	3
<b>TOTALES</b>	<b>27</b>	<b>36</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>13</b>

H1						
Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	27	36	12	12	13	<b>100</b>
E <sub>i</sub>	20	20	20	20	20	<b>100</b>

$$X^2 = 24$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **21**

Como la  $X^2 = 24 > X^2_c = 21$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### **5.2.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2**

#### **HIPOTESIS NULA**

La implementación del sistema de costos ABC a través de la medición de costos no logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

#### **HIPOTESIS ALTERNA**

La implementación del sistema de costos ABC a través de la medición de costos no logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

**LOS COSTOS Y LA MAYOR FLEXIBILIDAD EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO**

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. La afectación de costos y la actitud de cambio	4	10	4	3	4
6. La asignación de costos y la toma de decisiones	6	10	3	4	2
7. La prestación de servicios y la innovación					
Constante	10	7	3	4	1
<b>TOTALES</b>	<b>20</b>	<b>27</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>7</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	20	27	10	11	7	<b>75</b>
E <sub>i</sub>	15	15	15	15	15	<b>75</b>

$$X^2 = 18.2666667$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073131**

Como la  $X^2 = 18.2666667 > X^2_c = 15.503131$  entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### **5.2.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3**

#### **HIPOTESIS NULA**

La implementación del sistema de costos ABC a través de sus registros contables no permite la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

#### **HIPOTESIS ALTERNA**

La implementación del sistema de costos ABC a través de sus registros contables permite la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.

## LOS REGISTROS CONTABLES Y LA MEDICION DEL DESEMPEÑO EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. Los registros contables del libro diario	7	7	5	4	2
9. Los registros contables del libro mayor	9	9	3	3	1
10. Los registros contables del libro caja y bancos	4	12	5	3	1
<b>TOTALES</b>	<b>20</b>	<b>28</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>4</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	20	28	13	10	4	<b>75</b>
E <sub>i</sub>	15	15	15	15	15	<b>75</b>

$$X^2 = 23$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **21**

Como la  $X^2 = 23 > X^2 c = 21$  entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**



## **CONCLUSIONES**

1. Que, la implementación del sistema de costos ABC mejorará el control administrativo en las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco, ya que actualmente las empresas vienen trabajando con sistemas de costos tradicionales, que no les permiten tomar decisiones adecuadas.
2. Que, el reconocimiento de los costos ABC logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transporte interprovincial en la provincia de Huánuco, ya que el control se realizará por actividades y no en forma global.
3. Que, la medición de costos logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco, ya que los resultados van a ser más exactos y permitirán direccionar y tomar decisiones acertadas.
4. Que, los registros contables bajo el sistema de costos ABC permitirán la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco, toda vez que se obtendrán resultados por cada actividad desarrollada dentro de la empresa.

## RECOMENDACIONES

1. Es necesario se implemente el sistema de costos ABC en las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco, ya que actualmente las empresas vienen trabajando con sistemas de costos tradicionales, que no les permiten obtener resultados más exactos y tomar decisiones acertadas
2. Se sugiere que al implementar el sistema de costos ABC se tenga en cuenta el reconocimiento de los costos ABC para la mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transporte interprovincial en la provincia de Huánuco, ya que el control se realizará por actividades y no en forma global.
3. Es necesario que al implementar el sistema de Costos ABC se haga una medición de costos para lograr mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco, ya que la demanda de usuarios es variable durante un ejercicio.
4. Se sugiere que al implementar el sistema de costos ABC se haga de conocimiento a las entidades supervisoras como es la SUNAT ya que los registros contables bajo el sistema de costos ABC permitirán la medición del desempeño en el control

administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco, toda vez que se obtendrán resultados por cada actividad desarrollada dentro de la empresa.

## **BIBLIOGRAFIA**

1. ANAYA, Ortiz Héctor. Análisis Financiero Aplicado, Bogotá 2.006 cuarta edición.
2. BACKER y JACOBSEN y RAMÍREZ PADILLA. Contabilidad de Costos: Un Enfoque Administrativo y de Gerencia. 2000
3. BERNAL, C. Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall. 2007
4. BURBANO, Jorge. Presupuestos un enfoque moderno de planeación y control de recursos. Editorial Mac Graw Hill, Bogotá 2.005 tercera edición.
5. GÓMEZ BRAVO ÓSCAR. Contabilidad de Costos. 2002
6. HILL. David. Contabilidad de Costos para el Uso de la Gerencia 2005
7. HERNÁNDEZ, S. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mc Graw. 2001
8. HORNGREN. Charles. Contabilidad de Costos: Un enfoque de Gerencia 2002
9. LEON, Oscar. Administración Financiera, Bogotá 2.005 tercera edición. 2005
10. RAMIREZ Padilla, Noel. Contabilidad Administrativa Mac Graw Hill, Bogotá 2.005 séptima edición.
11. TORRES, Salinas, Aldo S. Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de decisiones, México 2005 segunda edición.
12. ZAPATA. Sánchez, Pedro. Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones. Mc Graw Hill, Bogotá 2007.

**TESIS:**

13. VALVERDE CABRERA, Mirna Lizet. SALDAÑA SALCEDO, Karen Gissella "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA OSHIRO Y VALVERDE INGENIEROS S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO PERIODO ENERO - FEBRERO 2013". Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público.
14. AGUILAR LUJÁN Karen Marite, CARRIÓN ROBLES, Jackelin Genara. Tesis titulada "APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA OPTIMIZAR EL USO DE LOS RECURSOS EN LA EMPRESA FÁBRICA DE SUEÑOS SAC TRUJILLO 2013. Tesis para optar el TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO.
15. SOLANO BATRES Silvio Gustavo. Tesis titulada DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC DE PRODUCCIÓN; EN LA CONVERSIÓN DE TROZA DE PINO A MADERA ASERRADA, UTILIZANDO SIERRA DE CINTA - 2009 Tesis para obtener el título profesional de Contador Público.

**ELECTRÓNICAS:**

16. <http://www.monografias.com/trabajos46/impuesto-hospedaje-peru/impuesto-hospedaje-peru.shtml#ixzz3qrcxonxw>

**ANEXOS**

## **ANEXO N° 01**

### **ENCUESTA**

#### **INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre “**EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO**”; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ***¿Considera Ud. necesaria el control administrativo en el sistema de costos ABC en las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales?***

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

2. ***¿Esta Ud. de acuerdo con que el control en el uso de la materia prima, disminuirán los costos de servicios en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?***

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**3. ¿Considera Ud. que el control administrativo de los costos de mano de obra optimizaran la gestión en las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**4. ¿está Ud. de acuerdo con que el control de costos indirectos permitirá aumentar la seguridad en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**5. ¿La afectación de costos correctamente tienen relación con las actitudes de cambio en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*



**6. ¿Considera Ud. oportuno la asignación correcta de costos para asumir riesgos en la toma de decisiones en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**7. ¿Diga Ud. si los servicios que prestan a los pasajeros tienen concordancia con la innovación constante en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**8. ¿Considera Ud. que los registros contables en el libro diario tienen relación con la producción real en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**9. ¿Tienen relación los registros contables del libro mayor con el clima laboral de sus representantes en las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**10. ¿Considera Ud. que los registros contables del libro caja y bancos están relacionados a la identificación del potencial que tienen las empresas de transportes de pasajeros interprovinciales?**

*Muy de acuerdo*

*De acuerdo*

*Muy en desacuerdo*

*En desacuerdo*

*No sabe/No opina*

**ANEXO N° 02**

**TITULO: EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO.**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>General:</b> ¿De qué manera la implementación de un sistema de costos ABC mejora el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?</p>	<p><b>General:</b> Establecer de qué manera la implementación del sistema de costos ABC mejorara el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco</p>	<p><b>General:</b> La implementación del sistema de costos ABC mejora el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> <b>X: El sistema de costos ABC</b></p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> <b>Y: Control administrativo</b></p>	
<p><b>Específicos:</b> a. ¿Cómo es que el reconocimiento de los costos ABC logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?</p>	<p><b>Específicos:</b> a. Analizar cómo es que el reconocimiento de los costos ABC logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.</p>	<p><b>Específicas:</b> a. La implementación de costos ABC a través del reconocimiento de los costos logra mayor confiabilidad en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.</p>	<p><u>Variables</u> a) Reconocimiento de los costos b) Confiabilidad en la dirección</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Materia prima</li> <li>- Mano de obra</li> <li>- Costos indirectos</li>   <li>- Disminución de costos</li> <li>- Optimización de la gestión</li> <li>- Aumento en seguridad</li> </ul>
<p>b. ¿De qué manera la medición de costos ABC logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?</p>	<p>b. Identificar de qué manera la medición de costos ABC logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco</p>	<p>11. La implantación del sistema de costos ABC a través de la medición de costos logra mayor flexibilidad ante los cambios de demanda en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco</p>	<p>c) Medición de los costos d) Flexibilidad ante los cambios de demanda</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Afectación</li> <li>- Asignación</li> <li>- Servicio</li>   <li>- Actitud ante el cambio</li> <li>- Asumir riesgos</li> <li>- Innovación constante</li> </ul>
<p>c. ¿En qué forma los registros contables de costos ABC permite la</p>	<p>c. Determinar en qué forma los registros contables de costos ABC</p>	<p>12. La implementación del sistema de costos ABC a través de sus</p>	<p>e) Registros contables</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Libro diario</li> <li>- Libro mayor</li> </ul>

<p>medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco?</p>	<p>permiten la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.</p>	<p>registros contables de costos ABC permiten la medición del desempeño en el control administrativo de las empresas de transportes de pasajeros interprovincial en la provincia de Huánuco.</p>	<p>f) Medición de desempeño</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Libro de caja y bancos</li> <li>- Producción</li> <li>- Clima laboral</li> <li>- Identificación del potencial</li> </ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## **NOTA BIOGRAFICA**

### **DATOS PERSONALES:**

**NOMBRES** : Carmen Rosalía  
**APELLIDOS** : Jara Luciano  
**DNI** : 48202198  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 07/12/1993  
**LUGAR DE NACIMIENTO** : Distrito de Pueblo Nuevo  
**DIRECCION** : Jr. José Vara llanos N°250 - Cayhuayna  
**CELULAR** : 995938636 - #995938636  
**ESTADO CIVIL** : Soltera  
**NACIONALIDAD** : Peruana



### **FORMACION ACADEMICA:**

**EDUCACION PRIMARIA** : Institución Educativa N° 32549 – Caserío de San Miguel, Distrito de Pueblo Nuevo desde 1999 al 2004.  
**EDUCACION SECUNDARIA** : Colegio Nacional “José Carlos Mariátegui”, Distrito de Pueblo Nuevo desde 2005 al 2009  
**EDUCACION SUPERIOR** : Universidad Nacional “HERMILIO VALDIZAN” Desde 2011 al 2016  
**FACULTAD** : Ciencias Contables y Financieras.  
**EAP** : Contabilidad  
**GRADO** : Bachiller

### **CERTIFICADOS OBTENIDOS:**

- Certificado de los cursos de talleres de “EL CONTADOR PUBLICO Y LA SUNAT” y “LAS TICs EN LA INVESTIGACION CONTABLE”.
- Certificado por participar en el “XXIV CONGRESO NACIONAL DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU”.
- Certificado de INGLES BASICO.

### **EXPERIENCIA LABORAL:**

- ESTUDIO CONTABLE TRIBUTARIO  
Fecha de inicio : 01 abril del 2014.  
Fecha de Término : 30 de noviembre del 2014.  
Cargo : Auxiliar Contable.
- PRACTICAS PRE-PROFESIONALES EN LA “Municipalidad Provincial de Huánuco”.  
Fecha de inicio : 20 de enero del 2015.  
Fecha de Término : 20 de mayo del 2015  
Cargo : Apoyo Logístico
- GRUPO SAN CRISTOBAL  
Fecha de inicio : 01 de junio del 2015.  
Fecha de Término : 31 de enero del 2016  
Cargo : Cajera
- NUCLE EJECUTOR DE ALCANCE DEPARTAMENTAL-HUANUCO (Proyecto Reposición, Operación y Mantenimiento de Sistema de Agua y Saneamiento en Zonas Rurales – ROMAS).  
Fecha de inicio : 10 de abril del 2016.  
Fecha de Término : 31 de marzo del 2017.  
Cargo : Auxiliar Administrativo-contable

## **MAUTINO ISIDRO, Jacky Giovana**



### **I.- DATOS PERSONALES**

**LUGAR DE NACIMIENTO** : LIMA  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 17 DE ABRIL DEL 1993  
**ESTADO CIVIL** : SOLTERA  
**DNI N°** : 47697984  
**RUC N°** : 10476979841  
**DOMICILIO** : PASAJE SANTA ISABEL N°169 (HUANUCO-HUANUCO)  
**CELULAR** : 956744675 -CLARO  
**CORREO ELECTRONICO** : prinsol\_1704@hotmail.com

### **II.- ESTUDIOS REALIZADOS**

**PRIMARIA** : I.E. "32025 DE MARGOS" - HUANUCO  
**SECUNDARIA** : I.E. "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES" - HUANUCO  
**SUPERIOR** : UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" - HUANUCO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
**ESTUDIO TECNICO** : COMPUTACION INTERMEDIO EN LA UNHEVAL  
**IDIOMA** : INGLES BASICO EN LA UNHEVAL

### **III.- EXPERIENCIA LABORAL**

- PROMOTORA SOCIAL PARA LA ELABORACION DEL INFORME DE LA LINEA BASE Y EL PLAN DE INTERVENCION SOCIAL DEL PROYECTO ROMAS LOCALIDAD DE TECTE, DISTRITO DE SAN RAFAEL, PROVINCIA DE AMBO, DEPARTAMENTO HUANUCO POR UN PERIODO DE 75 DIAS CALENDARIOS.
- PROMOTORA SOCIAL EN EL AREA TECNICO MUNICIPAL PARA LA GESTION DE LOS SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO MUNICIPAL, EN LAS AREAS RURALES DEL DISTRITO DE JIRCAN. CON FECHA DEL 07 DE DICIEMBRE DEL 2015 AL 13 DE JUNIO DEL 2016 POR UN PERIODO DE 6 MESES.
- ASISTENTE TECNICO CONTABLE EN LA EJCUCION DE LA OBRA "MEJORAMIENTO Y AMPLACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACION DE ALCANTARILLADO EN LAS LOCALIDAD DE SILLAPATA Y LETRINAS EN LAS LOCALIDADES DE SHIULA- VISTA ALEGRE Y CHOGOPAMPA, DISTRITO DE SILLAPATA, PROVINCIA DE DOS DE MAYO, DEPARTAMENTO DE HUANUCO" CON FECHA 02 DE FEBRERO DEL 2015 AL 30 DE AGOSTO DEL 2015 POR UN PERIODO DE 7 MESES.

- PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, EN LA OFICINA DE TESORERIA CON ACTIVIDADES DE: SIAF EN LA FASE DEL GIRADO Y OTRAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS ENCOMENDADAS POR LA INSTITUCION. CON FECHA DEL 03 DE MARZO AL 02 DE JULIO DEL AÑO 2014 CON UNA DURACION DE 4 MESES A TIEMPO COMPLETO.
- FACILITADORA EN EL PROGRAMA DE ALFABETIZACION (PRONAMA) EN LA LOCALIDAD DE ALCAS DISTRITO DE SAN RAFAEL. CON FECHA 28 DE ENERO DEL 2011 AL 23 DE ABRIL DEL 2011 CON UN PERIODO DE 3 MESES.



## **OCHOA MEDINA, Manuel Jesús**

### **I.- DATOS PERSONALES**

<b>LUGAR DE NACIMIENTO</b>	: ICA
<b>FECHA DE NACIMIENTO</b>	: 21 DE JULIO DEL 1992
<b>ESTADO CIVIL</b>	: SOLTERO
<b>DNI N°</b>	: 47634178
<b>RUC N°</b>	: 10476341782
<b>LIBRETA MILITAR N°</b>	: CIM N° 47634178
<b>DOMICILIO</b> HUANUCO)	: PASAJE SANTA VICTORIA N°173 (HUANUCO-
<b>TELEFONO Y CELULAR</b>	: 062-503738 (HUANUCO) 942750865-CLARO
<b>CORREO ELECTRONICO</b>	: mjom_2107@hotmail.com



### **II.- ESTUDIOS REALIZADOS**

<b>PRIMARIA</b>	: I.E. "DANIEL ALOMIA ROBLES" - HUANUCO
<b>SECUNDARIA</b>	: I.E. "PEDRO SANCHEZ GAVIDIA" – HUANUCO
<b>SUPERIOR</b>	: UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN"- HUANUCO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>ESTUDIO TECNICO</b>	: COMPUTACION BASICO EN LA UNHEVAL
<b>IDIOMA</b>	: INGLES BASICO EN LA UNHEVAL

### **III.-EXPERIENCIA LABORAL**

- DIGITADOR DEL SIS EN EL CENTRO DE SALUD DE PUERTO INCA, DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.
- COORDINADOR TECNICO DE MESA ODPE, DURANTE EL PROCESO DE SEGUNDA ELECCION PRESIDENCIAL 2016, EN LA ODPE DE HUANUCO, DEL PERIODO DEL 24 DE MAYO DEL 2016 AL 07 DE JUNIO DEL 2016.
- COORDINADOR TECNICO DE MESA ODPE, DURANTE EL PROCESO DE ELECCIONES GENERALES 2016, EN LA ODPE DE HUANUCO, DEL PERIODO DEL 16 DE MARZO DEL 2016 AL 14 DE ABRIL DEL 2016.
- PERSONAL DE APOYO (RESPONSABLE DEL MODULO SIGA) EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD, CON FECHA DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014 A TIEMPO COMPLETO.

- CULMINACIÓN DE PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD, CON FECHA DEL 03 DE MARZO AL 02 DE JULIO DEL AÑO 2014 CON UNA DURACION DE CUATRO MESES A TIEMPO COMPLETO.



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**HUÁNUCO-PERÚ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, al 28 días del mes de abril del 2017, a horas 11.00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, los **Jurados de Tesis** titulada: **"IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ABC Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL EN LA PROVINCIA DE HUANUCO"**; de la bachiller **Carmen Rosalia JARA LUCIANO**, designado con la Resolución N° 0255-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 30.MAR.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente
Mg. Guillermo Arévalo Rios	Secretario
CPC. Teodomiro Arias Flores	Vocal
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Accesitario

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis ( 16 ), considerándose el calificativo de:

Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 p.m., firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 08631228

SECRETARIO  
DNI N° 29425992

VOCAL  
DNI N° 20713452



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN**  
**HUÁNUCO-PERÚ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, al 28 días del mes de abril del 2017, a horas 11.00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, los **Jurados de Tesis** titulada: **"IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ABC Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL EN LA PROVINCIA DE HUANUCO"**; de la bachiller **Jacky Giovana MAUTINO ISIDRO**, designado con la Resolución N° 0255-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 30.MAR.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente
Mg. Guillermo Arévalo Rios	Secretario
CPC. Teodomiro Arias Flores	Vocal
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Accesitario

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesis, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Buena.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 pm., firmando el presente en señal de conformidad.

**PRESIDENTE**  
DNI N° 88 63122 5

**SECRETARIO**  
DNI N° 22428992

**VOCAL**  
DNI N° 20715418



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, al 28 días del mes de abril del 2017, a horas 11.00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, los **Jurados de Tesis** titulada: **"IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ABC Y EL CONTROL ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL EN LA PROVINCIA DE HUANUCO"**; del bachiller **Manuel Jesús OCHOA MEDINA**, designado con la Resolución N° 0255-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 30.MAR.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente
Mg. Guillermo Arévalo Ríos	Secretario
CPC. Teodomiro Arias Flores	Vocal
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Accesitario

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

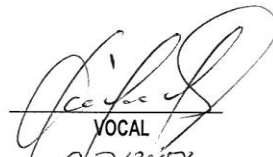
—

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Buena.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

  
PRESIDENTE  
DNI N° 08631228

  
SECRETARIO  
DNI N° 22425992

  
VOCAL  
DNI N° 26713478