



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**TESIS**

**SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN  
FINANCIERA EN TRANSPORTES OCAÑA, LAMBAYEQUE**

**PARA OBTENER EL GRADO DE MAESTRO EN  
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

**AUTOR**

Br. JUAN DAVID CENTURIÓN HERRERA

**ASESOR**

Dr. CHRISTIAN ABRAHAM DIOS CASTILLO

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

**FINANZAS**

CHICLAYO – PERÚ

2018

## **PAGINA DE JURADO**

---

Mg. Tania Yasely Mendoza Banda

Presidente

---

Mg. Manuel Igor Rios Incio

Secretario

---

Dr. Christian Abraham Dios Castillo

Vocal

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Juan David Centurión Herrera, egresado del programa de Maestría en Administración de Negocios – MBA de la Universidad César Vallejo sede Chiclayo, identificado con D.N.I. N° 71069358

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor de la Tesis titulada: **SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN TRANSPORTES OCAÑA, LAMBAYEQUE**. La misma que presento para optar el grado de Magister en Administración de Negocios.
2. La Tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello, con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

Chiclayo, 30 de enero del 2018

---

Juan David Centurión Herrera  
D.N.I. N° 71069358

**DEDICATORIA:**

“A mi Madre, por su incondicional apoyo para mi formación profesional, por ver reflejado en mí todo el fruto de su esfuerzo y trabajo, por inculcarme siempre la perseverancia y la disciplina”.

*Juan David Centurión Herrera*

## **AGRADECIMIENTO:**

“Agradecimiento a la Universidad César Vallejo, mi casa de estudios, por haberme acogido y permitido lograr assimilar nuevos conocimientos para mi desarrollo profesional; a los Docentes por su arduo trabajo de enseñanza, por las innumerables clases con los colegas de estudio que siempre quedaran en el recuerdo”.

*Juan David Centurión Herrera*

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado,

Presento ante ustedes la Tesis titulada “Sistema de Costeo ABC para la Efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lambayeque”, en cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo para obtener el grado académico de Magister en Administración de Negocios.

La presente investigación se divide en siete capítulos: El capítulo I, considera la introducción que contiene los antecedentes, fundamentación científica, justificación, planteamiento del problema, las hipótesis y los objetivos; el capítulo II, está referido al marco metodológico que contiene las variables, la operacionalización de las variables, la metodología, el tipo de estudio, el diseño, la población, muestra y muestreo, técnicas e instrumentos de recolección de datos, el método de análisis de datos y el aspecto ético; el capítulo III, está conformado por los resultados descriptivos y la prueba de hipótesis de la investigación; el capítulo IV, presenta la discusión de los resultados; el capítulo V, considera las conclusiones de la investigación; el capítulo VI, está referido a las recomendaciones; el capítulo VII, consta de las referencias bibliográficas y finalmente se concluye con los anexos.

Ante lo manifestado, señores miembros del Jurado, será bien recibido vuestros aportes y sugerencias con la finalidad de mejorar la presente investigación, toda vez que sirva de aporte a quienes deseen continuar un estudio en esta área de investigación.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor

# ÍNDICE

PAGINA DE JURADO.....	ii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRAC.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad problemática .....	14
1.1.1.  Ámbito Internacional .....	14
1.1.2.  Ámbito Nacional .....	16
1.1.3.  Ámbito Regional.....	16
1.1.4.  Ámbito Institucional .....	16
1.2.  Trabajos previos .....	17
1.2.1.  Ámbito Internacional .....	17
1.2.2.  Ámbito Nacional.....	19
1.2.3.  Ámbito Regional.....	21
1.3.  Teorías relacionadas al tema.....	23
1.3.1.  Sistema de Costeo ABC – (Variable Independiente) .....	23
1.3.1.1.  Concepto .....	23
1.3.1.2.  Características.....	24
1.3.1.2.1.  Ventajas del Sistema de Costeo ABC.....	24
1.3.1.2.2.  Desventajas del Sistema de Costeo ABC .....	25
1.3.1.3.  Fundamentos del Sistema de Costeo ABC.....	25
1.3.1.4.  Componentes del Sistema de Costeo ABC .....	26
1.3.1.5.  Etapas del Sistema de Costeo ABC .....	28
1.3.2.  Gestión Financiera – (Variable Dependiente).....	28
1.3.2.1.  Concepto .....	28

1.3.2.2.	Características.....	29
1.3.2.3.	Factores Influyentes .....	29
1.3.2.4.	Componentes de la Gestión Financiera .....	30
1.3.2.4.1.	Gestión.....	30
1.3.2.4.2.	Rentabilidad .....	31
1.3.2.4.4.	Solvencia.....	34
1.4.	Formulación del problema .....	35
1.5.	Justificación del estudio.....	36
1.6.	Hipótesis.....	37
1.7.	Objetivos .....	37
1.7.1.	Objetivo General .....	37
1.7.2.	Objetivos Específicos.....	37
II.	MÉTODO.....	38
2.1.	Diseño de investigación.....	39
2.2.	Variables, operacionalización .....	39
2.2.1.	Definición Conceptual .....	39
2.2.1.1.	Variable Independiente – Sistema de Costeo ABC.....	39
2.2.1.2.	Variable Dependiente – Gestión Financiera.....	39
2.2.2.	Operacionalización.....	40
2.3.	Población y muestra .....	41
2.3.1.	Población .....	41
2.3.2.	Muestra.....	41
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	41
2.4.1.	Validación de Instrumentos .....	42
2.5.	Métodos de análisis de datos .....	42
2.6.	Aspectos éticos .....	42
III.	RESULTADOS.....	43
IV.	DISCUSIÓN .....	57
V.	CONCLUSIONES .....	63
VI.	RECOMENDACIONES .....	65
VII.	REFERENCIAS.....	76



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. - Rotación de Cuentas por Cobrar.....	44
Tabla 2. - Periodo Promedio de Cuentas por Cobrar .....	45
Tabla 3. - Rotación de Activos .....	46
Tabla 4. - Rentabilidad de Activos.....	47
Tabla 5. - Rendimiento de Capital.....	48
Tabla 6. - Margen de Utilidad Operativa.....	49
Tabla 7. - Margen de Utilidad Neta .....	50
Tabla 8. - Liquidez General.....	51
Tabla 9. - Prueba Ácida .....	52
Tabla 10. Ratio Efectivo a Activo Corriente.....	53
Tabla 11. Apalancamiento Financiero.....	54
Tabla 12. Deuda a Largo Plazo sobre Capital Propio.....	55
Tabla 13. Razón de Cobertura de Intereses .....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.1 – Asignación de costos en el Modelo ABC.....	26
Figura 1.2 – Representación gráfica de ABCosting.....	27
Figura 1.3 – Gestión Financiera.....	35
Figura 3.1 – Rotación de Cuentas por Cobrar.....	44
Figura 3.2 – Periodo Promedio de Cuentas por Cobrar .....	45
Figura 3.3 – Rotación de Activos .....	46
Figura 3.4 – Rentabilidad de Activos.....	47
Figura 3.5 – Rendimiento de Capital.....	48
Figura 3.6 – Margen de Utilidad Operativa.....	49
Figura 3.7 – Margen de Utilidad Neta .....	50
Figura 3.8 – Liquidez General.....	51
Figura 3.9 – Prueba Ácida .....	52
Figura 3.10 – Efectivo a Activo Corriente .....	53
Figura 3.11 – Apalancamiento Financiero.....	54
Figura 3.12 – Deuda a Largo Plazo sobre Capital Propio .....	55
Figura 3.13 – Razón de Cobertura de Intereses .....	56

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar la relación que existe entre la aplicación de un Sistema de Costeo ABC y la Gestión Financiera en la empresa de Transportes Ocaña, la población es de 1 empresa y las variables que se han empleado son: Sistema de Costeo ABC y Gestión Financiera.

El método utilizado en la presente investigación está definida por el enfoque en cuantitativa, ya que se realiza mediciones para diagnosticar la situación actual de la empresa; por el propósito es aplicada porque aplica teorías especializadas; y por el nivel de alcance es explicativa, ya que una vez obtenidos los resultados se explica la influencia de la variable independiente sobre la dependiente. En el estudio se utilizó el diseño de investigación Propositiva, ya que la hipótesis se sustenta en la propuesta de un Sistema de Costeo ABC, el cual se respalda en las teorías y los antecedentes para demostrar que su aplicación generará los resultados de mejora en la efectividad de la Gestión Financiera. En el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó la técnica de análisis documental la cual se valió de un instrumento para realizar el trabajo.

Luego de haber realizado el desarrollo de la investigación y haber aplicado el instrumento, se procesaron los datos obtenidos y se llegó a la conclusión que el negocio no cuenta con buenos indicadores de gestión, rentabilidad, liquidez y solvencia, tal como se puede ver en las tablas y gráficos del capítulo III Resultados, todo esto debido a que no cuenta con un sistema de costeo que le permita gestionar adecuadamente los costos por los servicios de transporte que realiza.

Palabras claves: gestión financiera y sistema de costeo ABC.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research was to determine the relationship between the application of an ABC Costing System and Financial Management in the Ocaña transportation company, the population is 1 company and the variables that have been used are: ABC Costing and Financial Management.

The method used in the present investigation is defined by the quantitative approach, since measurements are taken to diagnose the current situation of the company; for the purpose it is applied because it applies specialized theories; and for the level of scope it is explanatory, since once the results are obtained, the influence of the independent variable on the dependent one is explained. In the study, the Propositiva research design was used, since the hypothesis is based on the proposal of an ABC Costing System, which is supported by the theories and background to demonstrate that its application will generate the results of improvement in effectiveness of Financial Management. In the development of the research work, the documentary analysis technique was used, which used an instrument to carry out the work.

After having carried out the development of the research and having applied the instrument, the data obtained was processed and it was concluded that the business does not have good management, profitability, liquidity and solvency indicators, as can be seen in the tables and graphs of chapter III Results, all this due to the fact that it does not have a costing system that allows it to adequately manage the costs for the transport services it carries out.

Keywords: financial management and ABC costing system.

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Realidad problemática**

Los cambios constantes en el mundo de los negocios, así como los factores que intervienen en el día a día de las actividades de las empresas, hacen que se torne muy indispensable que estas lleven a cabo una gestión financiera efectiva, a fin de que no se vean afectadas por las exigencias que se originan con las nuevas tendencias de toma de decisiones.

Es en este punto en el que se tiene que optar por desarrollar una herramienta que sirva de apoyo a la gestión financiera y permita evaluar oportunamente los aspectos más relevantes, tal es el caso del uso de sistemas de costeo para las empresas del sector industrial y servicios, en este caso de investigación el Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC).

### **1.1.1. Ámbito Internacional**

Ecuador.-

En las MYPES del Ecuador el problema se manifiesta de la siguiente manera: Las Micro y Pequeñas Empresas necesitan de un sistema de gestión de costos que les permita determinar los costos de producción de bienes y servicios así como establecer a partir de estos los precios de venta, los cuales deberán ser competitivos en el mercado. Todos estos procesos deberán ser llevados a cabo de la mejor manera a fin que se tomen las decisiones correctas. La gestión de los costos está relacionado con la rentabilidad, la misma que con la aplicación del método de costeo ABC han sido favorables para las MYPES del Ecuador, convirtiéndose así el sistema de costeo ABC en una herramienta de mucha utilidad para la gestión financiera. (Otto et al, 2017).

Colombia.-

La industria automotriz es considerada por el gobierno de Colombia como un sector de clase mundial. Se considera de gran importancia para la comunidad empresarial, estatal y académica conocer el desempeño financiero de este sector en los últimos años, es así que viendo esta necesidad se realizó un análisis financiero del periodo comprendido entre el 2008 al 2014 utilizando información contable y de mercado, que permita evaluar su crecimiento, la eficiencia en el uso de sus activos, la eficacia en la gestión operativa y financiera, la efectividad para generar utilidad sobre la inversión y, además, saber si ha cumplido el propósito financiero de crear valor económico. Como resultados del análisis financiero se encontró un crecimiento de las ventas y de los activos a partir del 2010, con una disminución en el 2013. Así mismo se concluyó que el comportamiento de la efectividad de lograr utilidades depende de tres factores de acuerdo a con la siguiente escala de importancia: 1. Eficacia. 2. Apalancamiento Financiero y 3. Eficiencia. (Padilla, Rivera, 2016).

Chile.-

En las PYMES de la industria panadera chilena el principal problema existente es el desconocimiento de manera objetiva, de los procesos que realmente agregan valor al producto final y de cuál es la cuantía de los costos directos e indirectos asociados a cada uno de los procesos manufactureros. La mayoría de las PYMES basan su contabilidad de costos en sistemas tradicionales de costeo. Es así que se realizó un estudio con el objetivo de diseñar una metodología de costeo basado en actividades (ABC). El resultado principal fue diseñar esta metodología para conocer el costo final de tres productos típicos de pequeñas y medianas empresas panaderas a través del enfoque basado en actividades. El proceso de producción de los tres tipos de productos bajo análisis fue posible organizarlos en base a cinco centros de operación, trece sub-actividades y catorce tipos de recursos indirectos. (Torres, Saleté, & Delgado, 2017).

### **1.1.2. Ámbito Nacional**

En las Mypes del sector metalmecánico de Villa el Salvador se tiene como debilidad no contar con una herramienta de gestión financiera para el manejo adecuado de sus operaciones y recursos. Es así que se desarrolló un modelo de gestión financiera que abarca los aspectos más relevantes y que requieren un mayor grado de urgencia en su atención. Este modelo se compone de tres elementos: facturación a clientes, pago a proveedores y financiamiento. Aunque la gestión financiera en una empresa abarca una gran amplitud de temas, para el caso de la asociación de Mypes son consideradas los aspectos más importantes, y que a su vez impactan de manera más significativa con la administración de los recursos económicos, y que, están ligados con los indicadores de liquidez, solvencia y gestión. (Álvarez, Meneses, 2014)

### **1.1.3. Ámbito Regional**

En el ámbito regional no se ha encontrado casos concretos y conocidos de la aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC).

### **1.1.4. Ámbito Institucional**

En el negocio Transportes Ocaña no existe un sistema de costeo que sirva como herramienta para la gestión financiera, siendo esto una debilidad para lograr una efectividad en esta gestión. No habiéndose diseñado anteriormente ningún método que permita lograr la mejora en la efectividad de la gestión financiera. Quedando como precedente la necesidad de buscar una herramienta que pueda coadyuvar en la gestión financiera de la empresa.



## **1.2. Trabajos previos**

### **1.2.1. Ámbito Internacional**

Ecuador.-

Bernal (2015), en su investigación denominada “Propuesta de sistema de costos ABC para la compañía de transportes pesado JP Auquilla S.A.” cuyo objetivo general es determinar la situación actual de la empresa en cuanto a sus costos y aplicar la metodología necesaria para el desarrollo del método de costeo ABC. Utilizó como métodos de contrastación la encuesta y el análisis documental. Obtuvo como resultados que aplicando el método ABC se determinan costos reales que se desconocían por parte de la gerencia, los mismos que son relevantes para determinar el costo del servicio. Asimismo, tras el análisis del costo total de cada ruta mediante el ABC comparándolo con los precios actuales, se encontró que la empresa si está generando margen de utilidad, sin embargo se debe considerar al sistema de costeo como herramienta útil para la gerencia. Finalmente, recomienda aplicar el método de costeo ABC, para determinar los costos reales que incurren en cada actividad del negocio, a fin que esta información se utilice estratégicamente por la gerencia para la toma de decisiones oportunas.

Esta investigación es relevante debido a que se realizó en el mismo sector en el que se desarrollará el presente proyecto de investigación, teniendo como consideración la importancia de la aplicación del sistema de costeo ABC para la gestión de la empresa tanto en el ámbito nacional como a nivel internacional.

Ecuador.-

Espinosa (2014), en su investigación denominada “Costeo de Productos Financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en instituciones Micro financieras – Cooperativas de

Ahorro y Crédito”, cuyo objetivo general es implementar un sistema de costeo basado en actividades para para productos y servicios financieros. Utilizó como métodos de contrastación la encuesta y análisis documentario. Obtuvo como resultados que la implementación de todo el proceso en una micro financiera permitió consolidar la metodología y mostrar la importancia del uso conocimiento del costo de los productos como generador de ventaja competitiva. Así mismo concluye que el sistema informático de la institución es de mucha preponderancia al momento de entregar la información financiera ya que genera confianza en los datos necesarios para el costeo. Finalmente, recomienda realizar la implementación del sistema de costeo en un periodo de un año, para que las instituciones micro financieras puedan evaluar, comparar y mejorar los procesos agregando valor a la institución.

Esta investigación es relevante, porque muestra la factibilidad de poder implementar el sistema de costeo basado en actividades a las empresas de servicios, en este caso servicios financieros.

Ecuador.-

Portero (2014), en su investigación denominada “La Gerencia Estratégica de Costos en la Toma de Decisiones de la empresa Calzados Gamos”, cuyo objetivo general es estudiar cómo la Gerencia Estratégica de Costos influye en la Toma de Decisiones de la empresa Gamos en el lanzamiento de nuevos productos. Utilizó como métodos de contrastación la encuesta y el análisis documentario. Obtuvo como resultados que el actual sistema de cálculo de costos no ayuda a la gerencia a la toma de decisiones para el lanzamiento de nuevos productos, debido a que es inoportuna e irrelevante. Así mismo concluye que la información contable está ligada estrictamente a la información proporcionada de cada departamento, y que con una correcta planificación y control se puede analizar la influencia de los cotos en cada actividad para reducir aquellos que no agreguen valor.

Finalmente, recomienda determinar la cadena de valor de los productos que se van a lanzar al mercado para tomar mejores decisiones y mantener una ventaja competitiva, disminuyendo contantemente las actividades que no generen valor.

Esta investigación es relevante debido a que se puede apreciar de modo claro lo expresado por Kaplan y Cooper, quienes indican que el sistema de costeo ABC es un mapa económico que permite determinar qué actividades generan valor y cuáles no, de modo tal que se tomen decisiones acertadas en función a la identificación de estas.

### **1.2.2. Ámbito Nacional**

Cabrera (2015), en su investigación denominada “Propuesta para Implementación de costos ABC como herramienta de Gestión Estratégica en la Empresa Dimexsa S.A.C.”, cuyo objetivo general es Determinar si con la implementación de un sistema de Costeo ABC, permite conocer el costo de comercialización por cada tipo de productos en Empresa Dimexsa S.A.C.; utilizó como método de contrastación la entrevista y el análisis documentario. Obtuvo como resultados que en la actualidad la empresa no hace uso de sistema de costeo alguno para determinar el costo de venta, sino que acumula como un todo los gastos y costos que se incurren en la comercialización de todos los productos. Por lo que recomienda la implementación de una estructura de costos bajo el sistema ABC, ya que este sistema permitirá que se conozca el costo real de los productos que se comercializa, herramienta que contribuye a la mejora de toma de decisiones estratégicas para la administración.

Esta investigación es relevante, debido a que se puede identificar claramente la necesidad de contar con un sistema de costeo, en este caso el sistema de costeo ABC para poder determinar el costo real de los productos, el cual es necesario para poder no solo fijar precios, sino

que además a ello tomar decisiones estratégicas para el beneficio de la empresa.

Medina (2013), en su investigación denominada “Aplicación de los Costos Basados en Actividades de la gestión gerencial en las empresas constructoras urbanas”, cuyo objetivo general es Determinar si la aplicación de los Costos Basados en Actividades incide la gestión gerencial en las empresas urbanas. Utilizó como métodos de contrastación análisis documentario, entrevistas y encuestas. Obtuvo como resultados que la mayoría de empresas constructoras urbanas no utiliza el sistema de costeo ABC, lo cual indica que la Gestión Gerencial estaría tomando decisiones erróneas, asimismo los procesos productivos no son los adecuados porque no cuentan con una secuencia de actividades requeridas para la elaboración del producto. Finalmente, en función a su experiencia laboral y académica recomienda que las empresas constructoras urbanas utilicen el sistema de costeo basado en actividades, asegurando que con una buena gestión gerencial las empresas del sector materia de estudio verían los resultados positivos en el corto plazo.

Esta investigación es relevante, porque permite entender que el no uso del sistema de costeo ABC en las empresas (en este caso sector construcción urbano) afectaría de manera negativa la gestión gerencial en cuanto a toma de decisiones se refiere, quedando como un precedente más sobre la importancia que tiene este sistema de costeo para la gestión de la empresa.

Chipana, Dumet, Lucas (2016), en su investigación denominada “Implementación del Sistema de Costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la Toma de Decisiones gerenciales en la Empresa Camiones y Servicios S.A.C.”, cuyo objetivo general es Determinar que con la implementación del sistema de costeo ABC se logrará una adecuada asignación de los recursos y se optimizará la

toma de decisiones estratégicas en la empresa Camiones y Servicios SAC. Utilizó como método de contrastación la entrevista, la encuesta y el análisis documentario. Tuvo como resultados la comprobación de la deficiencia del sistema de costeo tradicional usado por la compañía. Concluyendo que la implementación del sistema de costeo ABC permitirá contar con un sistema integral de costos que permita optimizar y gestionar de manera más eficiente los recursos y actividades. Finalmente, recomiendan buscar optimizar la eficiencia de las actividades más representativas en cada objeto del costo, buscando tercerizar algunas, eliminando las que no generen valor agregado o realizando una reingeniería de estas.

Esta investigación es relevante, debido a que al igual que en trabajos previos anteriores muestra la gran importancia que tiene el sistema de costeo ABC para lograr obtener una optimización de los recursos, así como el papel preponderante que tiene con la toma de decisiones gerenciales de una empresa.

### **1.2.3. Ámbito Regional**

Carrillo; Damián (2016), en su investigación denominada “Diseño del Sistema de Costos Basado en Actividades para contribuir a una eficiente Gestión Estratégica en la empresa North Ceramic SAC, Chiclayo – Lambayeque 2012 – 2013”, cuyo objetivo general es Diseñar un sistema de Costos Basado en Actividades, para contribuir a una eficiente Gestión Estratégica de los costos en la empresa North Ceramic SAC. Utilizó como métodos de contrastación la observación, la entrevista y el test. Obtuvo como resultados que mediante el sistema ABC se obtiene un CIF unitario por producto más preciso, a diferencia de otros sistemas de costeo tradicionales, asimismo se concluye que aplicando el sistema de costeo ABC se obtiene una mayor utilidad bruta.

Finalmente, recomienda que la empresa utilice el sistema de costeo ABC por brindar un mejor resultado para la gestión de la empresa.

La relevancia de esta investigación se da por el hecho de haberse desarrollado en la región, quedando claro la necesidad que tienen las empresas Lambayecanas de poder contar con una herramienta de gestión que es el sistema de costeo ABC, el cual es factible poder aplicarlo en nuestro contexto.

Monteza (2015), en su investigación denominada “Diseño de un Sistema de Costeo Basado en Actividades para mejorar la Eficiencia de la empresa de fabricación Calzado Andino del Perú”, cuyo objetivo general es Diseñar un sistema de costeo basado en actividades para mejorar la eficiencia de la empresa de fabricación calzado andino del Perú. Utilizó como métodos de contrastación el análisis documentario, la entrevista, encuesta y la observación. Obtuvo como resultados que aplicando la metodología ABC la empresa genera costos más precisos y relevantes que utilizando un sistema de costeo tradicional. Los cuales favorecen a la toma de decisiones. Finalmente, recomienda que la empresa utilice el sistema de costeo ABC debido a que obtiene costos más precisos, relevantes y reales que coadyuvan a tomar mejores decisiones y de esta manera se logra mejora la eficiencia en la empresa.

Esta investigación al igual que las anteriores mencionadas, es relevante debido a que nos muestra una vez más lo factible que resulta el uso del sistema de costeo ABC, por la acertada información de costos para la toma de decisiones que genera a través de la identificación de las actividades y los procesos de acumulación de información.

Paz (2016), en su investigación denominada “Sistema de Costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C. Trujillo – Año 2015”, cuyo objetivo general es Determinar el sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa

curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C. del periodo 2015. Utilizó como métodos de contrastación el análisis documentario. Obtuvo como resultados que el método de costo por prorratio que utiliza la empresa no brinda una información real en cuanto a distribución de CIF se refiere, asimismo demostró que el costeo ABC incide en la rentabilidad por producto donde se determina el CIF por actividad. Finalmente, recomienda el uso de este sistema de costeo ABC a fin de obtener resultados favorables, y conocer mejor que productos son más rentables y donde se está consumiendo más recursos.

Esta investigación es relevante, por mostrar la incidencia favorable que tiene el sistema de costeo ABC en la rentabilidad de la empresa, siendo esta, un factor importante en la gestión financiera.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Sistema de Costeo ABC – (Variable Independiente)**

##### **1.3.1.1. Concepto**

El costeo ABC, sus siglas en inglés significan *Activity Based Costing* y traducido al español sería Costeo Basado en Actividades, fue desarrollado por Robert Kaplan y Robin Cooper en los estados unidos de Norteamérica (Sánchez, 2013).

Este sistema de costeo surgió como una necesidad de tener un sistema de acumulación de información de costos más exacta, a diferencia de los sistemas de costeo tradicionales que realizan la asignación de los costos en función del producto, este sistema lo hace en función a las actividades, es así que según Kaplan & Cooper (Citado por Möller, 2011) “un Modelo ABC es un mapa económico de los costos y la rentabilidad de la organización en base a las actividades”, por lo tanto identificar las actividades que

lleva a cabo la empresa son de vital importancia para el desarrollo de un modelo de sistema de costeo ABC.

A su vez, se puede indicar que el Sistema de Costeo ABC es una herramienta de gestión que permite tener un mejor panorama de la estructura interna de la empresa, es así que Conexión ESAN (2016) lo define como “una metodología que permite realizar un costeo estratégico de actividades, procesos, productos, clientes, canales de distribución, familias de producto, distribuidoras, sucursales, regiones de venta o cualquier segmento de negocio que se desee medir”. (p1). De este modo el ABC se convierte en una importante herramienta de gestión que facilita el entendimiento de los “engranajes” que existen en la empresa, y al mismo tiempo simplifica el análisis de la información para la toma de decisiones.

### **1.3.1.2. Características**

#### **1.3.1.2.1. Ventajas del Sistema de Costeo ABC**

- El sistema ABC gestiona las actividades y las ordena de manera horizontal, sin afectar la estructura organizativa.
- Permite entender la conducta de los costos de la empresa y sirve como herramienta de gestión.
- Nos brinda información sobre las causas que generan las actividades y como se llevan a cabo las tareas.
- El sistema de costeo ABC es transparente y subjetivo a tal punto que no puede ser manipulado, puesto que se basa en las actividades.



### **I.3.1.2.2. Desventajas del Sistema de Costeo ABC**

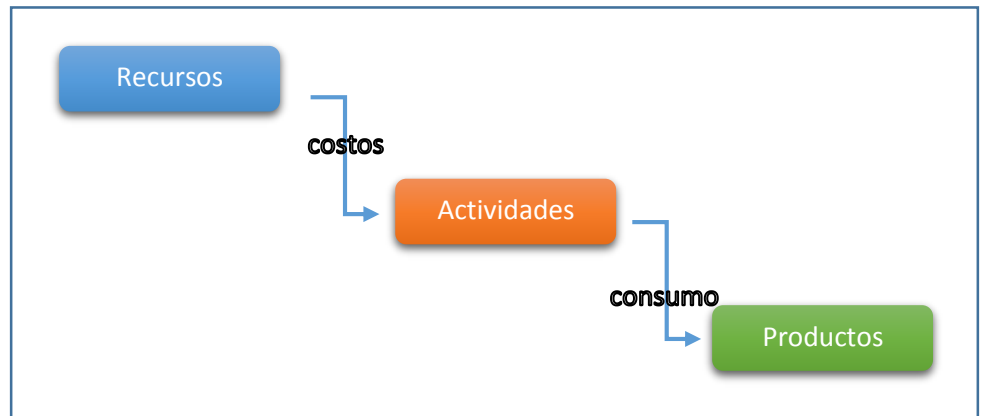
- Los expertos aseguran que este sistema consume gran parte de recursos en las fases de diseño e implantación.
- La determinación del nivel de detalle de una actividad podría hacer dificultosa la implantación del ABC.
- Determinar los inductores o factores que desencadenan la actividad podrían acarrear inconvenientes al momento de la implantación del ABC.
- La implantación de un sistema de costeo ABC trae consigo llevar a cabo educar a los usuarios en sus usos a fin de que no se vuelva un sistema complejo.

### **1.3.1.3. Fundamentos del Sistema de Costeo ABC**

Solano (2003) afirma que: “El método ABC (Activity Based Costing) analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados” (p.1), de este modo se puede entender dos verdades sencillas pero evidentes:

- No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
- Son los productos los que consumen las actividades.

Figura 1.1  
Asignación de costos en el Modelo ABC



Fuente: Elaboración propia

El sistema ABC asigna los costos indirectos de fabricación a los productos siguiendo los siguientes pasos:

- 1) Identifica y analiza actividades de apoyo de los departamentos indirectos.
- 2) Realiza la asignación de los costos a cada actividad, creando agrupaciones de costos.
- 3) Se identifica las medidas de actividad que expliquen mejor el origen de los Costos Indirectos de Fabricación.

#### 1.3.1.4. Componentes del Sistema de Costeo ABC

El sistema de costeo ABC tiene como componentes los siguientes:

- a) **Recursos:** de acuerdo a SIXTINA Consulting Group (2016) indica que los recursos “son todos aquellos insumos utilizados para llevar a cabo el trabajo”. (p1). De esta manera podemos concluir que los recursos están representados por erogaciones de dinero, generándose de este modo una relación directa con los costos.

- b) **Actividades:** de acuerdo a SIXTINA Consulting Group (2016) define las actividades como “unidades de trabajo que se lleva a cabo en la empresa. Conformar una descripción del trabajo que se realiza en la organización y que consume recursos”. (p1).
- c) **Objeto de costo:** SIXTINA Consulting Group (2016) indica que el objeto de costo “es el propósito por el que se desarrolla una actividad”. (p1). Como ejemplos tenemos productos, servicios, clientes.
- d) **Drivers o Inductores de costos:** Los drivers o inductores de costos tienen un papel importante al momento de realizar el diseño del modelo ABC. De este modo se asevera que un driver o inductor de costos es una información disponible y cuantificable, el cual se divide en dos tipos que son “driver de recursos” y “driver de actividad” (Carrión, 2005).

Figura 1.2  
Representación gráfica de ABCosting



### **1.3.1.5. Etapas del Sistema de Costeo ABC**

Respecto a las etapas para realizar el diseño de un sistema de costeo ABC, no se puede indicar que existe un modelo establecido, ya que esto dependerá del tipo de empresa y el tamaño de esta para poder establecerlo. En el caso de la empresa materia de estudio, las etapas que se llevaran a cabo son las siguientes:

- a) Identificar actividades
- b) Identificar recursos
- c) Determinar la relación entre recursos y actividades
- d) Identificar y medir los Driver o inductores de costos

### **1.3.2. Gestión Financiera – (Variable Dependiente)**

#### **1.3.2.1. Concepto**

Según Kotler (citado por Álvarez, 2013) indica que la gestión financiera “es aquella que se compone de ingresos, gastos, activos y pasivos que se llevan comúnmente en las oficinas generales de una organización que proporciona una serie de puntos de atención bien definidos para la aplicación y el mantenimiento de los controles presupuestarios y de tipo operacionales” (p.341).

La gestión financiera está ligada a toma de decisiones, es así que Álvarez (2013) la define como “el proceso de análisis y toma de decisiones sobre las necesidades financieras de una entidad, tratando de utilizar los recursos financieros óptimos, asegurando que sean suficientes a fin de que esta pueda funcionar, contribuyendo de esta manera al cumplimiento de los objetivos propuestos” (p.341). De esta manera queda claro que la gestión

financiera sirve para ampliar las perspectivas, y se enfoque en el logro de objetivos trazados tomando decisiones correctas.

Para Ferraz, et al (citado por De Ávila, et al, 2016) definen la gestión financiera como “procedimiento sistemático de la realidad económica – financiera de la organización, con el propósito de examinar, valorar y controlar los movimientos que desarrolló la empresa en la generación de valor” (p.41).

### **1.3.2.2. Características**

La Gestión Financiera tiene como uno de sus propósitos analizar la información histórica, económica y financiera de la empresa, para lo cual se vale de los Ratios Financieros (también llamados Razones Financieras), para Olivera (2011) los ratios financieros “son instrumentos que se emplean para analizar e interpretar los Estados Financieros (EEFF) de una empresa en un periodo dado. Se calculan a partir de la combinación de los datos del Balance General y del Estado de Resultados” (p.6). De este modo se puede aseverar que con la ayuda y la aplicación de los ratios y la información de los Estados Financieros se podrá realizar en análisis y la interpretación de la Gestión Financiera de la empresa.

### **1.3.2.3. Factores Influyentes**

Los factores influyentes en la Gestión Financiera son de tipo económico, político y tecnológico. Lo que concierne a factores económicos se relacionan con la estabilidad económica del país, ya que la variaciones que sucedan dentro de esta influyen directamente sobre la gestión financiera de la empresa.

Lo que respecta a factores políticos, se da por medio de las leyes que el estado puede implantar, las cuales podrían ser o no favorables para la empresa y su continua operatividad.

En cuanto a los factores tecnológicos, con los cambios en el modo de hacer las cosas que ha provocado la revolución tecnológica de los últimos años, sería una desventaja si la empresa no se suma a estos cambios para mejorar el que hacer de sus actividades; siendo en este punto en el que estos factores influyen directamente sobre la empresa.

#### **1.3.2.4. Componentes de la Gestión Financiera**

##### **1.3.2.4.1. Gestión**

La gestión está determinada por el uso adecuado de los recursos para el correcto funcionamiento operativo de la empresa, en este sentido los ratios de gestión a utilizar para evaluarla de acuerdo con Olivera (2011) “tienen como objetivo evaluar el desempeño de la firma, en las diversa área de sus estructura productiva” (p.9). Los ratios que se utilizan para evaluar la gestión son:

a) Rotación de Cuentas por Cobrar (RCC)

$$RCC = \frac{VN}{PCCn}$$

Y;

$$PCCn = \frac{CCi + CCf}{2}$$

Donde:

VN : Ventas Netas

PCCn : Promedio Cuentas por Cobrar Netas  
CCi : Cuentas por cobrar netas a inicio de año  
CCf : Cuentas por cobrar netas a fin de año

b) Periodo Promedio de Cuentas por Cobrar (PPCC)

$$PPCC = \frac{365}{RCC}$$

Donde:

RCC : Rotación de Cuentas por Cobrar

c) Rotación de Activos (RA)

$$RA = \frac{VN}{ATp}$$

Y;

$$ATp = \frac{ATi + ATf}{2}$$

Donde:

VN : Ventas Netas

ATp : Activos Totales Promedios

ATi : Activos Totales al inicio del periodo

ATf : Activos Totales al finalizar del periodo

#### **I.3.2.4.2. Rentabilidad**

La rentabilidad como parte de la gestión financiera tiene una conducta a mediano y largo plazo y está enfocado en determinar la capacidad por parte de la empresa para poder generar utilidades. Es así que Apaza (2011) indica que la rentabilidad “mide el modo en que la empresa, después de

haber realizado su actividad básica (ventas o prestación de servicios), y haber remunerado a todos los factores productivos implicados es capaz de generar un superávit” (p.483). Los ratios o razones financieras que ayudan a analizar la rentabilidad son:

a) Rentabilidad de Activos (ROA)

$$ROA = \frac{UN}{AT}$$

Donde:

UN : Utilidad Neta

AT : Activos Totales

b) Rendimiento del Capital (ROE)

$$ROE = \frac{UN}{PN}$$

Donde:

UN : Utilidad Neta

PN : Patrimonio Neto

c) Margen de Utilidad Operativa (MUO)

$$MUO = \frac{UO}{VN}$$

Donde:

UO : Utilidad Operativa

VN : Ventas Netas

d) Margen de Utilidad Neta (MUN)

$$MUN = \frac{UN}{VN}$$



Donde:

UN : Utilidad Neta

VN : Ventas Netas

### I.3.2.4.3. Liquidez

La liquidez tiene que tener un efecto en el corto plazo a fin de que se puedan cumplir con las obligaciones propias del negocio. Para Apaza (2011) la liquidez es “la capacidad de la empresa para hacer frente al pago de sus deudas a corto plazo” (p.431). Las razones de liquidez son las siguientes:

a) Liquidez General (LG)

$$LG = \frac{AC}{PC}$$

Donde:

AC : Activo Corriente

PC : Pasivo Corriente

b) Prueba Ácida (PA)

$$PA = \frac{AC - X}{PC}$$

Donde:

AC : Activo Corriente

PC : Pasivo Corriente

X : Inventarios o Existencias

c) Ratio Efectivo a Activo Corriente (EAC)

$$EAC = \frac{E}{AC}$$

Donde:

E : Efectivo y Equivalentes de Efectivo

AC : Activo Corriente

#### I.3.2.4.4. Solvencia

La solvencia tiene un efecto en la capacidad de endeudamiento que pueda tener la empresa, de este modo asegura tener un respaldo económico y financiero por parte del capital y los activos para hacer frente a sus obligaciones a largo plazo. Para Apaza (2011) la solvencia es la “Capacidad de una entidad para hacer frente a sus compromisos a largo plazo” (p.453). Los ratios de solvencia son los siguientes:

a) Apalancamiento Financiero (AF)

$$AF = \frac{PT}{AT}$$

Donde:

PT : Pasivo Total

AT : Activos Totales

b) Deuda a Largo Plazo sobre Capital Propio (DLPCP)

$$DLPCP = \frac{PLP}{FP}$$

$$FP = C + Ai + Ca$$

Donde:

PLP : Pasivo a Largo Plazo

FP : Fondo Propio o Capital Propio

C : Capital

Ai : Acciones de Inversión

Ca : Capital Adicional

c) Razón de Cobertura de Intereses (RCI)

$$RCI = \frac{UO}{GI}$$

Donde:

UO : Utilidad Operativa

GI : Pago por Intereses o Gastos Financieros

Figura 1.3

Gestión Financiera



Fuente: Elaboración propia

#### 1.4. Formulación del problema

¿Cómo influye la aplicación de un Sistema de Costeo ABC en la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lambayeque?

## 1.5. Justificación del estudio

**Científica:** El presente proyecto y su desarrollo se llevó a cabo aplicando el uso del método científico, toda vez que lo que se pretendió es demostrar en función a la propuesta y de manera ordena y sistemática la influencia que tiene el uso de un sistema de costeo ABC para mejorar la efectividad de la gestión financiera en la empresa Transportes Ocaña.

**Institucional:** La investigación que se llevó a cabo es beneficiosa para la empresa Transportes Ocaña, ya que le permitirá obtener en un primer momento, un diagnóstico de la gestión financiera a un determinado tiempo (Periodo 2016), para luego diseñar una sistema de costeo ABC que tendrá la finalidad de servir como una útil herramienta para mejorar de manera efectiva dicha gestión financiera. Todo esto con el propósito de generar a la negocio una mayor facilidad en cuanto al manejo de la información económica y financiera, ya que, actualmente la empresa no cuenta con un sistema de costeo que le permita analizar adecuadamente esta información, lo cual podría acarrear que se tomen decisiones erróneas.

**Social:** El desarrollo de la investigación tiene como beneficio marcar un precedente de la factibilidad en el diseño para el uso del sistema de costeo ABC en la región Lambayeque, asimismo servir como guía para llevar a cabo el diseño de este sistema, y mostrará al igual que los casos expuestos en los trabajos previos que es adaptable a nuestra realidad. Lográndose de este modo que el sistema sea difundido y más conocido y sirva una vez más, como precedente para que las empresas del medio opten por utilizar este sistema de costeo, por ser el que brinda información más precisa a diferencia de los sistemas de costeo tradicionales, que tienen como deficiencia realizar la asignación adecuada de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), los cuales deberán ser gestionados adecuadamente a fin de evitar errores en las decisiones de la gestión financiera.

## **1.6. Hipótesis**

La aplicación de un Sistema de Costeo ABC permitirá mejorar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lambayeque.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

Determinar la influencia de la aplicación de un Sistema de Costeo ABC en la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lambayeque.

### **1.7.2. Objetivos Específicos**

- a)** Diagnosticar el nivel de efectividad en la Gestión Financiera de Transportes Ocaña al periodo 2016.
- b)** Elaborar la propuesta de un Sistema de Costeo ABC para mejorar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña.
- c)** Estimar los resultados que se obtendrán de la aplicación del Sistema de Costeo ABC en la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña.

## **II.MÉTODO**

El tipo de investigación a desarrollar está definida:

- **Por el enfoque:** Cuantitativa, porque se realizarán mediciones para diagnosticar la situación actual de la empresa, así como proyecciones.
- **Por el propósito:** Aplicada, porque se aplicarán teorías especializadas para desarrollar la investigación.
- **Por el nivel de alcance:** Explicativa, porque una vez realizada la investigación, con los resultados que se obtengan se explicará la influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente.

## **2.1. Diseño de investigación**

La investigación es Propositiva, ya que la hipótesis se sustenta en la propuesta de un Sistema de Costeo ABC, el cual se respalda en las teorías y los antecedentes para demostrar que su aplicación generará los resultados de mejora en la efectividad de la Gestión Financiera.

## **2.2. Variables, operacionalización**

### **2.2.1. Definición Conceptual**

#### **2.2.1.1. Variable Independiente – Sistema de Costeo ABC**

Kaplan & Cooper (Citado por Möller, 2011) “un Modelo ABC es un mapa económico de los costos y la rentabilidad de la organización en base a las actividades”

#### **2.2.1.2. Variable Dependiente – Gestión Financiera**

Para Ferraz, et al (citado por De Ávila, et al, 2016) definen la gestión financiera como “procedimiento sistemático de la realidad

económica – financiera de la organización, con el propósito de examinar, valorar y controlar los movimientos que desarrolló la empresa en la generación de valor”

### 2.2.2. Operacionalización

Variable Dependiente: Gestión Financiera

Dimensiones	Indicadores	Pregunta	Ecuación	Categoría (1)	Técnica (2)	Fuente o Informante	Ítem
Eficiencia	Gestión	¿Cuál ha sido el desempeño de la gestión de la empresa?	RCC=VN/PCCn	Cuantitativo. Continuo. <1,=1,>1	Análisis Documentario	Estados Financieros	1
			PPCC=365/RCC				2
			RA=(ATi+ATf)/2				3
	Rentabilidad	¿Cuál es la capacidad de la empresa para generar utilidades?	ROA=UN/AT	Cuantitativo. Continuo. <1,=1,>1	Análisis Documentario	Estados Financieros	4
			ROE=UN/PN				5
			MUO=UO/VN				6
			MUN=UN/VN				7
Eficacia	Liquidez	¿Cuál es la capacidad de la empresa para generar disponible?	LG=AC/PC	Cuantitativo. Continuo. <1,=1,>1	Análisis Documentario	Estados Financieros	8
			PA=(AC-X)/PC				9
			EAC=E/AC				10
	Solvencia	¿Cuál es la capacidad de endeudamiento de la empresa?	AF=PT/AT	Cuantitativo. Continuo. <1,=1,>1	Análisis Documentario	Estados Financieros	11
			DLPCP=PLP/FP				12
			RCI=UO/GI				13



## Variable Independiente: Sistema de Costeo ABC

Dimensiones	Sub dimensiones	Técnica	Fuente o informante
Recursos	Presupuesto de equipos e Insumos Remuneraciones	Entrevista a Experto.	Experto.
Actividades	Actividades de Campo Actividades de Oficina		Experto.
Objeto de Costo	Prestación de Servicios Atención a Clientes		Experto.
Drivers o Inductores de Costo	Drivers de Recursos Drivers de Actividades		Experto.

### 2.3. Población y muestra

#### 2.3.1. Población

La población está representada por la empresa Transportes Ocaña, por lo tanto  $N = 1$ .

#### 2.3.2. Muestra

Al tener una población igual a 1, la muestra también será igual proporcionalmente, por lo tanto  $n = 1$ .

### 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica	Uso	Instrumento
Revisión documentaria	Se analizaron los Estados Financieros de la empresa a fin de realizar un diagnóstico de la situación actual.	Hoja de trabajo

### **2.4.1. Validación de Instrumentos**

La validación de los instrumentos utilizados, en este caso la hoja de trabajo, se realizó mediante la consulta a expertos.

### **2.5. Métodos de análisis de datos**

El análisis de datos se llevó a cabo haciendo uso de hojas de cálculo de Excel. Se realizaron tablas y gráficos que puedan ayudar a entender mejor los resultados obtenidos por cada uno de los indicadores de la variable dependiente.

### **2.6. Aspectos éticos**

La investigación se realizó de manera objetiva utilizando criterios técnicos e imparciales, haciendo uso de las citas de fuentes bibliográficas demostrando así la inexistencia de plagio intelectual. Del mismo modo se asegura la veracidad de la información materia de estudio, así como el adecuado cuidado de la confidencialidad de esta.

### **III. RESULTADOS**

### 3.1. Resultados (Tabulación e Interpretación) de la Investigación

**Dimensión :** Eficiencia

**Indicador :** Gestión

Tabla 1. *Rotación de Cuentas por Cobrar*

<b>AÑO</b>	<b>VN</b>	<b>PCCn</b>	<b>RCC</b>
2012	S/.2,477,985.45	S/.0.00	<b>0.00</b>
2013	S/.2,918,256.85	S/.0.00	<b>0.00</b>
2014	S/.2,688,397.40	S/.0.00	<b>0.00</b>
2015	S/.2,962,387.61	S/.2,410.00	<b>1,229.21</b>
2016	S/.3,476,541.34	S/.8,380.00	<b>414.86</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.14,523,568.65</b>	<b>S/.10,790.00</b>	<b>1,644.07</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

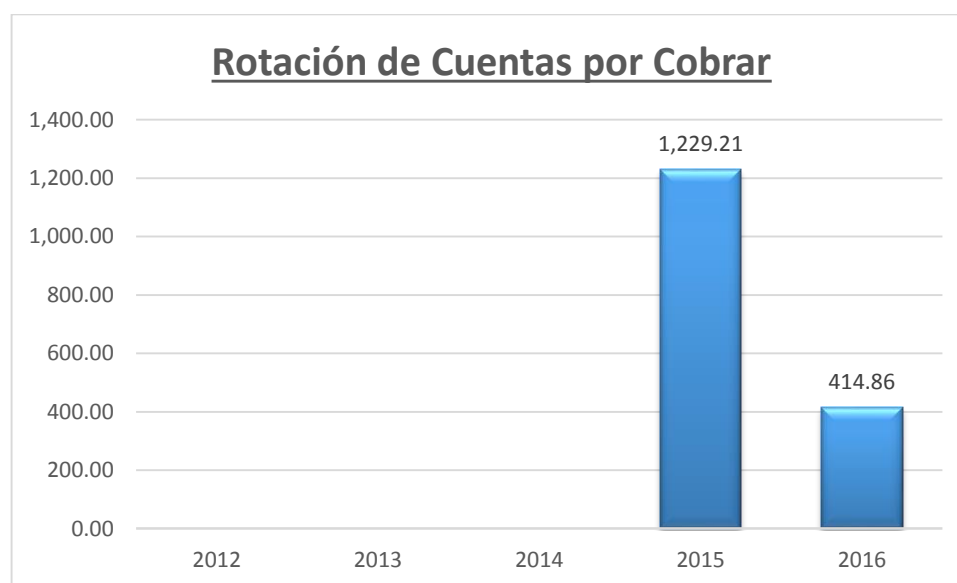


Figura 3.1 – Rotación de Cuentas por Cobrar

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 1 y Figura 3.1 podemos indicar que Transportes Ocaña realizó la prestación de servicios al contado en los periodos 2012, 2013 y 2014 teniendo una rotación de cuentas por cobrar “0” en dichos periodos; y tuvo una rotación de 1,229.21 en el 2015 y 414.86 en el 2016.

Tabla 2. *Periodo Promedio de Cuentas por Cobrar*

<b>AÑO</b>	<b>RCC</b>	<b>PPCC</b>
2012	0.00	<b>0.00</b>
2013	0.00	<b>0.00</b>
2014	0.00	<b>0.00</b>
2015	1,229.21	<b>0.30</b>
2016	414.86	<b>0.88</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>1,644.07</b>	<b>1.18</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

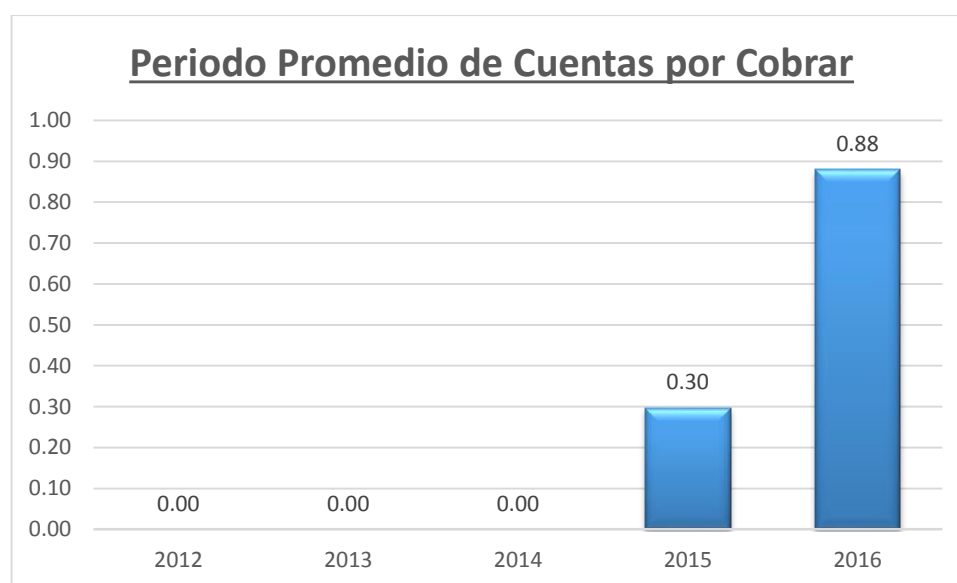


Figura 3.2 – Periodo Promedio de Cuentas por Cobrar

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

De la Tabla 2 y Figura 3.2 se puede indicar que en los años 2012, 2013 y 2014 al tener todas la prestación de servicios al contado, se tiene como periodo promedio de cuentas por cobrar 0 días, a diferencia de los años 2015 y 2016 que tienen como periodo promedio de cuentas por cobrar 0.30 y 0.88 días respectivamente.

Tabla 3. Rotación de Activos

AÑO	VN	Atp	RA
2012	S/.2,477,985.45	S/.1,349,308.68	<b>S/.1.84</b>
2013	S/.2,918,256.85	S/.1,345,691.93	<b>S/.2.17</b>
2014	S/.2,688,397.40	S/.1,267,065.09	<b>S/.2.12</b>
2015	S/.2,962,387.61	S/.905,870.16	<b>S/.3.27</b>
2016	S/.3,476,541.34	S/.876,421.99	<b>S/.3.97</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.14,523,568.65</b>	<b>S/.5,744,357.85</b>	<b>S/.13.36</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

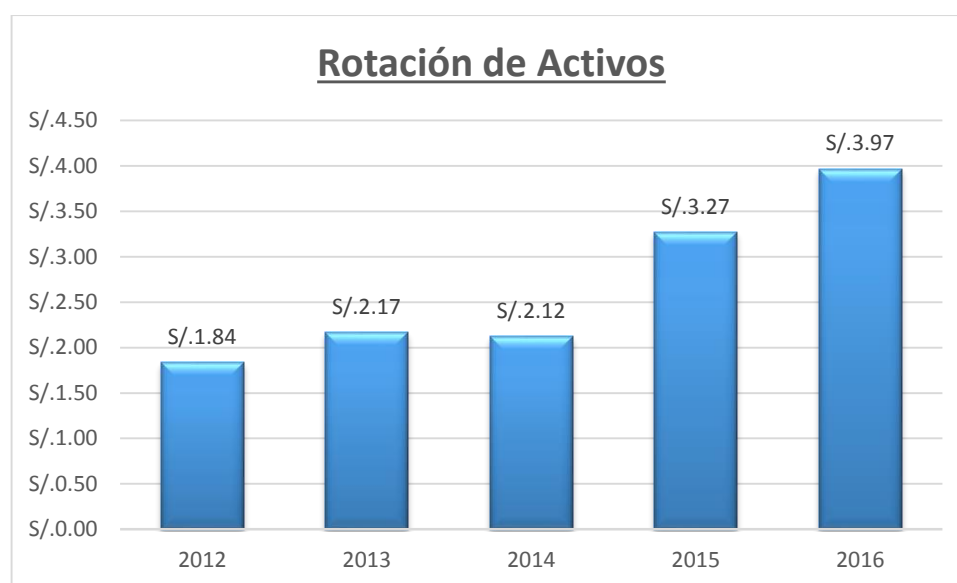


Figura 3.3 – Rotación de Activos

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 3 y Figura 3.3 se puede indicar que Transportes Ocaña tiene una buena rotación de activos que va en incremento con S/ 1.84 en el 2012 hasta llegar a S/ 3.97 en el 2016, esto quiere decir que por cada S/ 1.00 de Activo que se invirtió se obtuvo en ventas los importes de S/ 1.84; S/ 2.17; S/ 2.12; S/ 3.27 y S/ 3.97 en los periodos 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 respectivamente.

**Dimensión :** Eficiencia  
**Indicador :** Rentabilidad

Tabla 4. *Rentabilidad de Activos*

<b>AÑO</b>	<b>UN</b>	<b>AT</b>	<b>ROA</b>
2012	-S/.170,830.55	S/.1,349,308.68	<b>-12.66%</b>
2013	-S/.202,686.76	S/.1,342,075.18	<b>-15.10%</b>
2014	S/.57,388.12	S/.1,192,055.00	<b>4.81%</b>
2015	S/.89,082.26	S/.619,685.32	<b>14.38%</b>
2016	S/.332,829.48	S/.1,133,158.66	<b>29.37%</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.105,782.55</b>	<b>S/.5,636,282.84</b>	

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

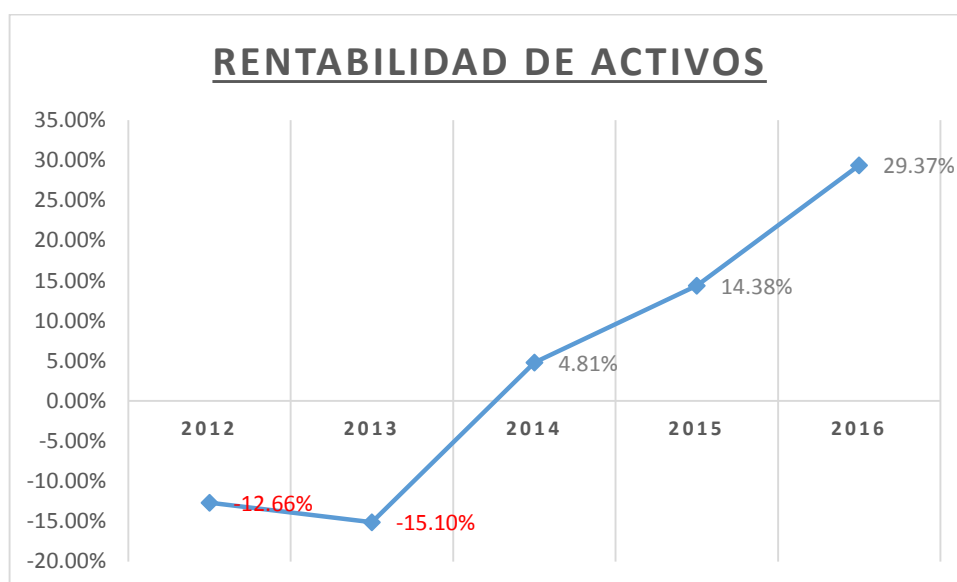


Figura 3.4 – Rentabilidad de Activos

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 4 y la Figura 3.4 podemos indicar que a pesar de la rentabilidad de activos negativa que tuvo Transportes Ocaña en el periodo 2012 con -12.66% y la seguida caída al periodo siguiente 2013 a -15.10%; a partir del periodo 2014 muestra un incremento favorable a 4.81% hasta llegar a 29.37% en el 2016, porcentajes positivos pero a la vez muy bajos para la rentabilidad de activos.

Tabla 5. Rendimiento de Capital

AÑO	UN	PN	ROE
2012	-S/.170,830.55	S/./38,404.88	<b>-444.81%</b>
2013	-S/./202,686.76	S/./38,404.88	<b>-527.76%</b>
2014	S/./57,388.12	S/./38,404.88	<b>149.43%</b>
2015	S/./89,082.26	S/./58,318.88	<b>152.75%</b>
2016	S/./332,829.48	S/./167,258.88	<b>198.99%</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/./105,782.55</b>	<b>S/./340,792.40</b>	

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

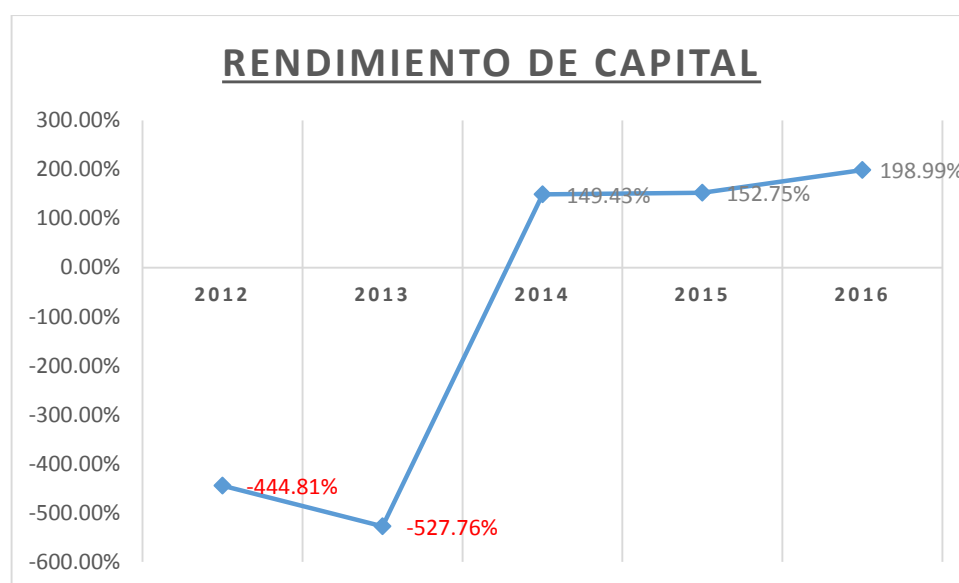


Figura 3.5 – Rendimiento de Capital

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de lo EE FF

De la Tabla 5 y Figura 3.5 se puede indicar que Transportes Ocaña obtuvo rendimientos desfavorables en los periodos 2012 y 2013 con porcentajes de -444.81% y -527.76% respectivamente, pero a partir del periodo 2014 se muestra una reversión en sus indicadores obteniendo un rendimiento de capital 149.43% en ese año, seguido de 152.75% en el 2015 y terminando en 198.99% en el 2016.



Tabla 6. Margen de Utilidad Operativa

AÑO	UO	VN	MUO
2012	S/.5,241.37	S/.2,477,985.45	<b>S/.0.00</b>
2013	-S/.63,371.39	S/.2,918,256.85	<b>-S/.0.02</b>
2014	S/.62,307.80	S/.2,688,397.40	<b>S/.0.02</b>
2015	S/.93,961.52	S/.2,962,387.61	<b>S/.0.03</b>
2016	S/.467,039.72	S/.3,476,541.34	<b>S/.0.13</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.565,179.02</b>	<b>S/.14,523,568.65</b>	<b>S/.0.17</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

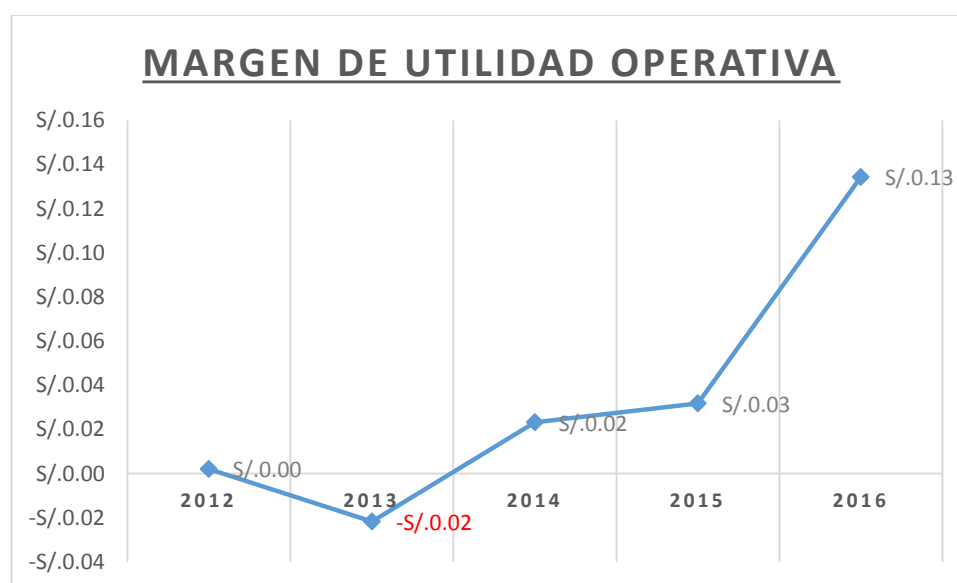


Figura 3.6 – Margen de Utilidad Operativa

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

De la Tabla 6 y Figura 3.6 podemos indicar que Transportes Ocaña tienen niveles muy bajos en márgenes de utilidad operativa, inclusive tiene margen negativo en el periodo 2013 con -S/ 0.02 y tiene como pico más alto en el 2016 con S/ 0.13 lo cual denota una ineficiencia en la generación de utilidad operativa en cada uno de los periodos.

Tabla 7. Margen de Utilidad Neta

AÑO	UN	VN	MUN
2012	-S/.170,830.55	S/.2,477,985.45	<b>-S/.0.07</b>
2013	-S/.202,686.76	S/.2,918,256.85	<b>-S/.0.07</b>
2014	S/.57,388.12	S/.2,688,397.40	<b>S/.0.02</b>
2015	S/.89,082.26	S/.2,962,387.61	<b>S/.0.03</b>
2016	S/.332,829.48	S/.3,476,541.34	<b>S/.0.10</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.105,782.55</b>	<b>S/.14,523,568.65</b>	<b>S/.0.01</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

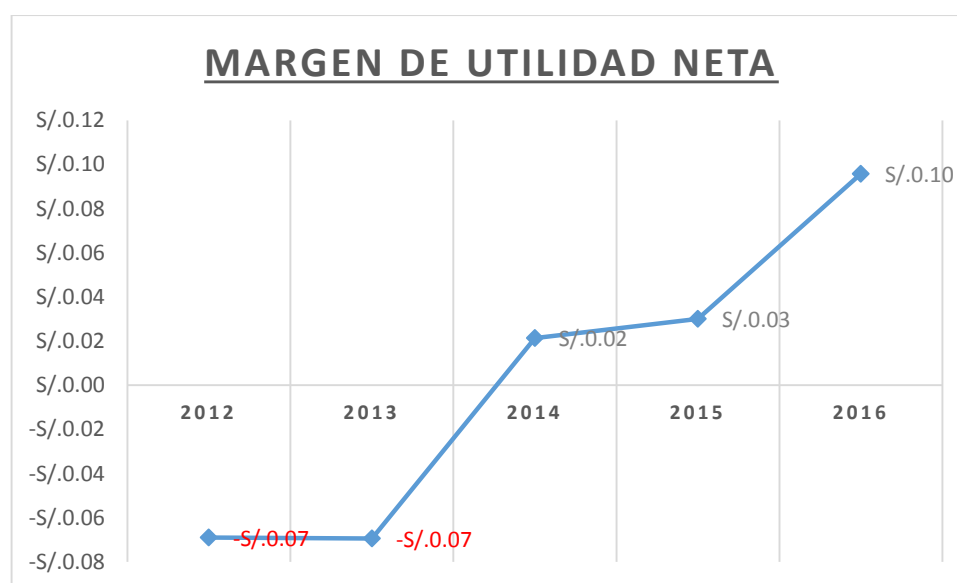


Figura 3.7 – Margen de Utilidad Neta

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

De la Tabla 7 y Figura 3.7 se puede indicar que al igual que en el caso de la Figura 3.6, los indicadores de margen de utilidad neta en Transportes Ocaña en los periodos 2012 al 2016 son desfavorables, teniendo indicadores en rojo durante el 2012 y 2013 con -S/ 0.07 con un ligero incremento a S/ 0.02 en el 2014 hasta llegar a S/ 0.10 en el 2016, importe muy bajo para un margen de utilidad neta.

**Dimensión :** Eficacia  
**Indicador :** Liquidez

Tabla 8. *Liquidez General*

<b>AÑO</b>	<b>AC</b>	<b>PC</b>	<b>LG</b>
2012	S/.326,592.58	S/.14,251.66	<b>S/.22.92</b>
2013	S/.154,471.76	S/.6,645.62	<b>S/.23.24</b>
2014	S/.168,079.06	S/.17,915.67	<b>S/.9.38</b>
2015	S/.250,301.00	S/.9,951.14	<b>S/.25.15</b>
2016	S/.506,906.81	S/.81,655.00	<b>S/.6.21</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.1,406,351.21</b>	<b>S/.130,419.09</b>	<b>S/.86.90</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

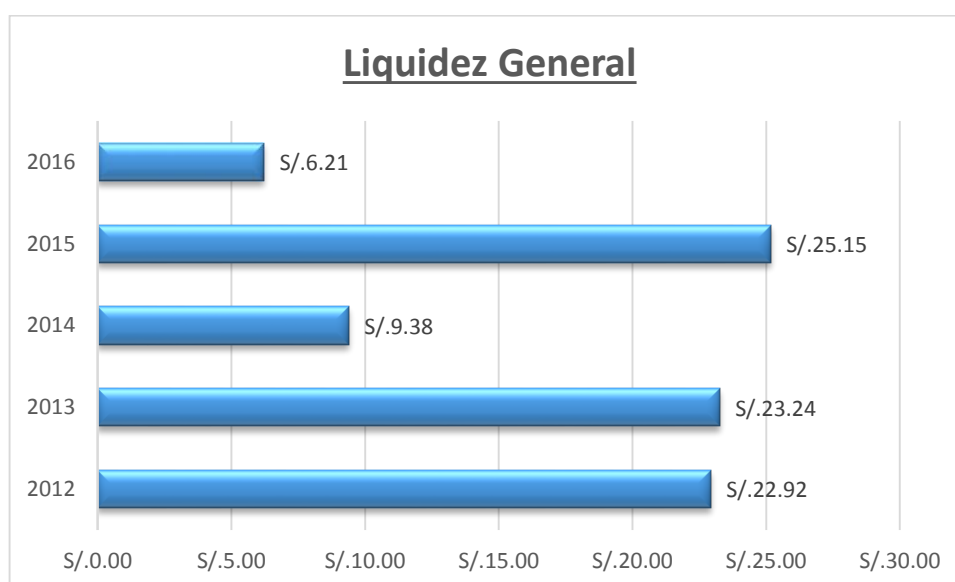


Figura 3.8 – Liquidez General

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 8 y Figura 3.8 podemos indicar que Transportes Ocaña tiene índices de liquidez general adecuados con una notable baja en el año 2016, la figura indica que por cada S/ 1.00 de deuda en el corto plazo en los periodos 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 Transportes Ocaña tiene S/ 22.92; S/ 23.24; S/ 9.38; S/ 25.15 y S/ 6.21 respectivamente para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

Tabla 9. Prueba Ácida

AÑO	AC	X	PC	PA
2012	S/.326,592.58	S/.0.00	S/.14,251.66	<b>S/.22.92</b>
2013	S/.154,471.76	S/.0.00	S/.6,645.62	<b>S/.23.24</b>
2014	S/.168,079.06	S/.0.00	S/.17,915.67	<b>S/.9.38</b>
2015	S/.250,301.00	S/.0.00	S/.9,951.14	<b>S/.25.15</b>
2016	S/.506,906.81	S/.0.00	S/.81,655.00	<b>S/.6.21</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.1,406,351.21</b>	<b>S/.0.00</b>	<b>S/.130,419.09</b>	<b>S/.86.90</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

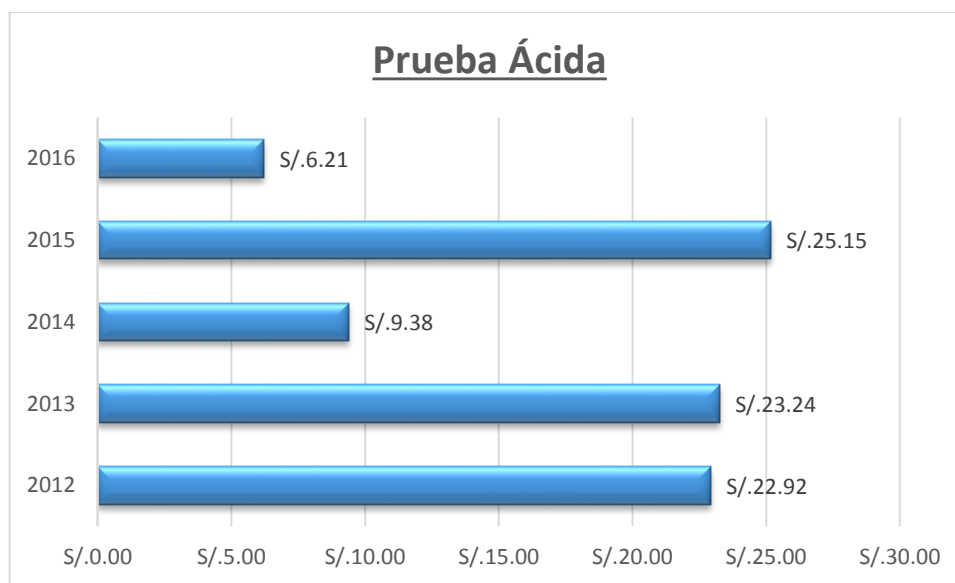


Figura 3.9 – Prueba Ácida

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 9 y la Figura 3.9 podemos decir que los resultados para los índices de prueba ácida en Transportes Ocaña son los mismos por cada periodo a los índices de liquidez general, esto se debe a que Transportes Ocaña no cuenta con inventarios por ser un negocio de servicios y no de comercialización de productos.

Tabla 10. *Ratio Efectivo a Activo Corriente*

<b>AÑO</b>	<b>E</b>	<b>AC</b>	<b>EAC</b>
2012	S/.299,796.58	S/.326,592.58	<b>S/.0.92</b>
2013	S/.101,555.76	S/.154,471.76	<b>S/.0.66</b>
2014	S/.93,727.06	S/.168,079.06	<b>S/.0.56</b>
2015	S/.188,450.26	S/.250,301.00	<b>S/.0.75</b>
2016	S/.494,966.81	S/.506,906.81	<b>S/.0.98</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.1,178,496.47</b>	<b>S/.1,406,351.21</b>	<b>S/.3.86</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

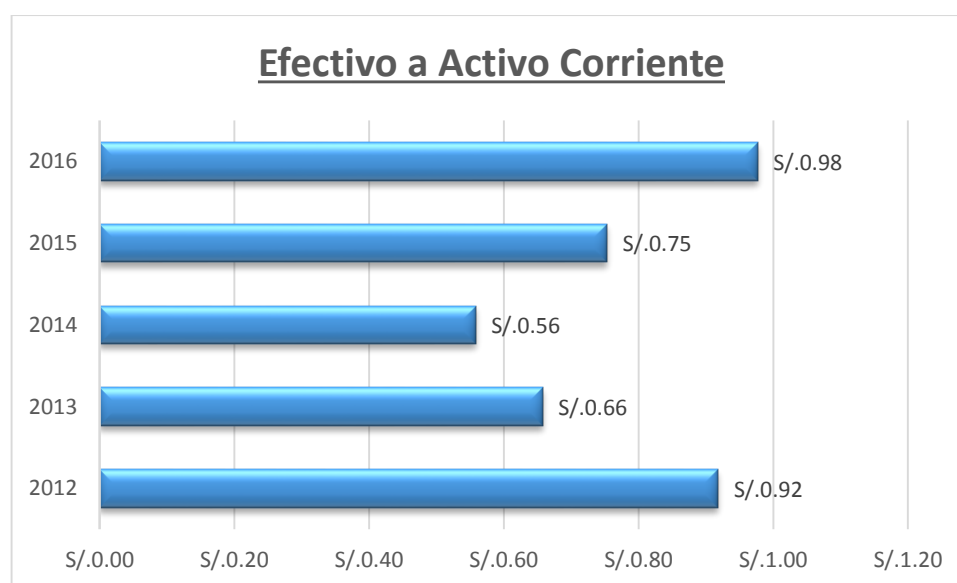


Figura 3.10 – Efectivo a Activo Corriente

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 10 y Figura 3.10 se puede indicar que Transportes Ocaña tiene mayor disponibilidad de activos circulante en los años 2012 y 2016 para afrontar sus pasivos de corto plazo con importes de S/ 0.92 y S/ 0.98 respectivamente, teniendo el nivel más bajo en el año 2014 con un importe de S/ 0.56.

**Dimensión :** Eficacia  
**Indicador :** Solvencia

Tabla 11. *Apalancamiento Financiero*

<b>AÑO</b>	<b>PT</b>	<b>AT</b>	<b>AF</b>
2012	S/.1,453,471.78	S/.1,349,308.68	<b>S/.1.08</b>
2013	S/.1,648,925.04	S/.1,342,075.18	<b>S/.1.23</b>
2014	S/.1,441,516.74	S/.1,192,055.00	<b>S/.1.21</b>
2015	S/.760,150.80	S/.619,685.32	<b>S/.1.23</b>
2016	S/.831,854.66	S/.1,133,158.66	<b>S/.0.73</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.6,135,919.02</b>	<b>S/.5,636,282.84</b>	<b>S/.5.48</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

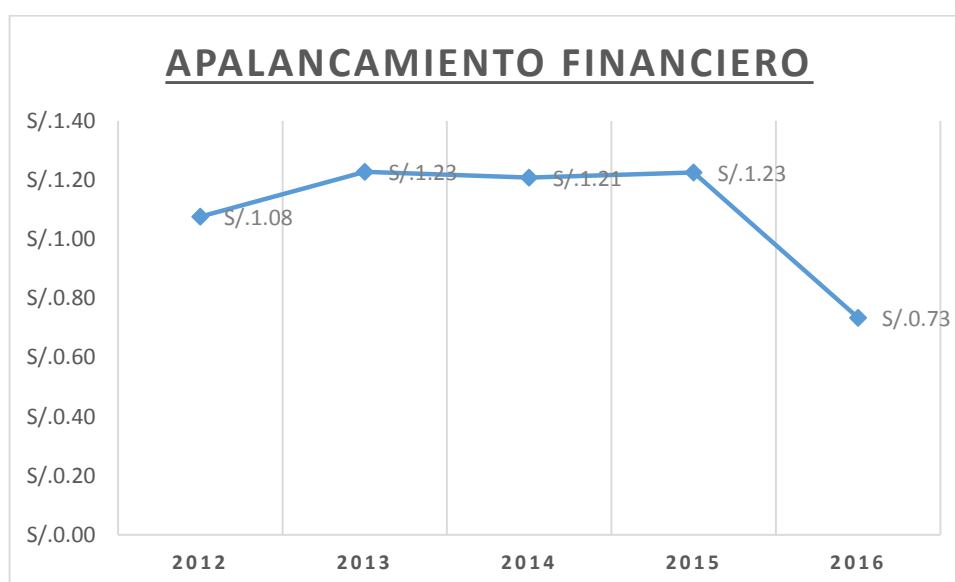


Figura 3.11 – Apalancamiento Financiero

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 11 y Figura 3.11 podemos indicar que Transporte Ocaña tiene indicadores de apalancamiento financiero desfavorables en los periodos 2012 al 2015, y muestra un indicador aceptable en el periodo 2016. Esto quiere decir que por cada S/1.00 de activo Transportes Ocaña tiene como pasivo S/ 1.08; S/ 1.23; S/ 1.21; S/ 1.23 y S/ 0.73 en los periodos 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 respectivamente.

Tabla 12. Deuda a Largo Plazo sobre Capital Propio

AÑO	PLP	FP	DLPCP
2012	S/.1,439,220.12	S/.38,404.88	<b>S/.37.47</b>
2013	S/.1,642,279.42	S/.38,404.88	<b>S/.42.76</b>
2014	S/.1,423,601.07	S/.38,404.88	<b>S/.37.07</b>
2015	S/.750,199.66	S/.58,318.88	<b>S/.12.86</b>
2016	S/.750,199.66	S/.167,258.88	<b>S/.4.49</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.6,005,499.93</b>	<b>S/.340,792.40</b>	<b>S/.134.65</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

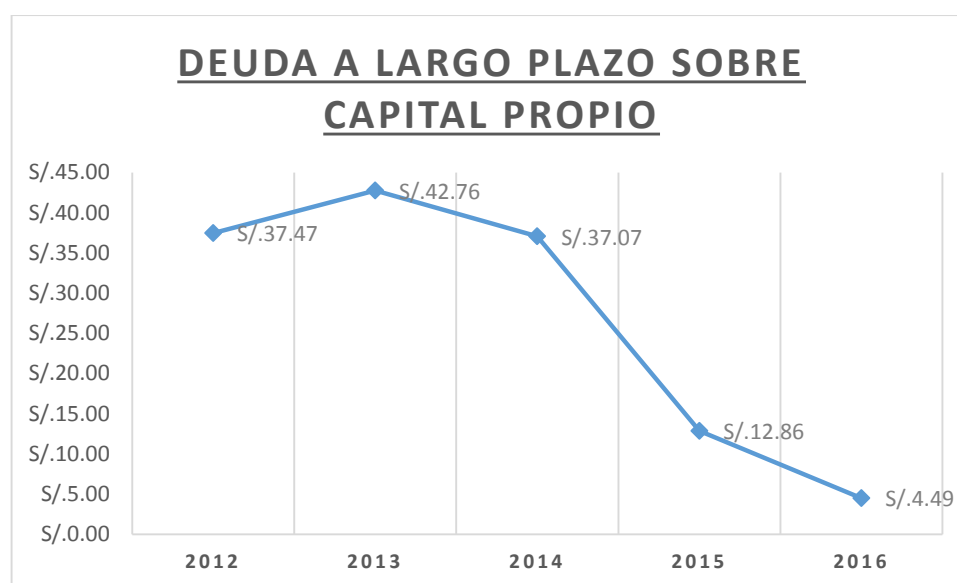


Figura 3.12 – Deuda a Largo Plazo sobre Capital Propio

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documental de los EE FF

De la Tabla 12 y Figura 3.12 se puede indicar que Transportes Ocaña tiene una ineficacia para solventar los pasivos de largo plazo con sus fondos propios, este indicador ha tenido variaciones considerables hasta llegar al periodo 2016 donde muestra el nivel más bajo. Lo que la imagen muestra es que se tiene S/ 1.00 para hacer frente a los pasivos de largo plazo en cada uno de los periodos, teniendo como nivel más crítico el del periodo 2013, donde se cuenta con S/ 1.00 frente a un pasivo a largo plazo de S/.42.76.

Tabla 13. Razón de Cobertura de Intereses

<b>AÑO</b>	<b>UO</b>	<b>GI</b>	<b>RCI</b>
2012	S/.5,241.37	S/.173,543.18	<b>S/.0.03</b>
2013	-S/.63,371.39	S/.140,377.60	<b>-S/.0.45</b>
2014	S/.62,307.80	S/.5,000.00	<b>S/.12.46</b>
2015	S/.93,961.52	S/.5,000.00	<b>S/.18.79</b>
2016	S/.467,039.72	S/.5,000.00	<b>S/.93.41</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>S/.565,179.02</b>	<b>S/.328,920.78</b>	<b>S/.124.24</b>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

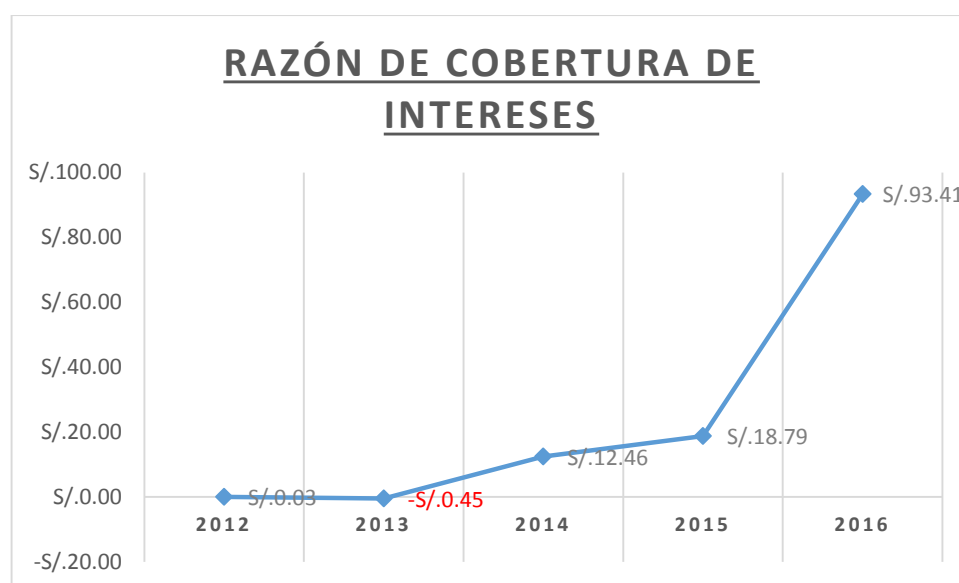


Figura 3.13 – Razón de Cobertura de Intereses

Fuente: Elaboración propia en base al análisis documentario de los EE FF

De la Tabla 13 y Figura 3.13 podemos indicar que Transportes Ocaña tiene indicadores de cobertura de intereses deficientes los años 2012 y 2013 con importes de S/ 0.03 y -S/ 0.45; pero a la vez se puede apreciar un incremento en el año 2014 a S/ 12.46 logrando obtener un buen indicador en el periodo 2016 con un importe de S/ 93.41.



## **IV. DISCUSIÓN**

#### 4.1. Discusión de los Resultados

**Dimensión :** Eficiencia

**Indicador :** Gestión

El indicador de gestión de Transportes Ocaña muestra que realiza sus operaciones al contado, lo cual puede no ser muy beneficioso ya que limita el ingreso a su cartera de clientes que quisieran trabajar con crédito. Por otro lado muestra un buen nivel de rotación de sus activos en el ejercicio de sus actividades, pero no se ve reflejado en los resultados de sus indicadores de rentabilidad.

El negocio no cuenta con un manual de atención al usuario y tampoco está realizando el control adecuado de los recursos y presupuestos utilizados para la prestación de sus servicios, no teniendo el control correcto de los costos de sus servicios.

El no tener el control de los costos de los servicios provocaría en el futuro que se vuelva a incurrir en pérdidas como las que tuvo el negocio en los periodos 2012 y 2013.

Para el indicador de gestión se tiene como parte de la propuesta:

- La elaboración de un presupuesto de equipos e insumos para el periodo, en un tiempo de 3 meses.
- Elaborar un listado de actividades de campo para el sistema de costeo, en un tiempo de 3 meses.
- Elaborar un listado de actividades de oficina para el sistema de costeo, en un tiempo de 3 meses.
- Elaborar un manual de atención al usuario, en un tiempo de 1 mes.

- Elaborar un listado de drivers de recursos para el sistema de costeo, en un tiempo de 15 días.
- Elaborar un listado de drivers de actividades para el sistema de costeo, en un tiempo de 15 días.

Esta situación corrobora lo indicado por Olivera (2011), quien indica que la gestión es evaluada en las diversas áreas de su estructura productiva. Así mismo se concuerda con lo mencionado por Padilla, Rivera (2016) quienes remarcan la importancia de realizar un análisis financiero para poder evaluar la eficiencia en el uso de los activos.

**Dimensión :** Eficiencia  
**Indicador :** Rentabilidad

El indicador de rentabilidad de Transportes Ocaña muestra resultados adversos durante los periodos 2012 y 2013 y es a partir del 2014 que empieza a tener un lento incremento en sus resultados, tanto en la rentabilidad de sus activos como en la rentabilidad de su capital, del mismo modo en los resultados de márgenes de utilidad operativa y utilidad neta con cifras muy por debajo de lo esperado.

Del mismo modo que en el indicador de gestión, el no contar con una estructura de costos de los servicios prestados, provoca que se tengan los resultados mostrados en los periodos analizados.

Para el indicador de rentabilidad se tiene como parte de la propuesta:

- Elaborar para el negocio índices de rentabilidad en relación al presupuesto, en un tiempo de 1 mes.
- Elaborar para el negocio un presupuesto de ingresos por los servicios prestados, en un tiempo de 2 meses.

Esta situación corrobora lo indicado por Apaza (2011), quien indica que la rentabilidad es un superávit que surge como diferencia entre la prestación de servicios y la remuneración de los factores productivos.

**Dimensión :** Eficacia

**Indicador :** Liquidez

El indicador de liquidez que tiene Transportes Ocaña muestra resultados favorables para el cumplimiento de sus obligaciones que tenga con terceros en el corto plazo.

La liquidez general en todos los periodos analizados son favorables para el negocio, del mismo modo la cantidad de efectivo circulante para hacer frente a sus deudas corrientes también.

Esto acarrea consigo que el negocio tenga la tranquilidad de poder hacer frente a sus deudas con terceros en el corto plazo sin dificultad.

Para el indicador de liquidez se tiene como parte de la propuesta:

- Elaborar índices de liquidez en relación al presupuesto, en un tiempo de 1 mes.
- Elaborar índices de liquidez para el cumplimiento de pagos a los colaboradores, en un tiempo de 1 mes.
- Elaborar índices de liquidez en relación al presupuesto de ingresos, en un tiempo de 1 mes.

Esta situación corrobora lo mencionado por Apaza (2011), quien indica que la liquidez es la capacidad de hacer frente a las obligaciones de corto plazo. La liquidez está muy enmarcada con la gestión de cobros por la facturación

a los clientes, siendo este uno de los factores más relevantes considerado en el modelo de gestión financiera para las Mypes del sector metalmecánico de Villa el Salvador de Álvarez, Meneses (2014).

**Dimensión :** Eficacia

**Indicador :** Solvencia

El indicador de solvencia que reflejan los resultados de Transportes Ocaña son desfavorables para el caso de apalancamiento financiero, excepto por el periodo 2016 que es el único periodo con resultados de solvencia aceptable con S/ 0.73 de deuda por cada S/ 1.00 de activo. En el caso de la deuda a largo plazo sobre capital propio, se muestra una tendencia de disminución con el nivel más bajo en periodo 2016 con una cifra de S/ 4.49 de deuda a largo plazo por cada S/ 1.00 de capital propio, lo cual es adverso para el negocio.

Todo esto debido a que el negocio tiene sobre la base deuda a largo plazo un financiamiento que no se sostienen sobre el total de sus activos y mucho menos sobre su capital propio.

De no realizar una adecuada gestión financiera de sus deudas a largo plazo podría tener severas dificultades en un futuro para poder cubrirlas con sus activos.

Para el indicador de solvencia se tiene como parte de la propuesta:

- Elaborar índices de solvencia en relación al presupuesto, en un tiempo de 1 mes.
  
- Elaborar índices de solvencia en relación al presupuesto de ingresos, en un tiempo de 1 mes.

Esta situación corrobora lo indicado por Apaza (2011), quien dice que la solvencia es la capacidad de hacer frente a las obligaciones con terceros a largo plazo. Este cumplimiento de obligaciones con terceros a largo plazo, va de la mano con el adecuado uso del apalancamiento financiero, que es uno de los tres elementos de mayor relevancia considerado en el modelo de gestión financiera propuesta por Álvarez, Meneses (2014).

## **V. CONCLUSIONES**

Luego del análisis documentario de los Estados Financieros de Transportes Ocaña por los periodos comprendidos entre el 2012 al 2016 se concluye:

**Primero:**

El negocio tiene resultados desfavorables en cuanto a sus indicadores de rentabilidad y solvencia, lo cual acarrea problemas de gestión financiera en el largo plazo. Así mismo, sus indicadores de gestión muestran una buena rotación de sus activos, pero no tiene efecto sobre la generación de rentabilidad del negocio debido a que no cuenta con una estructura de costos que le permita gestionar sus costos de ventas de manera efectiva, siendo esto un factor determinante para disminuir el rendimiento y la fuga de utilidades. Por otro lado, sus indicadores de liquidez son adecuados, por lo que sus obligaciones con terceros en el corto plazo serán cubiertas sin dificultades.

**Segundo:**

La elaboración de la propuesta del sistema de costeo ABC para el negocio es factible, debido a que este tiene todos los elementos necesarios descritos en la teoría para poder organizarlo a fin de contar con una herramienta que le permita tener el control adecuado del costo por los servicios de transporte que realiza, teniendo de este modo un mapa estratégico de rentabilidad, con el cual podrá determinarse cuáles son las actividades útiles para generar beneficios económico y cuáles no, información necesaria y oportuna para tomar decisiones gerenciales.



## **VI. RECOMENDACIONES**

**Primera:**

Al propietario del negocio, autorizar la ejecución de la propuesta de solución elaborada, a través de la erogación de los recursos establecidos. De esta manera se logrará el incremento de la efectividad de la gestión financiera en Transportes Ocaña.

**Segunda:**

Al Contador del negocio, evaluar de manera periódica los resultados que se obtengan de la ejecución de la estrategia en función de los presupuestos e índices que se elaboren, a fin de asegurar la continuidad de la misma.

**Tercera:**

A otros investigadores, realizar futuras investigaciones relacionadas con la generación de las ventajas competitivas producto de la aplicación del sistema de costeo ABC en Transportes Ocaña, con el propósito de asegurar la continuidad del negocio en el mercado y la difusión de este sistema de costeo en el medio.

## **VII. PROPUESTA**

## **7.1. Propuesta de Solución – Sistema de Costeo ABC**

### **7.1.1. Síntesis de la Necesidad Identificada**

De la revisión de los resultados obtenidos al aplicar la técnica de análisis documentario a los Estados Financieros de Transportes Ocaña por los periodos comprendidos entre el 2012 al 2016 se pudo identificar que el negocio no otorga créditos a sus clientes tal como se muestra en la Tabla 1 y Figura 3.1 Rotación de Cuentas por Cobrar, lo cual puede no ser favorable puesto que estaría dejando de atender clientes que quieran trabajar con crédito, no permitiendo crecer su cartera de clientes.

Así mismo los niveles de rentabilidad que tiene el negocio son muy bajos e incluso adversos durante los periodos 2012 y 2013, mostrando un ligero incremento a partir del año 2014 tal como se puede apreciar en la Tabla 4 y Figura 3.4 Rentabilidad de Activos, del mismo modo en la Tabla 7 y Figura 3.7 Margen de Utilidad Neta.

Por otro lado los indicadores de solvencia no son los idóneos para el negocio, todo esto debido a que tiene una muy baja capacidad de endeudamiento con un apalancamiento financiero aceptable sólo en el 2016 tal como lo muestra la Tabla 11 y Figura 3.11 Apalancamiento Financiero; y con una cobertura de deuda a largo plazo que no soporta el capital propio en ninguno de los periodos analizados tal como se muestra en la Tabla 12 y Figura 3.12 Deuda a Largo Plazo sobre Capital Propio.

### **7.1.2. Objetivos**

#### **a) Objetivo General:**

Incrementar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña.

**b) Objetivos Específicos:**

- Elevar los niveles de los indicadores de eficiencia en Transportes Ocaña.
- Elevar los niveles de los indicadores de eficacia en Transportes Ocaña.

**7.1.3. Marco Legal**

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- T.U.O. de la Ley del Impuesto a la Renta D.S. N° 179-2004-EF

**7.1.4. Detalles de la Propuesta**

VD-Gestión Financiera VI-Sistema de Costeo ABC		Eficiencia		Eficacia	
		Gestión	Rentabilidad	Liquidez	Solvencia
Recursos	Presupuesto de equipos/insumos	R1	R2	R3	R4
	Remuneraciones			R5	
Actividades	Actividades de campo	R6			
	Actividades de oficina	R7			
Objeto de Costo	Prestación de Servicios		R8	R9	R10
	Atención a Clientes	R11			
Drivers de Costo	Drivers de Recursos	R12			
	Drivers de Actividades	R13			

**R1.-** Permite determinar la cantidad de recursos necesarios para realizar la prestación de servicios, y de esta manera tener el presupuesto necesario que ayude a la gestión de los activos.

**Factores Influyentes:** Variación de los precios.

**R2.-** Permite determinar el impacto que tiene el presupuesto de equipos e insumos del periodo en los resultados de rentabilidad que se obtenga al final de este.

**Factores Influyentes:** Variación de los precios, Cambio en la tasa del impuesto a la renta.

**R3.-** Permite determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones contraídas con terceros en el corto plazo respecto a las adquisiciones que están en el presupuesto de los equipos e insumos.

**Factores Influyentes:** Variación de los precios.

**R4.-** Permite determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones contraídas con terceros en el largo plazo respecto a las adquisiciones que están en el presupuesto de los equipos e insumos.

**Factores Influyentes:** Variación de los precios.

**R5.-** Permite determinar si el negocio cuenta con el disponible suficiente para hacer frente a las obligaciones por el pago de remuneraciones a sus colaboradores cuando le corresponda.

**Factores Influyentes:** Variación en la Remuneración Mínima Vital.

**R6.-** Permite identificar las actividades que se realizan en campo, con la finalidad de agruparlas correctamente en el sistema de costeo a emplear, de esta manera ayuda a la gestión a desarrollarse adecuadamente.

**Factores Influyentes:** Regulaciones del ministerio de transportes, Regulaciones SUNAT.

**R7.-** Permite identificar las actividades que se realizan en oficina, con la finalidad de agruparlas correctamente en el sistema de costeo a emplear, de esta manera ayuda a la gestión a desarrollarse adecuadamente.

**Factores Influyentes:** Regulaciones de SUNAFIL.

**R8.-** Permite identificar los ingresos a obtener por la prestación de los servicios y su impacto en la rentabilidad a obtener en el periodo.

**Factores Influyentes:** Escala de precios por tipo de servicio.

**R9.-** Permite determinar la liquidez que se tendrá por los ingresos obtenidos en la prestación de los servicios, de este modo poder hacer frente a las obligaciones de corto plazo con terceros.

**Factores Influyentes:** Acuerdos de pago con los clientes.

**R10.-** Permite determinar la solvencia que se tendrá producto de los ingresos que se tendrán por la prestación de los servicios, de este modo poder hacer frente a las obligaciones de largo plazo con terceros.

**Factores Influyentes:** Acuerdos de pago con los clientes.

**R11.-** Permite mediante la adecuada atención a los clientes incrementar la cartera, todo esto como parte de una gestión planificada de atención al usuario.

**Factores Influyentes:** Guía de atención al usuario.

**R12.-** Permite identificar correctamente los drivers de recursos a utilizar en el sistema de costeo, lo cual permitirá una adecuada gestión para el control de los costos.

**Factores Influyentes:** Unidades de medida.

**R13.-** Permite identificar correctamente los drivers de actividades a utilizar en el sistema de costeo, lo cual permitirá una adecuada gestión para el control de los costos.

**Factores Influyentes:** Unidades de medida.

#### **7.1.5. Plan de Actividades**



N°	ACTIVIDAD	OBJETIVO	INDICADOR	META	PERIODO	FUNDAMENTACIÓN	RESPONSABLE	PRESUPUESTO
1	Presupuesto de equipos e insumos	Permite determinar la cantidad de recursos necesarios para realizar la prestación de servicios, y de esta manera tener el presupuesto necesario que ayude a la gestión de los activos.	Gestión de Recursos.	Elaboración de presupuesto de equipos e insumos para el periodo	3 meses	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 1,500.00
		Permite determinar el impacto que tiene el presupuesto de equipos e insumos del periodo en los resultados de rentabilidad que se obtenga al final de este.	Rentabilidad de los recursos.	Índices de rentabilidad en relación al presupuesto	1 mes	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 300.00
		Permite determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones contraídas con terceros en el corto plazo respecto a las adquisiciones que están en el presupuesto de los equipos e insumos.	Liquidez para cumplir obligaciones	Índices de liquidez en relación al presupuesto	1 mes	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 300.00
		Permite identificar correctamente los drivers de actividades a utilizar en el sistema de costeo, lo cual permitirá una adecuada gestión para el control de los costos.	Solvencia para cumplir obligaciones	Índices de solvencia en relación al presupuesto	1 mes	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 300.00

2	Remuneraciones	Permite determinar si el negocio cuenta con el disponible suficiente para hacer frente a las obligaciones por el pago de remuneraciones a sus colaboradores cuando le corresponda.	Liquidez para para pago de sueldos	Índices de liquidez para el cumplimiento de pagos a los colaboradores	1 mes	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 300.00
3	Actividades de campo	Permite identificar las actividades que se realizan en campo, con la finalidad de agruparlas correctamente en el sistema de costeo a emplear, de esta manera ayuda a la gestión a desarrollarse adecuadamente.	Gestión de Actividades de campo	Listado de actividades de campo para el sistema de costeo	3 meses	Cuantitativa: Conteo Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 1,000.00
4	Actividades de oficina	Permite identificar las actividades que se realizan en oficina, con la finalidad de agruparlas correctamente en el sistema de costeo a emplear, de esta manera ayuda a la gestión a desarrollarse adecuadamente.	Gestión de Actividades de oficina	Listado de actividades de oficina para el sistema de costeo	3 meses	Cuantitativa: Conteo Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 1,000.00
5	Prestación de servicios	Permite identificar los ingresos a obtener por la prestación de los servicios y su impacto en la rentabilidad a obtener en el periodo.	Rentabilidad por los servicios prestados	Elaboración de presupuesto de ingresos por los servicios prestados	2 meses	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 1,500.00

		Permite determinar la liquidez que se tendrá por los ingresos obtenidos en la prestación de los servicios, de este modo poder hacer frente a las obligaciones de corto plazo con terceros.	Liquidez por los servicios prestados	Índices de liquidez en relación al presupuesto de ingresos	1 mes	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 300.00
		Permite determinar la solvencia que se tendrá producto de los ingresos que se tendrán por la prestación de los servicios, de este modo poder hacer frente a las obligaciones de largo plazo con terceros.	Solvencia por los servicios prestados	Índices de solvencia en relación al presupuesto de ingresos	1 mes	Cuantitativa: Cálculos Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 300.00
6	Atención a clientes	Permite mediante la adecuada atención a los clientes incrementar la cartera, todo esto como parte de una gestión planificada de atención al usuario.	Gestión de cartera de clientes	Manual de atención al usuario	1 mes	Planificación Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 700
7	Drivers de Recursos	Permite identificar correctamente los drivers de recursos a utilizar en el sistema de costeo, lo cual permitirá una adecuada gestión para el control de los costos.	Gestión de drivers de recursos	Listado de drivers de recursos para el costeo	15 días	Cuantitativa: Conteo Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 150.00
8	Drivers de Actividades	Permite identificar correctamente los drivers de actividades, lo cual permitirá una adecuada gestión para el control de los costos.	Gestión de drivers de actividades	Listado de drivers de actividades para el costeo	15 días	Cuantitativa: Conteo Marco Teórico	Contador del negocio	S/ 150.00

## **VIII. REFERENCIAS**

- Álvarez, A. (2013). *Gestión Financiera e Indicadores de Gestión de la Banca Universal Venezolana. Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales - CICAG*. Venezuela.
- Álvarez, J., & Meneses, C. (2014). Propuesta de un modelo de gestión financiera para una asociación de Mypes del sector metalmeccánico con el objetivo de aumentar su producción, competitividad y mejorar su gestión para poder abastecer grandes pedidos. Perú.
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros - Formulación - Análisis e Interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Rev. Investig. Altoandín.*, 33 - 46.
- Bernal, E. (2015). Propuesta de Sistema de Costos ABC para la Compañía de Transportes Pesado JP Auquilla S.A. Ecuador. Recuperado el julio de 2017
- Brito, J. (2010). Sistema de costos basado en actividades en la fabricación de campanas industriales: Aplicación del modelo ABC como Herramienta de Gestión. México. Recuperado el julio de 2017
- Cabrera, R. (2015). Propuesta para Implementación de Costos ABC como Herramienta de Gestión Estratégica en Empresa Dimexa S.A.C. Perú.
- Carrillo, S., & Damián, K. (06 de junio de 2016). Diseño del Sistema de Costos Basado en Actividades para contribuir a una eficiente Gestión Estratégica en la empresa North Ceramic SAC, Chiclayo - Lambayeque 2012 - 2013. Chiclayo, Lambayeque - Perú. Recuperado el julio de 2017
- Carrión, J. (enero de 2005). Pautas básicas para una implantación exitosa del costeo basado en actividades (ABC). Lima, Perú.
- Cherres, S. (2010). Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. *Contabilidad y Negocios - PUCP*, 29 - 43. Recuperado el julio de 2017
- Chipana, A., Dumet, P., & Lucas, Y. (2016). Implementación del Sistema de Costeo ABC pra optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la Empresa Camiones y Servicios S.A.C. Perú.
- CONEXIÓN ESAN. (09 de agosto de 2016). *Las tres primeras letras sirven para tomar decisiones*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/08/las-tres-primeras-letras-sirven-para-tomar-decisiones/>
- Espinosa, F. (2014). Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del Costeo ABC en instituciones Micro financieras - Cooperativas de Ahorro y Crédito. Quito, Ecuador.

- García, S. (2012). Aplicación de la Metodología ABC en una Empresa Metalúrgica que trabaja bajo pedido. Asturias. Recuperado el julio de 2017
- Marín, C., Ramírez, G., & Muñoz, J. (2012). Sistema de costeo ABC para empresas del sector eléctrico que actúan como operadores de red. Colombia. Recuperado el julio de 2017
- Medina, C. (2013). Aplicación de los Costos Basados en Actividades de la gestión gerencial en la empresas constructoras urbanas. Perú. Recuperado el julio de 2017
- Möller, G. (2011). El sistema de costes basado en las actividades (ABC) Implantación en una bodega. España. Recuperado el julio de 2017
- Monteza, L. (01 de diciembre de 2015). Diseño de un Sistema de Costeo Basado en Actividades para mejorar la Eficiencia de la empresa de fabricación Calzado Andino del Perú. Chiclayo, Lambayeque - Perú. Recuperado el julio de 2017
- Olivera, M. (2011). *Herramientas de Gestión Financiera*. (E. C. S.A.C., Ed.) Lima: Editorial Tingo S.A. Recuperado el julio de 2017
- Padilla, A., & Rivera, J. (2016). Insutria Automotriz de Colombia: ¿un motor generador de valor económico agregado? 317 - 348. Bogotá, Colombia. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v17n44/v17n44a01.pdf>
- Paz, M. (2016). Sistema de Costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos S.A.C. Trujillo - Año 2015. Trujillo, Perú. Recuperado el julio de 2017
- Portero, P. (2014). La Gerencia Estratégica de Costos en la Toma de Decisiones de la Empresa Calzado Gamó's. Ecuador.
- Sánchez, B. (2013). Implicancias del Método de Costeo ABC. *QUIPUKAMAYOC - Revista de la Facultad de Ciencias Contables UNMSM*. Recuperado el julio de 2017
- SIXTINA Consulting Group. (03 de octubre de 2016). *Glosario de Términos ABCosting*. Obtenido de <https://www.sixtinagroup.com/glosario-de-terminos-abcosting/>
- Solano, M. (23 de junio de 2003). *GESTIOPOLIS*. Recuperado el julio de 2017, de El sistema de costeo ABC: <https://www.gestiopolis.com/el-sistema-de-costeo-abc/>
- Torres, C., Saleté, M., & Delgado, C. (Octubre de 2017). Costeo de Productos en la Industria Panadera utilizando el Método ABC.
- Valiente, Y. (2009). El impacto de los Costos Basados en Actividades en la Competitividad del Sector Industrial en la Provincia de Trujillo. Perú. Recuperado el junio de 2017

Vera, L. (25 de agosto de 2011). *La gestión financiera y su influencia en el nivel de rentabilidad de las empresas importadoras de vehículos en Zofra Tacna, año 2009*. Recuperado el 2017, de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/81181>

## **ANEXOS:**



## Anexo 01.- Matriz de Consistencia

Autor: Centurión Herrera, Juan David

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS Y VARIABLES	POBLACIÓN	DISEÑO
Sistema de Costeo ABC para mejorar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lambayeque.	¿Cómo influye la aplicación de un Sistema de Costeo ABC en la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lambayeque?	<p><b>Objetivo General.-</b> Determinar la influencia de la aplicación de un Sistema de Costeo ABC en la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lanbayeque.</p> <p><b>Objetivos Específicos.-</b> 1.-Diagnosticar el nivel de efectividad de la gestión financiera al periodo 2016.  2.-Elaborar la propuesta de un sistema de costeo ABC para mejorar la efectividad de Gestión Financiera en transportes Ocaña.</p>	<p>La aplicación de un Sistema de Costeo ABC permitirá mejorar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña, Lambayeque.</p> <p><b>Variable Independiente:</b> Sistema de Costeo ABC</p> <p><b>Variable Dependiente:</b> Gestión Financiera</p>	<p>La población está representada por Transportes Ocaña.</p> <p>N = 1  n = 1</p>	Propositiva

**Anexo 02**  
**ESTADOS FINANCIEROS**

**"TRANSPORTES OCAÑA"**  
**De: HECTOR EDGARDO OCAÑA IZQUIERDO**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERIODOS DEL 2012 AL 2016**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	494,966.81	188,450.26	93,727.06	101,555.76	299,796.58
Cuentas por cobrar diversas	11,940.00	4,820.00	-	-	-
Otros activos corrientes	-	57,030.74	74,352.00	52,916.00	26,796.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>506,906.81</b>	<b>250,301.00</b>	<b>168,079.06</b>	<b>154,471.76</b>	<b>326,592.58</b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Activo adquirido en arrendamiento financiero (neto)	-	-	50,520.96	171,771.25	-
Inmuebles, maquinarias y equipos (neto)	626,251.85	369,384.32	973,454.98	1,015,832.17	1,022,716.10
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>626,251.85</b>	<b>369,384.32</b>	<b>1,023,975.94</b>	<b>1,187,603.42</b>	<b>1,022,716.10</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,133,158.66</b>	<b>619,685.32</b>	<b>1,192,055.00</b>	<b>1,342,075.18</b>	<b>1,349,308.68</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Tributos, contraprestaciones y aportes por pagar	81,655.00	9,951.14	17,915.67	6,645.62	14,251.66
<b>Pasivo No Corriente</b>					
Obligaciones financieras	-	-	64,147.88	171,256.81	-
Reclamaciones de terceros	750,199.66	750,199.66	1,359,453.19	1,471,022.61	1,439,220.12
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>831,854.66</b>	<b>760,150.80</b>	<b>1,441,516.74</b>	<b>1,648,925.04</b>	<b>1,453,471.78</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital	167,258.88	58,318.88	38,404.88	38,404.88	38,404.88
Resultados Acumulados	-198,784.36	-287,866.62	-345,254.74	-142,567.98	28,262.57
Resultado del Ejercicio	332,829.48	89,082.26	57,388.12	-202,686.76	-170,830.55
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>301,304.00</b>	<b>-140,465.48</b>	<b>-249,461.74</b>	<b>-306,849.86</b>	<b>-104,163.10</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,133,158.66</b>	<b>619,685.32</b>	<b>1,192,055.00</b>	<b>1,342,075.18</b>	<b>1,349,308.68</b>

**"TRANSPORTES OCAÑA"**  
**De: HECTOR EDGARDO OCAÑA IZQUIERDO**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
**PERIODOS DEL 2012 AL 2016**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ventas - Prestación de servicios	3,476,541.34	2,962,387.61	2,688,397.40	2,918,256.85	2,477,985.45
Otros ingresos operacionales	-	117,643.30	14,363.69	-	-
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>3,476,541.34</b>	<b>3,080,030.91</b>	<b>2,702,761.09</b>	<b>2,918,256.85</b>	<b>2,477,985.45</b>
Menos: Costo del servicio	-1,880,314.38	-2,486,045.64	-1,848,317.30	-2,087,139.77	-1,730,920.86
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1,596,226.96</b>	<b>593,985.27</b>	<b>854,443.79</b>	<b>831,117.08</b>	<b>747,064.59</b>
<b>Gastos de Operación</b>					
Menos: Gastos de administración	-159,425.53	-150,007.13	-264,045.33	-298,162.82	-247,274.40
Menos: Gastos de ventas	-969,761.71	-350,016.62	-528,090.66	-596,325.65	-494,548.82
<b>Utilidad de Operación</b>	<b>467,039.72</b>	<b>93,961.52</b>	<b>62,307.80</b>	<b>-63,371.39</b>	<b>5,241.37</b>
<b>Otros Ingresos (Gastos)</b>					
Más: Ingresos financieros	231.23	120.74	80.32	1,062.23	65.26
Menos: Otros Gastos de Gestión	-	-	-	-	-2,594.00
Menos: Gastos financieros	-5,000.00	-5,000.00	-5,000.00	-140,377.60	-173,543.18
<b>Utilidad antes de Participaciones e Impuesto</b>	<b>462,270.95</b>	<b>89,082.26</b>	<b>57,388.12</b>	<b>-202,686.76</b>	<b>-170,830.55</b>
Menos: Impuesto a la Renta	-129,441.47	-	-	-	-
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>332,829.48</b>	<b>89,082.26</b>	<b>57,388.12</b>	<b>-202,686.76</b>	<b>-170,830.55</b>

## Anexo 03.- Instrumento de Recolección de Datos

### TÉCNICA: ANÁLISIS DOCUMENTARIO

**OBJETIVO.-** Evaluar la efectividad de la Gestión Financiera

**Indicador: Gestión**

Pregunta: ¿Cuál ha sido el desempeño de la gestión de la empresa?

1) Sub Indicador: Rotación de Cuentas por Cobrar (RCC)

$$RCC = \frac{VN}{PCCn}$$

VN : Ventas Netas

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

PCCn : Promedio Cuentas por Cobrar Netas

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

2) Sub Indicador: Periodo Promedio de Cuentas por Cobrar (PPCC)

$$PPCC = \frac{365}{RCC}$$

RCC: Rotación de Cuentas por Cobrar

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

3) Sub Indicador: Rotación de Activos (RA)

$$RA = \frac{VN}{ATp}$$

VN : Ventas Netas

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

ATp : Activos Totales Promedios

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

### **Indicador: Rentabilidad**

Pregunta: ¿Cuál es la capacidad de la empresa para generar utilidades?

4) Sub Indicador: Rentabilidad de Activos (ROA)

$$ROA = \frac{UN}{AT}$$

UN : Utilidad Neta

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

AT : Activos Totales

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

5) Sub Indicador: Rendimiento del Capital (ROE)

$$ROE = \frac{UN}{PN}$$

UN : Utilidad Neta

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

PN : Patrimonio Neto

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

6) Sub Indicador: Margen de Utilidad Operativa (MUO)

$$MUO = \frac{UO}{VN}$$

UO : Utilidad Operativa

Año : \_\_\_\_\_  
 Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

VN : Ventas Netas

Año : \_\_\_\_\_  
 Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

7) Sub Indicador: Margen de Utilidad Neta (MUN)

$$MUN = \frac{UN}{VN}$$

UN : Utilidad Neta

Año : \_\_\_\_\_  
 Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

VN : Ventas Netas

Año : \_\_\_\_\_  
 Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

**Indicador: Liquidez**

Pregunta: ¿Cuál es la capacidad de la empresa para generar disponible?

8) Sub Indicador: Liquidez General (LG)

$$LG = \frac{AC}{PC}$$

AC : Activo Corriente

Año : \_\_\_\_\_  
 Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

PC : Pasivo Corriente

Año : \_\_\_\_\_  
 Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

9) Sub Indicador: Prueba Ácida (PA)

$$PA = \frac{AC - X}{PC}$$

AC : Activo Corriente

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

PC : Pasivo Corriente

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

X : Inventarios o Existencias

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

10) Sub Indicador: Ratio Efectivo a Activo Corriente (EAC)

$$EAC = \frac{E}{AC}$$

E : Activo Corriente

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

AC : Pasivo Corriente

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

### Indicador: Solvencia

Indicador: ¿Cuál es la capacidad de endeudamiento de la empresa?

11) Sub Indicador: Apalancamiento Financiero (AF)

$$AF = \frac{PT}{AT}$$

PT : Pasivo Total

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

AT : Activos Totales

Año : \_\_\_\_\_

Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

12)Sub Indicador: Deuda a Largo Plazo sobre Capital Propio (DLPCP)

$$DLPCP = \frac{PLP}{FP}$$

PLP : Pasivo a Largo Plazo

Año : \_\_\_\_\_  
Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

FP : Fondo Propio o Capital Propio

Año : \_\_\_\_\_  
Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

13)Sub Indicador: Razón de Cobertura de Intereses (RCI)

$$RCI = \frac{UO}{GI}$$

UO : Utilidad Operativa

Año : \_\_\_\_\_  
Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

GI : Pago por Intereses o Gastos Financieros

Año : \_\_\_\_\_  
Importe (S/.) : \_\_\_\_\_

## Anexo 04.- Validación de Instrumento de Recolección de Datos

ANEXO 02.- Ficha de evaluación por juicio de experto.

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POST GRADO

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### DATOS GENERALES DEL EXPERTO.

- Apellidos: Brauo Chapoñan
- Nombres: Mauricio
- Profesión: Contador Público
- Grado académico: Doctor en la Administración de la Educación
- Actividad laboral actual: Contador y Auditor en la Empresa  
Comisión de Usuarios Monsepe

### INDICACIONES AL EXPERTO.


En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5 X
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto



1. Sírvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)	X		
b) Experiencia como profesional. (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)		X	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)	X		

  
**Dr. Marino Bravo Chapañan**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT. 04 - 2215

*Firma del experto*

*Anexo: Hoja de vida.*

**Estimado(a) experto(a):**

El instrumento de recolección de datos a validar es una hoja de trabajo de análisis documental, cuyo objetivo es recolectar información sobre los indicadores de gestión, rentabilidad, liquidez y solvencia de Transportes Ocaña.

Con el objetivo de corroborar la validación del instrumento de recolección de datos, por favor le pedimos responda a las siguientes interrogantes:

1. ¿Considera pertinente la aplicación de este cuadernillo para el objetivo que se menciona?

Es pertinente:  Poco pertinente:  No es pertinente:

Por favor, indique las razones:

Porque reúne los indicadores necesarios.

2. ¿Considera que el cuadernillo cuenta con los suficientes sub indicadores para obtener información precisa?

Son suficientes:  Insuficientes:

Por favor, indique las razones:

Se toca los puntos que sirven para obtener los datos suficientes

3. ¿Considera que los sub indicadores están adecuadamente estructurados de manera tal que la recolección de los datos sean relevantes y suficientes?

Son adecuadas:  Poco adecuadas:  Inadecuadas:

Por favor, indique las razones:

Porque tienen la estructura financiera a corde a los temas.

Califique los sub indicadores según un criterio de precisión y relevancia para el objetivo del instrumento de recolección de datos.

Pregunta	Precisión			Relevancia			Sugerencias
	Muy precisa	Poco precisa	No es precisa	Muy relevante	Poco Relevante	Irrelevante	
1.	X				X		
2.	X				X		
3.	X			X			
4.	X			X			
5.	X			X			
6.	X			X			
7.	X			X			
8.	X			X			
9.	X			X			
10.	X			X			
11.	X			X			
12.	X			X			
13.	X			X			

4. ¿Qué sugerencias haría Ud. para mejorar el instrumento de recolección de datos?

---



---



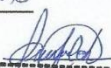
---



---

Le agradecemos por su colaboración.

Fecha de evaluación: 16/02/2018

  
**Dr. Marino Bravo Chapañan**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT. 04 - 2245

**Firma del Experto**

## Anex05.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

ANEXO 03.- Ficha de evaluación por juicio de experto.

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
FILIAL CHICLAYO  
ESCUELA DE POST GRADO  
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE  
EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN  
FINANCIERA EN TRANSPORTES OCAÑA, LAMBAYEQUE”

AUTOR:

- Br. JUAN DAVID CENTURIÓN HERRERA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: Marino Bravo Chapoñan  
TÍTULO UNIVERSITARIO: Contador Público  
POSTGRADO: Doctor en Administración de la Educación  
OTRA FORMACIÓN: Magíster en Gestión Financiera y Tributaria  
OCUPACIÓN ACTUAL: Contador Auditor Comisión de Asesoría Monopole  
FECHA DE LA ENTREVISTA: 16/02/2018

Mensaje al especialista:


En la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de Sistema de Costeo ABC para mejorar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña. Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)	X		
b) Experiencia como profesional. (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)		X	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)	X		

  
Dr. Mario Bravo Chapeña  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 011 - 2245

Firma del experto

**Estimado(a) experto(a):**

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada  Poco adecuada \_\_\_ Inadecuada \_\_\_
  
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente  Un poco \_\_\_ Nada \_\_\_
  
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos  Algunos \_\_\_ Pocos \_\_\_ Ninguno \_\_\_
  
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente  Un poco \_\_\_ Ninguno \_\_\_
  
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N	Aspecto/Dimensión/ Estrategia	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Recursos	<input checked="" type="checkbox"/>			
2	Actividades	<input checked="" type="checkbox"/>			
3	Objeto de Costo		<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Drivers de Costo	<input checked="" type="checkbox"/>			

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente \_\_\_ Buena  Regular \_\_\_ Inadecuada \_\_\_

7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

---

---

---

---



Dr. Marino Bravo Chapañan  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 04 - 2245

---

*Firma del experto*

## Anexo06.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto II

ANEXO 03.- Ficha de evaluación por juicio de experto.

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
FILIAL CHICLAYO  
ESCUELA DE POST GRADO  
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE  
EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN  
FINANCIERA EN TRANSPORTES OCAÑA, LAMBAYEQUE”

AUTOR:

- Br. JUAN DAVID CENTURIÓN HERRERA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: Segundo Jonathon Silva Vásquez

TÍTULO UNIVERSITARIO: Lic - en Administración

POSTGRADO: Magister en Administración

OTRA FORMACIÓN: Magister en Gestión Pública

OCUPACIÓN ACTUAL: Gerente General en Centro de Formación en Gestión Pública

FECHA DE LA ENTREVISTA: J Empusarial EIRL.  
16/2/2018



Mensaje al especialista:

En la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de Sistema de Costeo ABC para mejorar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña. Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)	X		
b) Experiencia como profesional. (EP)		X	
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)	X		

Mgtr. S. Jonathian Silva Vásquez  
Registro CLAD N° 02258

Firma del experto

**Estimado(a) experto(a):**

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada  Poco adecuada \_\_\_ Inadecuada \_\_\_
  
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente  Un poco \_\_\_ Nada \_\_\_
  
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos  Algunos \_\_\_ Pocos \_\_\_ Ninguno \_\_\_
  
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente  Un poco \_\_\_ Ninguno \_\_\_
  
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N	Aspecto/Dimensión/ Estrategia	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Recursos	<input checked="" type="checkbox"/>			
2	Actividades	<input checked="" type="checkbox"/>			
3	Objeto de Costo	<input checked="" type="checkbox"/>			
4	Drivers de Costo	<input checked="" type="checkbox"/>			

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente  Buena \_\_\_ Regular \_\_\_ Inadecuada \_\_\_

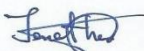
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

---

---

---

---



**Mgr. S. Jonathan Silva Vázquez**  
Registro CLAD N° 02258

**Firma del experto**

## Anex07.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto III

ANEXO 03.- Ficha de evaluación por juicio de experto.

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
FILIAL CHICLAYO  
ESCUELA DE POST GRADO  
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE  
EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN  
FINANCIERA EN TRANSPORTES OCAÑA, LAMBAYEQUE”

AUTOR:

- Br. JUAN DAVID CENTURIÓN HERRERA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: Walter Loria Neco

TÍTULO UNIVERSITARIO: Licenciado en Administración

POSTGRADO: Maestría en Administración de Negocios

OTRA FORMACIÓN: \_\_\_\_\_

OCUPACIÓN ACTUAL: Jeefe de Administración I.E.P.M Chicla

FECHA DE LA ENTREVISTA: 16 / 02 / 2018

Mensaje al especialista:

En la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de Sistema de Costeo ABC para mejorar la efectividad de la Gestión Financiera en Transportes Ocaña. Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto X	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)	X		
b) Experiencia como profesional. (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)	X		

U.C.V. FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
MBA. ADM. WALTER GARCÍA RICO  
JEFE DE ADMINISTRACIÓN

Firma del experto

**Estimado(a) experto(a):**

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada  Poco adecuada \_\_\_ Inadecuada \_\_\_
  
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente  Un poco \_\_\_ Nada \_\_\_
  
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos  Algunos \_\_\_ Pocos \_\_\_ Ninguno \_\_\_
  
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente  Un poco \_\_\_ Ninguno \_\_\_
  
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N	Aspecto/Dimensión/ Estrategia	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Recursos		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Actividades	<input checked="" type="checkbox"/>			
3	Objeto de Costo		<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Drivers de Costo	<input checked="" type="checkbox"/>			

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente \_\_\_ Buena  Regular \_\_\_ Inadecuada \_\_\_

7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

---

---

---

---

I.E.P.M. "COLEGIO SAN PABLO DE LOS AGUADOS"  
*Walter García Recco*  
MBA, ADM. WALTER GARCÍA RECCO  
JEFE (e) DE ADMINISTRACIÓN

---

**Firma del experto**