



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Estimación de costos y los estados financieros de una empresa  
de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORA:**

Suarez Cueva, Gisela ([orcid.org/0009-0005-1677-7986](https://orcid.org/0009-0005-1677-7986))

**ASESORA:**

Dra. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly ([orcid.org/0000-0002-5320-4694](https://orcid.org/0000-0002-5320-4694))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

### **Dedicatoria**

Esta tesis se lo dedico, mis padres que son el pilar fundamental en mi vida, por ser mi ejemplo de lucha y perseverancia ante las adversidades, y el apoyo incondicional que me brindan día a día. A mis hermanas a mis tíos y toda mi familia por ser mi soporte emocional, por los consejos y apoyo que me brindan.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por la vida y la salud y por permitir seguir esta profesión, darme fortaleza para seguir adelante y por levantarme en mis caídas. A mi familia por su apoyo incondicional para no rendirme y lograr mis metas a pesar de los obstáculos.

A la Dra. Ericka Espinoza, que con sus enseñanzas y orientación se pudo lograr concluir con esta investigación.

## Declaratoria de autenticidad del asesor



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022", cuyo autor es SUAREZ CUEVA GISELA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 18-03-2024 23:55:15

Código documento Trilce: TRI - 0739808



## Declaratoria de originalidad del autor/ autores



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, SUAREZ CUEVA GISELA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
GISELA SUAREZ CUEVA DNI: 74862507 ORCID: 0009-0005-1677-7986	Firmado electrónicamente por: GSUAREZCU el 07-03- 2024 20:13:15

Código documento Trilce: TRI - 0739806

## Índice De Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor	iv
Declaratoria de originalidad del autor/ autores	v
Índice De Contenidos	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.1.1 Tipo de investigación	14
3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización	14
3.3. Escenario de estudio	15
3.4. Participantes	15
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.6. Procedimientos	16
3.7. Rigor científico	17
3.8. Método de análisis de la información	18
3.9. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIONES	37
VI. CONCLUSIONES	40
	vi

VII. RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	48

## Índice de tablas

Tabla 1 Validadores expertos	16
Tabla 2 Datos generales de la empresa EGS Latam S.A.C.	19
Tabla 3 Análisis de la entrevista aplicada al contador, Estimación de costos	22
Tabla 4 Estimación de costos 2021	24
Tabla 5 Estado de resultados detallado 2022	25
Tabla 6 Análisis horizontal del estado de resultados	27
Tabla 7 Análisis de la entrevista aplicada al contador, Estados financieros	30
Tabla 8 Análisis de la entrevista aplicada al gerente, Estados financieros	33
Tabla 9 Análisis vertical de los Estados Financieros 2021-2022, Estimación de costos	34
Tabla 10 Análisis vertical de los Estados Financieros 2021-2022	36

## Índice de figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa

20

## RESUMEN

La presente investigación, que lleva por título "Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 – 2022", tiene como finalidad determinar si la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 – 2022. La metodología utilizada es de enfoque cualitativo se utilizó el estudio de caso con diseño no experimental. Como resultados se obtuvo que para el 2021 la utilidad del ejercicio en 14.88% y al quitar las estimaciones de costos realizadas, la utilidad incrementa a 19.45% generando diferencia del 4.57% respecto a la utilidad neta. También para el 2022 la utilidad del ejercicio en 16.01% y al quitar las estimaciones de costos realizadas, la utilidad incrementa a 17.93% generando diferencia del 1.92% respecto a la utilidad neta. Finalmente, se concluye que las estimaciones de costos si influyen en los estados financieros de la empresa, debido a que son provisiones de costos que disminuyen la utilidad de la empresa según el estado de resultados y los análisis realizados; pero estas prácticas se realizan basados en el principio del devengado contable.

**Palabras Clave: Estimación de costos, provisiones, estados financieros.**

## **ABSTRACT**

The present research entitled "Cost estimation and the financial statements of a service company in San Isidro, periods 2021 - 2022", aims to determine whether cost estimation influences the financial statements of a service company in San Isidro, periods 2021 - 2022. The methodology used is a qualitative approach and a case study with a non-experimental design. As results, it was obtained that for 2021 the profit for the period is 14.88% and by removing the cost estimates made, the profit increases to 19.45%, generating a difference of 4.57% with respect to the net profit. Also for 2022, the profit for the year is 16.01% and by removing the cost estimates, the profit increases to 17.93%, generating a difference of 1.92% with respect to the net profit. Finally, it is concluded that the cost estimates do influence the company's financial statements, since they are cost provisions that decrease the company's profit according to the income statement and the analyses performed; but these practices are carried out based on the accrual accounting principle.

**Keywords: Cost estimation, accruals, financial statements.**

## I. INTRODUCCIÓN

El sector servicios, específicamente logísticos forman una parte fundamental en la economía del mercado peruano, esto debido a que es uno de los países más importantes con desarrollo en actividades de comercio exterior.

En tal sentido, debemos entender que el control de los costos para los ingresos en las compañías es fundamental a nivel mundial ya que la inexistencia de estos no permite llevar un correcto costeo, dado que estos cálculos deben realizarse de manera real considerando la operatividad de la compañía. En tal sentido, se infiere que las empresas al no determinar los costos con métodos objetivos, esto no permitirá la determinación de los resultados de manera razonable y no permitirá mostrar los resultados reales de las compañías (Castillo, 2021).

También podemos inferir, según Casanova, et al. (2021) que los costos estimados son aquellos esperados en el futuro; por lo tanto, al realizar la estimación, es necesario utilizar alguna técnica de acuerdo con la actividad económica que desarrolle cada compañía. En la actualidad, existen sistemas que generalmente se han enfocado en la determinación de costos para establecer un margen de ganancia, generando un precio final de los bienes o servicios. Asimismo, tenemos conocimiento de que los costos deben ser contabilizados en función del aprovechamiento de los mismos; en cada entrega de servicios que la empresa lleve a cabo durante un periodo específico, esto contribuye a representar de manera precisa los resultados de la empresa en la práctica.

Para el ámbito peruano, realizar estimaciones de los costos es muy importante y se da a partir de las proyecciones de recursos que serán utilizados para realizar actividades que se desarrolla en la empresa; por lo tanto, la realización de tareas debe de ser definidas y planificadas con cada área para cuando se desarrolle el plan del proyecto, y reflejada en los estados financieros (López, 2018). En este caso podemos indicar que la estimación que se realiza en función a los recursos empleados en las actividades diarias.

Por otro lado; también debemos indicar que las empresas actualmente toman decisiones en base a resultados reflejados en los estados financieros; de modo que, esta información financiera es el reflejo de las operaciones que desarrollan las empresas de manera cotidiana, finalmente dichas transacciones son detalladas en los estados financieros que cuentan con una estructura cada uno. El estado de situación financiera donde detalla la posición económica de la empresa en una determinada fecha, el estado de cambio del patrimonio neto, el estado de resultados y el flujo de efectivo (Elizalde, 2019). Por lo tanto, podemos deducir que es vital para las empresas elaborar y tener controladas las operaciones diarias, las cuales serán reflejadas en los estados financieros en una fecha determinada, también se entiende que dicha información será utilizada para la tomar decisiones en una compañía.

También debemos indicar que para el MEF (2001), los estados financieros tienen como finalidad el proporcionar información sobre la postura financiera de la entidad, y el desempeño de la misma. En tal sentido, se busca que la información llegue a la mayor cantidad de usuarios que tengan vinculación propiamente a la empresa y sean los interesados de adquirirla, la misma que será vital para tomar alguna decisión financiera. Además, podemos deducir que los estados financieros deberán ser realizados de manera razonable, puesto que dicha información será utilizada por usuarios de las compañías para decidir sobre el futuro de las mismas; también debemos inferir que los estados financieros reflejan la situación financiera de las operaciones realizadas, los mismos que deberían ser reflejados de acuerdo normas contables establecidas.

La empresa EGS LATAM S.A.C. es una compañía que viene desarrollando actividades en el sector de servicios logísticos, donde la misma se encarga de buscar espacios de carga en los buques a agroexportadores de productos perecederos, en función a ellos la empresa genera sobre costos adicionales, los mismos que son facturados posterior al cierre de cada periodo, motivo por la cual, gerencia general reporta importes aproximados a provisionar por costos que aún no son facturados por parte del proveedor. Consecuentemente, cuando estos sobrecostos son facturados tienden a ser mayores o menores a lo provisionado en el mes en que se generó, resultando un impacto en la utilidad del ejercicio.

En razón a estos sucesos es que nace el problema, donde básicamente surge la interrogante, motivando a la investigación. Se planteo en el problema general: ¿De qué manera la estimación de costos influye en los estados financieros de la empresa EGS LATAM SAC?; asimismo, se plantean los problemas específicos: (1) ¿De qué manera se demuestran las estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022?, (2) ¿De qué manera la estimación de costos incide en los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022? (3) ¿Cuáles son los efectos de las estimaciones de costos en los resultados de la empresa según los estados financieros?

Asimismo, esta investigación está justificada de la siguiente manera: teórica, en la presente investigación se desea aportar un conocimiento sobre la estimación de costos que se realizan y su incidencia que tiene en los estados financieros de una empresa. Asimismo, la base teórica utilizada es de fuentes bibliográficas confiables, para la elaboración y sustentación de esta y la aprobación permitirá contribuir como materia de investigación en futuras investigaciones sobre el tema tratado (Acosta, 2021). Justificación práctica, la presente investigación implica analizar la información, de esta manera los resultados que se determinen serán utilizados para cambiar la realidad del ámbito de estudio. Asimismo, un estudio basado en evaluar la elaboración de provisiones de los costos en el campo de las empresas de servicios; por lo tanto, la investigación podría proporcionar algunas necesidades específicas por parte de las empresas de tal manera que esto nos aportara nuevos conocimientos (Acosta, 2021). Justificación Metodológica, este caso implica explicar el motivo del uso de la metodología determinada. Es decir, es indispensable que se resalte la importancia de usar la metodología. Relacionado con la utilización o planteamiento de métodos, estrategias y técnicas particulares que pueden generar conocimiento válido y fiable; y/o que puedan ser beneficiosos y/o aplicables para otros investigadores que estén abordando problemas similares en diversos ámbitos de la investigación (Escobar y Bilbao, 2020). Justificación Social, muchos de los autores concuerdan que las investigaciones que se realizan deberían tener trascendencia social, incentivando a desarrollar nuevas investigaciones respecto a los costos; entendiéndose qué actualmente estos cumplen un papel fundamental en la toma de

decisiones. Por lo tanto, el presente estudio que se realiza está orientado a incentivar las mejoras sobre información referente costos, estimaciones, estados financieros en la sociedad (Fernández, 2020).

Por lo tanto, al comprender los problemas que surgieron motivo a la elaboración de esta investigación. En este sentido se planteó el siguiente objetivo general: Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 – 2022; asimismo se planteó los objetivo específicos: (1) Mostrar estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022, (2) Analizar las incidencias de las estimaciones de costos y los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022, (3) Demostrar cómo afecta las estimaciones de costos a los resultados de la empresa según los estados financieros.

## II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación se consideraron antecedentes nacionales e internacionales en base a las variables de estudio; estimación de costos y estados financieros, este marco referencial se utilizó para la elaboración de las bases teóricas; dentro de los antecedentes internacionales se consideraron los siguientes:

Desde la perspectiva de López (2020) en su trabajo de investigación científica titulado: Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación, el propósito de este estudio es determinar y valorar los costos en la prestación de servicios de la forma más didáctica posible, el método utilizado fue la investigación cuantitativa de tipo de estudio exploratorio descriptivo, así mismo la técnica utilizada fue la encuesta la misma que estuvo conformada por una serie de preguntas; dónde se obtuvo como resultado, que un 80% de personas encuestadas indican que no utilizan un modelo de determinación de costos, un 60% desconoce cómo realizar dicha determinación y un 40% desconocen que elementos forman parte de los costos de servicio. Finalmente concluyó que un método a utilizar para la determinación de costos, debería ser el costeo fijo y variable de manera precisa, el mismo que estaría generando beneficios a los propietarios puesto que ayudaría a tomar decisiones reales al momento de realizar la prestación de servicios.

Por otro lado, en Ecuador, Saltos, (2022) en su trabajo de investigación titulado: Control de costos y rentabilidad: Caso Carl Plast, ciudad de Portoviejo, la finalidad de este estudio es determinar cómo influye y que efectos tienen los costos en los resultados de la empresa; el método utilizado fue mixto descriptivo y las técnicas utilizadas fueron la entrevista, las encuestas y la observación directa. Los resultados reflejan que el 100% del personal de la empresa no cuentan con un conocimiento consolidado por lo que no existe una correcta asignación de costos a los productos y que ellos básicamente los determinan en función al costo de mercado. En tal sentido y de acuerdo a lo determinado en el estudio concluyó, que la empresa no cuenta con un sistema de costos que logra comparar los márgenes por producto.

También para Manjarres (2022) en su trabajo científico: Sistema de costos por procesos y su incidencia en la fijación de los precios de producción de la empresa

Rey.con. El presente estudio tiene como finalidad desarrollar un sistema de costos por proceso y determinar los precios fijos de los productos de la compañía. Dicho estudio fue desarrollado bajo el enfoque cuantitativo y cualitativo descriptivo-correlacional, los resultados determinan que no existe un sistema de costos que permita determinar los precios de la producción. Finalmente concluyó que se debería implementar un sistema de costos por procesos a fin de establecer precios de acorde al mercado y la utilización de recursos en la fabricación de los mismos.

De acuerdo con Buele, et al. (2020) en su trabajo científico: Métricas para el diagnóstico de los estados financieros de las compañías del sector industrial manufacturero en Cuenca Ecuador. Tiene como objetivo delimitar causas financieras que son relevantes y de interés para el ámbito financiero. El método utilizado para esta investigación es descriptivo con enfoque cuantitativo. Según los resultados existen cuatro indicadores financieros que se encuentran relacionados entre sí, en las compañías no auditadas (1,98); razón por la cual, estas superan por el doble del resultado obtenido de las compañías auditadas (0,64), sin embargo, existe indicadores que comprueban que el efectivo no se encuentra consolidado en los inventarios, y que el 45% de las empresas no auditadas centralizan deudas a corto plazo. Concluyen que las compañías no auditadas son las que reflejan niveles de rentabilidad y liquidez mayor; además que su nivel de endeudamiento a corto plazo es más elevado respecto a las demás compañías auditadas.

Además, Parrales, et al. (2020) en su trabajo de investigación titulado: Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. La presente investigación tiene como objetivo analizar los estados financieros de la compañía DITSBENT. La metodología utilizada fue cuantitativa y cualitativa de tipo descriptiva -correlacional, donde se emplearon instrumentos de investigación: entrevistas, encuestas y cuestionarios. Según los resultados se obtuvieron que el 29% de los encuestados no saben si la empresa desarrolla de manera correcta la toma de decisiones, el 12% que no y el 59% que sí; en este sentido, el autor concluyo que los resultados que se obtengan mediante la determinación de los estados financieros sirve a la gerencia para la toma de decisiones en base a una información real y debidamente analizada.

Heras, et al. (2020) en su trabajo científico: prácticas contables creativas en los

estados financieros y la prevención de fraudes fiscales en el Ecuador. El presente estudio tiene como propósito reconocer cuáles son los mecanismos de control en las empresas que desarrollan prácticas contables creativas en los estados financieros cómo mecanismos de prevención de fraudes fiscales. Los autores utilizaron como método descriptivo no experimental. Según los resultados se determinó que en los grupos encuestados no existen un equilibrio, por lo que nos muestra que el 60% de contadores, el 21% de auditores y el 16% lo ocuparon quienes desarrollan otras actividades profesionales. Finalmente concluyen que, en Ecuador muchas empresas utilizan este tipo de contabilidad creativa, que tergiversa la situación financiera real de la compañía, estas prácticas son utilizadas para beneficio propio, a fin de cumplir objetivos sin importar el cumplimiento de la normativa legal y tributaria del país, tratando de incumplir con el pago de impuestos obligaciones con los trabajadores los mismos que desencadenan en fraudes financieros y tributarios.

Ahora bien, para escenario nacional tenemos los siguientes antecedentes: Para reforzar las bases teóricas se consideró a Saavedra y Vásquez (2022) en su trabajo científico: Propuesta de un modelo de estimación de costos asociados a la mano de obra de la empresa Iconser SAC, Trujillo, 2022. Su propósito es proponer un nuevo modelo de estimación de costos para las operaciones de la empresa. Dicho autor utilizó la metodología de tipo propositiva transversal de diseño no experimental, para la cual utilizó como instrumento de investigación las encuestas y el análisis documental mediante estudio de caso. El resultado determinó que existen incidencias en los costos adicionales relacionados a la mano de obra en un 50% de las empresas del rubro, mientras que la compañía materia de análisis existe un 60% de incidencias. Finalmente concluyó, que en general las empresas deberían optar por un modelo de estimación de costos y que la empresa en estudio no utiliza una estructura de estimación para sus proyectos desarrollados.

También se considera a López (2018) en su trabajo científico: La presente investigación titulada “Gestión de costos de producción en la empresa Delcrosa S.A., Cercado de Lima, 2018”, que tiene como finalidad explicar el grado de apreciación en la gestión de costos de producción de los trabajadores de la compañía. El método de investigación usado es descriptivo y de diseño no experimental transversal, donde la

muestra fue conformada por 50 trabajadores de la empresa. Como resultado determino que la percepción de los trabajadores referente a la planificación de la estimación de costos, indica que un 54% de los trabajadores observan una proyección de costos de inclinación bajo, un 26% de tendencia regular y el 20% de tendencia alto. El autor concluyó, que la compañía no administra de manera conveniente el costo de producción y que se deben buscar herramientas y estrategias para ser implementadas y tener un mejor proceso de costos de producción mejorando la calidad y la productividad con la finalidad de establecer valores por cada producto.

Oscanoa (2021) en su trabajo científico: La tesis actual fue llevada a cabo en el marco del "Proyecto de modernización y ampliación de la refinería Talara", perteneciente a la empresa PETROLEOS DEL PERÚ PETROPERÚ S.A., y ejecutada por Graña y Montero S.A. El propósito de la investigación consistió en calcular los costos de proyectos empleando métodos de estimación ascendente a través de partidas de control, categorías y ratios de productividad. El autor aplicó un método de tipo descriptivo básico con diseño descriptivo, utilizando la técnica de recolección de datos como instrumento. Como resultados, determino que existen incidencias de costos por rubros; mano de obra 35.46%, equipos 31.53%, subcontratos 22.94%, supervisión 4.39%, consumibles 2.84% y herramientas 2.84%. Bajo este escenario, concluye que la estimación de costos anticipados y elementos de control facilita el seguimiento y la gestión de los costos de la fase de construcción y la previsión de costos utilizando índices de producción que comparan las ratios reales con los objetivos.

Silva (2018) en su investigación titulada: análisis financiero de los estados financieros para la toma de decisiones financieras. El presente trabajo tiene como objetivo el análisis documental y revisión de los fundamentos teóricos de varias publicaciones publicadas en los años 2008-2018. El método utilizado es la revisión sistemática de las revistas: Dialnet, Redalyc, Scielo y bases teóricas Google académico y ProQuest; dónde la determinación de resultados muestra la importancia de los análisis financieros de forma vertical y horizontal; además, de la determinación de los ratios financieros: ROE, ROA, endeudamiento, liquidez, rendimiento de activos y medidas de rentabilidad. Consecuentemente concluye que los análisis de gestión financiera son fundamentales para tener un panorama completo y poder tomar decisiones que generen

ventajas en la administración de las compañías.

Ruiz, et al. (2018) en su investigación titulada: Estados financieros para evaluar la correcta toma de decisiones en una empresa comercial de Chiclayo, tiene como finalidad el análisis e interpretación de los estados financieros para determinar una adecuada toma de decisiones. El método de estudio utilizado fue de diseño descriptivo no experimental, también se aplicó la técnica de análisis documental y la entrevista. Los resultados indican que referente al total de activos, el activo corriente está conformado por el 73%, el activo no corriente por el 26% y otros activos el 1%; también para el pasivo en cuanto al valor total del pasivo constituido representa el 14% del pasivo corriente y el pasivo no corriente el 51%, en cuanto al patrimonio representa el 10% del capital social de la empresa, el 25% los resultados acumulados. Finalmente concluyeron que la empresa no cuenta con métodos de análisis e interpretaciones de los estados financieros que le permita tomar decisiones en beneficio y crecimiento de la empresa

Huerta (2018) en su trabajo científico: Los estados financieros como instrumento para la toma de decisiones en la empresa distribuidora Marpesa S.R.L del distrito de Independencia – Huaraz período 2013 -2014. Tiene como finalidad corroborar que la toma de decisiones en la empresa sea en base a los estados financieros. El método utilizado fue de enfoque cualitativo básico, de diseño descriptivo simple, donde como instrumentos fue utilizado el cuestionario y la encuesta como técnica de estudio. Según el desarrollo de la investigación se terminaron resultados dónde el 60% de los encuestados indicaron conocer la posición financiera de la empresa, el 73% de los encuestados indicaron era útil, el 67% afirmaron conocer el punto de equilibrio, el 82% afirman tener conocimiento sobre los activos y pasivos de la empresa, el 67% conocen las prevenciones de problemas recurrentes en la empresa y el 67% tienen conocimiento en la preparación de los presupuestos de la empresa. En tal sentido llegan a la conclusión que los estados financieros son una herramienta fundamental que tiene la empresa, para la toma de decisiones e implementar nuevas estrategias para el crecimiento y mejora de la compañía.

Cuando nos referimos a los costos, interpretamos de manera general; pero de acuerdo a los ámbitos de aplicación su tratamiento va de acuerdo al rubro de la empresa y a la ubicación de la misma. Por lo tanto; según nos indica Esleider (2018) que es importante considerar en toda organización realice un control minucioso porque el resultado de ello, nos permite determinar un correcto y razonable resultado al final del ejercicio económico de cada empresa.

Según Vargas (2019), Indica que la tarea de calcular los costos se lleva a cabo considerando los recursos que la empresa emplea en la producción de un producto específico o en la provisión de un servicio. Adicionalmente el autor nos indica que la estimación es una predicción que se basa sobre información obtenida en un determinado momento y que estos tienen influencia cuando se realice el desarrollo y los cálculos de las estimaciones al iniciar un proyecto; también nos indica que una estimación de costos se desarrolla en base a una evaluación cuantitativa de los recursos posibles a utilizar y que sean útiles en el desarrollo de las actividades con el fin de lograr un costo óptimo y mitigar riesgos que puedan generarse.

Por su parte Silva (2021) determina que estimar costos es hacer aproximaciones de recursos que serán utilizados en las actividades diarias de una entidad, por lo tanto, el objetivo de dicho proceso es tener en consideración y anticiparse a los costos que se podría presentar al momento de la ejecución de un proyecto, y a la vez mitigar riesgos en base a presupuestos no identificados y pronosticados para la ejecución de un proyecto.

Para Arias et al. (2020) afirman que no existe un concepto definido, se podría describir como una inversión o desembolso, pero se puede definir como la cuantificación en términos económicos de los recursos que fueron renunciados para alcanzar un objetivo. También este puede ser asociado con otra terminología, como por ejemplo costo de producción, costo social, costo de capital, costo de oportunidad, etc. Por lo tanto, estamos deduciendo que pueden ser considerados como inversiones con el fin de respaldar objetivos de actividades específicas en las compañías.

De acuerdo a Herrera (2022) se deduce que los costos son desembolsos efectuados durante un proceso productivo o la prestación de un servicio, estos están

destinados a cubrir remuneraciones de los empleados de una empresa, así como los costos relacionados en la adquisición y mantenimiento de materias primas, maquinarias y servicios públicos; indispensables para llevar a cabo el desarrollo de las actividades de producción o prestación de servicios, además podemos entender que un costo genera una retribución en un plazo determinado.

Nótese que según la NIC 37, sólo se reconocen como provisiones aquellos pasivos que surgen de eventos pasados cuya existencia es independiente de las operaciones futuras de la entidad. Por lo tanto, la entidad económica deberá registrar los costos utilizados en la productividad de bienes o prestación de servicios, siempre que estos generen obligaciones por el desarrollo de actividades. Bajo este escenario, la compañía por razones legales o comerciales debe cumplir con sus obligaciones con terceros porque posiblemente se generen futuros gastos en la entidad. De esto se infiere, que las provisiones son reconocimientos de costos o gastos por actividades ya desarrolladas que haya podido generar sobrecostos, entre otros; esto permite que los costos o gastos sean reconocidos en el momento de generación.

Los estados financieros son parte del desarrollo de presentación de informes económicos en la gestión financiera. Generalmente sabemos que está conformado por estado de situación financiera, estado de resultados, flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio neto y las notas a los estados financieros que básicamente es donde detalla las partidas que los conforman. Sin embargo, el informe financiero anual no incluye información como la contenida en informes de actividad manejadas por gerencia y directorio de la compañía, u otra información similar que pueda contener los informes (IASB, 2001).

Para Sáenz (2020) las actividades económicas abarcan todas las labores vinculadas con la obtención, empleo y regulación de los recursos. Asimismo, tienen el propósito de comprender la gestión financiera, en relación con la toma de decisiones vinculadas al alcance y la composición de los activos en la estructura financiera y la política de dividendos. Esto sugiere que cada entidad debe establecer su propia estrategia. Objetivos desde diferentes perspectivas según tus necesidades. Esto significa que cualquier objetivo de gestión financiera debe permitir a las empresas gestionarse a sí mismas de forma transparente y eficiente.

También debemos entender que a nivel mundial las empresas son organizaciones constituidas según actividades económicas. Por lo tanto, es fundamental que la contabilidad sea realizada por especialistas en la materia para que los estados financieros como tal sean fiables, equitativos, imparciales, representativos y acordes con la realidad económica y financiera de la entidad. Todo esto posibilita que la dirección y los accionistas de la empresa tomen decisiones estratégicas para la gestión empresarial con el objetivo de lograr el crecimiento (Castrellón et al.,2021).

Además, los estados financieros manifiestan el resumen de actividades cotidianas de una empresa, estando precisas como estructura expuesta con cada estado financiero. También indicar que dicha información es generada por los registros contables la empresa, estos son demostrados y presentados de manera mensual trimestral semestral o anual (Elizalde,2019).

La situación financiera de una empresa mantiene relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha determinada.

En ese sentido debemos establecer que los activos son recursos que se encuentran controlados a resultados de acontecimientos pasados que una compañía pretende generar como beneficios económicos. También se infiere que los pasivos de una entidad son obligaciones que surge de sucesos pasados con la finalidad de ser cancelados según el vencimiento, por la cual la entidad debe desprenderse de recursos para cumplir con dichas obligaciones. En cuanto al patrimonio se entiende que son bienes y derechos que posee una entidad en un determinado momento; De ello se deduce que: el estado de situación financiera, también llamado balance general, es un documento financiero contable que detalla la situación económica de una entidad en una fecha establecida y que está estructurada por activos, pasivos y patrimonio el mismo que es presentado bajo normativa contable (Elizalde,2019).

Según Elizalde (2019) deduce que el estado de resultados es un componente esencial de los estados financieros de una entidad, que muestra detalladamente los ingresos y gastos generados en un periodo específico, este informe culmina con un resultado final que puede ser utilidad o una pérdida.

Además, Guadalupe y Janet (2019) manifiestan que los también conocidos como

estados de ganancias y pérdidas resultan de un balance de los ingresos, costos y gastos con el propósito de determinar el resultado de la empresa que puede ser pérdida o utilidad. También deducen que existen estrategias contables que son utilizadas en el ámbito financiero, puesto que permite tener un mejor panorama para que el gerente general de la empresa pueda visualizar los resultados de manera específica y razonable.

Este informe financiero es un componente fundamental en los estados financieros de una empresa, ya que detalla los resultados obtenidos en un periodo y sobre todo mide la gestión que maneja la empresa. De ello, se deduce que el estado de resultados ofrece una perspectiva real del desempeño de la empresa en el transcurso del tiempo (Puente, 2022).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

La investigación es de tipo aplicada, esta nos permite buscar soluciones a problemas que existen en cualquier ámbito, según Nicaragua (2018) afirma que este tipo de investigación nos proporciona información relacionada a problemas para alcanzar la creación de nuevos conocimientos. En tal sentido, nos permite la ampliación de sustento en el ámbito científico para el análisis en la estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicio en San Isidro.

##### **3.1.2 Diseño o método de investigación**

Se utilizará el estudio caso, según Nicaragua (2018) es un método que permite desarrollar y ampliar conocimientos en el campo científico, esta es una herramienta útil para ampliar el conocimiento en un entorno real, además permite ser estudiado de todas las aristas posibles con la finalidad de tomar las decisiones objetivas posibles.

La presente indagación se llevará a cabo mediante un diseño No experimental, porque su naturaleza se distingue al basarse en un estudio sin adulterar las variables independientes; por lo tanto, los participantes son evaluados en su entorno habitual y sin realizar cambios ni manipulaciones (Hernández y Mendoza, 2020, p.187).

#### **3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización**

Estimación de costos

- Costos
- Provisiones

Estados Financieros

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Análisis
- Ventajas

### **3.3. Escenario de estudio**

La indagación se desarrolla bajo criterios de una investigación cualitativa, utilizando como método el estudio de caso; además no se aplicó muestras probabilísticas debido que los problemas y soluciones son adquiridos de la misma empresa EGS Latam S.A.C.; por lo tanto, se consideró a EGS Latam S.A.C. como escenario de estudio, la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Lima, AV. Dionisio Derteano- San Isidro, dicha empresa está dedicada a la reserva y búsqueda de espacios de contenedores a agroexportadores de productos perecibles para la exportación de sus productos.

### **3.4. Participantes**

Para el presente estudio se está considerando las siguientes unidades de análisis:

**Unidad de análisis N° 1:** Se realizó la revisión y análisis de los estados financieros de los periodos 2021-2022.

**Unidad de análisis N° 2:** se encuentra conformada por el contador general y el gerente, que son a quienes se les realizó la entrevista.

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas utilizadas para obtener los datos:

La entrevista, según Nicaragua (2018) es una técnica valiosa y está orientada a realizar preguntas y escuchar respuestas; en este sentido, tener contacto directo con los entrevistados, quienes serán personas fuentes de información de la empresa. Sin embargo, si bien es cierto el cuestionario para esta técnica puede tornarse flexible pero la finalidad es recoger información de manera abierta y profundizada.

De la misma manera, el instrumento utilizado es la guía de entrevista, puesto que es una herramienta que sirve para la recolección de datos cualitativos a través de las entrevistas, la misma que tiene la finalidad de asegurar interrogantes relevantes y

consistentes a los entrevistados (Hernández y Mendoza,2020). Por lo tanto, esta estuvo elaborada por preguntas dirigidas el gerente general y contador de la empresa EGS Latam S.A.C.

El análisis documental es una técnica que está basada en verificación de documentos detalladamente con el objetivo de obtener información relevante para el estudio que se está desarrollando. Además, se está utilizando para el desarrollo de las bases teóricas en cuanto a las fuentes bibliográficos, además contribuirá para el desarrollo y recolección de datos en la empresa EGS LATAM S.A.C. (Nicaragua,2018).

Validación, referente a la validación del instrumento se consideró a los expertos se detallan los siguientes:

**Tabla 1**

*Validadores expertos*

Nro.	Docente	Grado académico	Años de experiencia	Observaciones
1	Espinoza Nelly Gamboa, Ericka	Doctora CPC	17	Aplicable
2	Espinoza Alberto Cruz, Manuel	Doctor CPC	27	Aplicable
3	Urday Alejandro Palomino, Robert	Magister CPC	28	Aplicable

*Nota.* La tabla presenta los datos de los validadores expertos de los instrumentos a aplicar

**3.6. Procedimientos**

Para el presente estudio se realizó el siguiente procedimiento tomando en cuenta puntos esenciales que tiene que llevar una secuencia importante:

- Búsqueda e investigación de tesis, artículos, documentos, libros que sustenten dicha investigación, los mismos que ayuden a sustentar cada uno de los periodos de estudio.

- Se determinará la teoría sobre de acuerdo a las variables en estudio.
- Se determinará el objetivo general y específico materia de estudio.
- Se procederá con la elaboración de la matriz de categorización de variables.
- Se establecerá el tipo, diseño y enfoque de la investigación.
- Se señalará el escenario y los participantes de la investigación.
- Finalmente denotará los métodos para la recolección de información.

Triangulación de sujetos: este procedimiento se desarrollará con el propósito de determinar seguridad en la información recogida sobre el estudio realizado, esto a partir de: el gerente y contador de la empresa y estados financieros.

Bajo este escenario, la finalidad de este procedimiento estará concentrado en los hallazgos recogidos, y que los mismos brinden respuestas a los ítems formulados en la investigación.

### **3.7. Rigor científico**

Consistencia o dependencia lógica: para también la denomina consistencia y trata de la estabilidad de los datos, esto describe a la firmeza de la información y la solidez de los resultados, no a la duplicidad del estudio realizado (Pérez, 2018).

Credibilidad: este criterio es determinado por los investigadores al confirmar los resultados y corroborar información con datos adicionales, regresan a los ponentes durante la recolección de datos, y reafirman los hallazgos que sean creíbles y precisos (Pérez, 2018).

Conformabilidad: para la aplicación de este criterio es importante tener los registros y la documentación completa de las decisiones y planteamientos que hayan tenido los investigadores en base a estudio realizado; esto permite corroborar que la información y resultados sean similares. (Pérez, 2018).

Transferibilidad: este criterio nos indica que es posible ampliar los resultados de la investigación realizada, se refiere a cuan ajustable resulta ser la investigación respecto a otras investigaciones (Pérez, 2018).

### **3.8. Método de análisis de la información**

En esta investigación se utilizó un enfoque analítico interpretativo, ya que se llevó a cabo el análisis de la información contable proporcionada por la empresa. Además, se realizaron entrevistas informativas con el contador y el gerente general para complementar el estudio en curso.

### **3.9. Aspectos éticos**

La presente investigación se desarrolló bajo los ordenamientos metodológicos establecidos por la UCV, en cuanto a la información recolectada fue realizada de fuentes confiables, se realizaron referencias bibliográficas y citas sin ninguna omisión, de acuerdo a lo dispuesto por las Normas APA sexta edición; por lo tanto, la información otorgada por la empresa será utilizada sin ninguna manipulación; por lo tanto, se estará cumpliendo con los principios de veracidad y originalidad en lo que refiere a desarrollo del estudio.

Por otro lado, para Espinoza (2021), afirma que la ética son actos vinculados con la moralidad donde los fundamentos más importantes de esta filosofía conducen a la conducta humana, como parte de ello, los actos de incorporación de valores de cada uno iniciando en la falta de ellos como profesionales de manera global.

También se tomó en cuenta el Acuerdo de Consejo Universitario N° 0470-2022/UCV publicado en la ciudad de Trujillo el 19 de julio de 2022 y remitido por el Vicerrector de Investigación de la UCV el Dr. Jorge Salas Ruiz.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Desarrollo integral del caso practico

Mediante el desarrollo del caso, se verificará como la estimación de costos influye en los estados financieros de la empresa EGS Latam periodo 2021 y 2022.

#### 4.1.1 Ficha técnica

##### Tabla 5

*Datos generales de la empresa EGS LATAM SAC*

DATOS GENERALES	
<b>Razón Social</b>	: EGS LATAM S.A.C.
<b>Nº RUC</b>	: 20605705830
<b>Régimen</b>	: Régimen general
<b>Fecha de Inscripción</b>	: 3/01/2020
<b>Estado Actual</b>	: Activo y Habido
<b>Dirección</b>	: AV. DIONISIO DERTEANO NRO. 184 INT. 603 - SAN ISIDRO
<b>Actividad Económica</b>	: Servicio integral logístico
<b>Sistema de contabilidad</b>	: Computarizado

*Nota: información proporcionada por el gerente de la empresa EGS Latam SAC.*

#### 4.1.2. Reseña histórica

La empresa EGS Latam SAC fue constituida en el año 2020 al mismo tiempo inicia sus actividades en Lima-Perú, con domicilio fiscal en el distrito de San Isidro.

La Compañía se dedica a prestar servicios a diversas agroexportadoras peruanas interesadas en contratar espacios de carga disponibles de empresas navieras en condiciones más competitivas, actuando como un broker de fletes marítimos enfocado a productos y subproductos perecederos. Además, la Compañía también puede actuar como operador logístico en caso el cliente lo solicite, dicho servicio brindado es tercerizado.

#### 4.1.3. Misión

Brindar servicios de transporte internacional con altos niveles de calidad a nuestros clientes. Ofrecer excelencia operacional a través de transporte confiable y seguro.

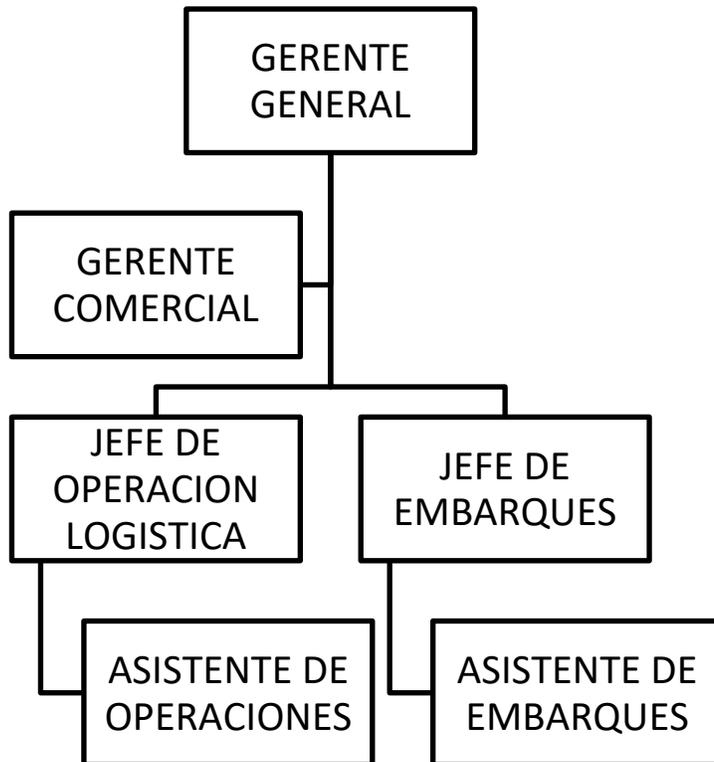
#### 4.1.4. Visión

Ser reconocida como la empresa de servicios logísticos más competitiva en Latinoamérica.

#### 4.1.5. Organigrama

**Figura 1**

*Organigrama de la empresa EGS LATAM SAC*



#### 4.1.6. Problemática

La empresa EGS LATAM S.A.C. es una compañía que viene desarrollando actividades en el sector de servicios logísticos, donde la misma se encarga de buscar espacios de carga en los buques a agroexportadores de productos preceaderos, en función a ellos la empresa genera sobre costos adicionales, los mismos que son facturados posterior al cierre del mes, motivo por la cual, gerencia general reporta importes aproximados a provisionar por costos que aún no son facturados por parte del proveedor. Consecuentemente, cuando estos sobrecostos son facturados tienden a ser mayores o menores a lo provisionado en el mes en que se generó, originando un impacto en la utilidad del ejercicio.

## **4.2. Determinación del objetivo general y específicos**

### **4.2.1. Determinación del objetivo general**

Determinar si la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 – 2022.

Seguidamente se procederá con la respuesta del objetivo general mediante el análisis documental de los estados financieros, de igual manera, la entrevista realizada al contador y gerente de la empresa. De ello se obtuvo los siguientes resultados:

Al realizar el análisis documental de los costos elaborados, estimaciones (Tabla 4 y 5) de los periodos en estudio, los análisis horizontal y vertical al estado de situación financiera y estado de resultados, se puede verificar que las estimaciones de costos realizadas por la gerencia general de la empresa si influyen en los resultados de cada periodo.

**Tabla 3***Análisis de la entrevista aplicada al contador, sobre la categoría estimación de costos*

<b>Ítems</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Causa</b>
¿Considera Ud. que la empresa tiene como política realizar estimaciones de costos?	NO	Faltantes y excesos en las estimaciones	Rodríguez, et al. (2019) las compañías deben contar con políticas contables, puesto que estas son una herramienta que ayuda a determinar la medición y revelación en los estados financieros estableciendo reglas en las operaciones realizadas.
¿Considera que la empresa cuenta con un sistema que permita la determinación de los costos por servicio?	NO	Desfase en los costos	Cabrales, et al. (2022) Para la determinación de los costos logísticos es importante diseñar un software que permita desarrollar para automatizar los costos a realizar.
¿Considera que se determina el costeo por cada embarque realizado? Si la respuesta es afirmativa ¿Con qué frecuencia?	SI	No cuenta con Software logístico	Cabrales, et al. (2022) es muy importante desarrollar un software para que la distribución de los costos se realice de manera automática y correcta.
¿Considera que se distribuyen correctamente los costos en la empresa?	NO	No cuenta con Software logístico	Cabrales, et al. (2022) la idea de adquirir un sistema no solo es automatizar procesos en la elaboración de los costos, sino también reducir el trabajo operativo que se realiza.

¿Considera que se realiza un control de costos puesto que son obtenidos en base a datos estimados?	NO	Diferencias entre la documentación y lo registrado	López (2021) Los sistemas de costos son importantes para llevar un correcto control de costos y poder analizar los objetivos empresariales.
¿Considera que la imputación de los costos es de manera mensual y son determinados en base a los registros realizados durante el desarrollo de las actividades?	SI	La información es real	López (2021) es ideal realizar un costeo por servicio ya que de esta manera la compañía tendrá un mejor panorama de sus operaciones desarrolladas.
¿Considera que la elaboración del costeo se realizada por cada servicio que la empresa desarrolla? Sí o no ¿Por qué?	SI	Es reportada como informes de costos por embarque	López (2021) es ideal realizar un costeo por servicio ya que de esta manera la compañía tendrá un mejor panorama de sus operaciones desarrolladas.
¿Considera que el área contable presenta dificultad para determinar el costeo por servicio brindado? Precisar	SI	No existe herramienta para su determinación de costo	Cabrales, et al. (2022) Para la determinación de los costos logísticos es importante diseñar un software que permita desarrollar para automatizar los costeos a realizar.
¿Considera que la provisión de los costos por servicios prestados y no facturados son reconocidos en su periodo? Precisar.	SI	Se verifican en el Estado de resultados detallado.	Bernaola (2021) Se debe seguir lineamientos contables y tributarios y hacer el reconocimiento de los costos o gastos en base al devengado.

¿Considera que las provisiones de los costos se realizan en base a proyecciones por servicios prestados? Precisar.	SI	No existe un control de proyecciones	Bernaola (2021) considera que debe existir un control previo a las proyecciones con los documentos sustentatoria a los registros a realizar.
¿Considera que las provisiones que se realizan son en base a los costos y gastos de la compañía?	SI	Según los informes de costeo	Jiménez y Narváez (2021) para las proyecciones y estimaciones debe referenciarse datos reales de las operaciones que desarrollan las compañías.

*Nota: Elaboración propia del autor*

Según la tabla 3, cuando de desarrolla la entrevista al contador se pudo determinar la empresa no cuenta con políticas sobre realizar estimaciones de costos no facturados y esto se realiza en base a proyecciones que informa la gerencia de la compañía. Además, los costos determinados son trabajados y reportados de manera mensual, pero no cuentan con un software logístico para que de esta manera la empresa lleve un correcto control de sus provisiones realizadas todos los meses, la distribución de costos por embarque realizado; también, indica que estos si influyen en los resultados de la empresa, pero estas prácticas se realizan basados en el principio del devengado contable.

También podemos verificar en la tabla 4 y 5 las estimaciones de costos que se han venido realizando, donde se puede visualizar que estas incrementan los costos; por lo tanto, hay variaciones en los resultados de la empresa en ambos periodos.

#### 4.2.2. Determinación del Objetivo Específico N°1

Mostrar estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022.

Para poder determinar la respuesta al Objetivo específico N° 1, se analizó el estado de resultados detallado de cada ejercicio, donde en cada uno de ellos se muestran las estimaciones realizadas. A continuación, las tablas:

**Tabla 4:**

*Estimación de costos 2021*

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Importe</b>
63931	Otros servic. Prest por terceros - cds(proveedores)	<b>611,649</b>
63931	Estimación de costo de servicios-gerencia	<b>56,921</b>

*Nota: Información de EGS Latam S.A.C.*

Según la tabla 4, la compañía para el año 2021 refleja que tiene una provisión por S/ 56,921 que corresponden a una estimación de costos extraordinarios incurridos en el periodo, pero que al cierre de dicho ejercicio sus proveedores aún no han facturado y se realizará en el mes siguiente.

**Tabla 5:**

*Estimación de costos 2022*

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>IMPORTE</b>
63931	Otros servic. Prest por terceros - cds(proveedores)	<b>741,521</b>
63931	Estimación de costo de servicios-gerencia	<b>28,698</b>

*Nota: Información de EGS Latam S.A.C*

Según la tabla 5, la compañía para el año 2022 muestra según reporte que tiene una provisión por S/ 28,698 que corresponden a una estimación de costos extraordinarios incurridos en el periodo 2022, pero que al cierre del ejercicio sus proveedores aún no han facturado y se realizará en el siguiente periodo.

#### 4.2.3. Determinación del Objetivo Específico N°2

Analizar las incidencias de las estimaciones de costos y los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022.

Para dar respuesta a este objetivo N° 2 se hizo un análisis horizontal del estado de resultados 2021 y 2022, donde tenemos los siguientes resultados:

**Tabla 6**

*Análisis horizontal del estado de resultados*

<b>EGS LATAM S.A.C.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)</b>			
Al 31 de diciembre del 2022 y 2021			
	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>%</u></b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas Netas (Servicios Logísticos y Adicional)	1,006,056	856,056	18
Ventas Netas (Servicios de Embarque)	489,512	389,512	26
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>1,495,568</b>	<b>1,245,568</b>	20
Costo de Venta (Servicios Logístico y Adicional)	848,624	725,592	17
Costo de Venta (Servicios de Embarque)	236,549	192,258	23
<b>TOTAL, COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,085,173</b>	<b>917,850</b>	18
<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) BRUTA</u></b>	<b>410,395</b>	<b>327,718</b>	25
<b>GASTOS DE OPERACION</b>			
Gastos de Ventas	88,514	76,050	16
Gastos de Administración	35,889	21,357	68
Ganancia (Pérdida) por venta de activos			
Otros Ingresos	623	515	21
Otros Gastos			
Otras ganancias(pérdidas)			
<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) OPERATIVA</u></b>	<b>286,615</b>	<b>230,826</b>	24

## OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Ingresos Financieros	-	-	
Diferencia de cambio neta	23,641	15,707	51
Particip.en los Result.de Partes Relacionadas			
Gananc.(Pérd.) por Instrumentos Financieros			
Resultado por Incidencias TC	-	-	
<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) ANTES DE</u></b>			
<b><u>IMPUESTOS</u></b>	<b>310,256.30</b>	<b>246,533.02</b>	<b>26</b>
(-) Impuesto a la Renta-Corriente	70,815	61,191	16
<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) NETA DEL</u></b>			
<b><u>EJERCICIO</u></b>	<b>239,441</b>	<b>185,342</b>	<b>29</b>

*Nota: Información de EGS Latam S.A.C*

Se realizó el análisis horizontal donde nos muestra que hubo un incremento en los ingresos de S/ 1,245,568 en el 2021 a S/ 1,465,568 en el 2022 generando un crecimiento económico del 20% entre ambos periodos; en el caso de la utilidad bruta en el 2021 fue por S/327,718 y 2022 por S/ 410,395 generando un incremento del 25%. También se puede verificar que en todas las partidas si hubo un alza en el 2022; según la utilidad del 2021 fue de S/ 185,342 y el 2022 fue de S/ 239,441, verificándose un incremento en la utilidad del 29%.

La entrevista al contador y gerente de la empresa donde nos indica lo siguiente:

**Tabla 7***Análisis de la entrevista aplicada al contador, sobre la categoría Estados financieros*

Ítems	Respues		
	ta	Hallazgo	Causa
¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?	SI	Según dictamen de auditoria	Solano (2023) la información contractada es un requisito primordial en el registro de toda operación.
¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?	SI	Las operaciones son sustentadas con la documentación registrada	Jiménez y Narvárez (2021) toda empresa debe garantizar la fehaciencia de sus operaciones, a fin de salvaguardar la sostenibilidad, estabilidad, continuidad y éxito.
¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?	NO	Los EEFF se encuentran elaborados bajo los PCGA	Tejada (2019) Muchos profesionales desconocen las NIIF o las que deberían aplicar en las compañías según sus rubros mercantiles.
¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?	SI	Información basada en operaciones reales de la empresa.	EEFF observados porque no se desarrollan bajo NIIF

¿Considera que los estados financieros han sido auditados presenta salvedades o calificaciones?	SI	Dictamen de auditoria	Tejada (2019) la razonabilidad de la información se basa a la aplicación de las NIIF operatividad y los procesos contables hasta la elaboración de los EEFF.
¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?	NO	Por las estimaciones de costos realizados	Solano (2023) la información contractada es un requisito primordial en el registro de toda operación.
¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?	SI	Información basada en operaciones reales de la empresa. Información real de la empresa	Jiménez y Narváez (2021) los estados financieros deben ser aprobados en junta general de accionistas, donde también participara gerencia general para la aprobación de la información.
¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?	SI	Según libro de actas gerencia y los accionistas aprueban los EEFF	Efectivamente, porque esta información es consolidada por su matriz.
¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorias?	SI	Ajustes a los EEFF, rectificatorias de DJ anual.	Efectivamente, porque esta información es consolidada por su matriz.

¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorías?	SI	Se realizan ajustes en caso alguna observación en auditorías realizadas	Jiménez y Narváez (2021) señala que la contabilidad de costos aporta una herramienta valiosa para el control empresarial.
¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera considerable el estado de resultados?	SI	La utilidad disminuye, con las provisiones realizadas	El incremento de las ventas en el periodo 2022 ha sido fundamental para el crecimiento económico de la compañía.
¿Considera que en el 2021 y 2022 hubo incremento en los resultados de la empresa?	SI	En el análisis horizontal del EERR se verifica el crecimiento	Jiménez y Narváez (2021) la toma de decisiones es uno de los aspectos fundamentales en el sector empresarial, puesto que garantiza el éxito.
¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?	SI	Se verifican los EEFF aprobados por gerencia y accionistas	Solano (2023) la información contractada es un requisito primordial en el registro de toda operación.

*Nota: Elaboración propia del autor*

De acuerdo a la tabla 4, entrevista al contador, nos indica que los estados financieros realizados son las operaciones fidedignas de la empresa, también indica que la empresa no ha sido adecuada a las NIIF y que en estos periodos el desarrollo de los EEFF ha sido realizado en base a los PCGA y las normas tributarias. Además, indica que las estimaciones de costos si influyen en los EEFF, puesto que estos disminuyen la utilidad de la empresa, pero que cuando se realizan las auditorías externas se realizan los ajustes que correspondan.

La entrevista al gerente de la empresa donde nos indica lo siguiente:

**Tabla 8**

*Análisis de la entrevista aplicada al gerente, sobre la categoría Estados financieros*

Ítems	Respuest		Causa
	a	Hallazgo	
¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?	SI	Según dictamen de auditoria	Solano (2023) la información contractada es un requisito primordial en el registro de toda operación.
¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?	SI	Las operaciones son sustentadas con la documentación registrada	Jiménez y Narvárez (2021) toda empresa debe garantizar la fehaciencia de sus operaciones, a fin de salvaguardar la sostenibilidad, estabilidad, continuidad y éxito.
¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?	NO	Los EEFF se encuentran elaborados bajo los PCGA	Tejada (2019) Muchos profesionales desconocen las NIIF o las que deberían aplicar en las compañías según sus rubros mercantiles.
¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?	SI	Información basada en operaciones reales de la empresa.	EEFF observados porque no se desarrollan bajo NIIF
¿Considera que los estados financieros han sido auditados	SI	Dictamen de auditoria	Tejada (2019) la razonabilidad de la información se basa a la aplicación de las NIIF

presenta salvedades o calificaciones?			operatividad y los procesos contables hasta la elaboración de los EEFF.
¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?	SI	Información real de la empresa	Solano (2023) la información contractada es un requisito primordial en el registro de toda operación.
¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?	SI	Información basada en operaciones reales de la empresa. Información real de la empresa	Jiménez y Narvárez (2021) los estados financieros deben ser aprobados en junta general de accionistas, donde también participara gerencia general para la aprobación de la información.
¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?	SI	Según libro de actas gerencia y los accionistas aprueban los EEFF	Efectivamente, porque esta información es consolidada por su matriz.
¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorías?	SI	Ajustes a los EEFF, rectificatorias de DJ anual.	Efectivamente, porque esta información es consolidada por su matriz.
¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorías?	SI	Se realizan ajustes en caso alguna observación en auditorías realizadas	Jiménez y Narvárez (2021) señala que la contabilidad de costos aporta una herramienta valiosa para el control empresarial.
¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera	NO	La utilidad disminuye, con las provisiones realizadas	El incremento de las ventas en el periodo 2022 ha sido fundamental para el crecimiento económico de la compañía.

considerable el estado de resultados?

¿Considera que en el 2021 y 2022 hubo incremento en los resultados de la empresa?	SI	En el análisis horizontal del EERR se verifica el crecimiento	Jiménez y Narváez (2021) la toma de decisiones es uno de los aspectos fundamentales en el sector empresarial, puesto que garantiza el éxito.
¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?	NO	Se verifican los EEFF aprobados por gerencia y accionistas	Solano (2023) la información contractada es un requisito primordial en el registro de toda operación.

*Nota: Elaboración propia del autor*

De acuerdo con la tabla 5, entrevista al gerente, nos indica que los estados financieros realizados son en base a operaciones fidedignas de la empresa, también indica que no ha sido adecuada a las NIIF y que en estos periodos el desarrollo de los EEFF desconoce de su elaboración. Además, cree que estos están elaborados de manera razonables y que las estimaciones de costos no influyen en los EEFF, ya que el indica los importes de estimaciones de costos en base a sus proyecciones basada en su operatividad del día a día.

#### 4.2.4. Determinación del Objetivo Específico N°3

Demostrar cómo afecta las estimaciones de costos a los resultados de la empresa según los estados financieros.

Para determinar la respuesta al objetivo específico N°3 tenemos el análisis vertical del estado de resultados 2021-2022.

**Tabla 9**

*Análisis vertical de los Estados Financieros 2021-2022, con estimación de costos*

<b>EGS LATAM S.A.C.</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)</b>				
<b>Al 31 de diciembre del 2022 y 2021</b>				
<b>(Expresado en Soles)</b>				
	<b><u>2022</u></b>	<b><u>%</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>%</u></b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
Ventas Netas (Servicios Logísticos y Adicional)	1,006,056		856,056	
Ventas Netas (Servicios de Embarque)	489,512		389,512	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,495,568</b>	100.00	<b>1,245,568</b>	100.00
Costo de Venta (Servicios Logístico y Adicional)	848,624	56.74	725,592	58.25
Costo de Venta (Servicios de Embarque)	236,549	15.82	192,258	15.44
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,085,173</b>	72.56	<b>917,850</b>	73.69
<b><u>UTILIDAD(O PÉRDIDA) BRUTA</u></b>	<b>410,395</b>	27.44	<b>327,718</b>	26.31
<b>GASTOS DE OPERACION</b>				
Gastos de Ventas	88,514	5.92	76,050	6.11
Gastos de Administración	35,889	2.40	21,357	1.71
Ganancia(Pérdida) por venta de activos		0.00		0.00
Otros Ingresos	623	0.04	515	0.04
Otros Gastos		0.00		0.00
Otras ganancias(pérdidas)		0.00		0.00
<b><u>UTILIDAD(O PÉRDIDA) OPERATIVA</u></b>	<b>286,615</b>	19.16	<b>230,826</b>	18.53
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>				

Ingresos Financieros	-	0.00	-	0.00
Diferencia de cambio neta	23,641	1.58	15,707	1.26
Particip.en los Result. de Partes Relacionadas		0.00		0.00
Gananc.(Pérd.) por Instrumentos Financieros		0.00		0.00
Resultado por Incidencias TC	-	0.00	-	0.00
<b><u>UTILIDAD(O PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</u></b>	<b>310,256.30</b>	<b>20.75</b>	<b>246,533.02</b>	<b>19.79</b>
(-)Impuesto a la Renta-Corriente	70,815	4.74	61,191	4.91
<b><u>UTILIDAD( O PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</u></b>	<b>239,441</b>	<b>16.01</b>	<b>185,342</b>	<b>14.88</b>

*Nota: Información de EGS Latam S.A.C*

De acuerdo a la tabla 9, los informes de 2022 y 2021, están compuestos por ingresos y egresos. Las ventas representan el 100%, los costos de servicios en el análisis resultan ser un 72.56% para el 2022 y un 73.69% en el 2021, también los gastos administrativos un 8.32% para el 2022 y un 7.82% en el 2021, los gastos financieros el 2% y 1% respectivamente, finalmente la 16.01% para el 2022 y un 14.88% en el 2021; por lo tanto, se verifica que hubo incremento en los ingresos del 2022.

**Tabla 10**

*Análisis vertical de los Estados Financieros 2021-2022, sin estimación de costos*

<b>EGS LATAM S.A.C.</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021</b>				
<b>( Expresado en Soles )</b>				
	<b><u>2022</u></b>	<b><u>%</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>%</u></b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
Ventas Netas (Servicios Logísticos y Adicional)	1,006,056		856,056	
Ventas Netas (Servicios de Embarque)	489,512		389,512	
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>1,495,568</b>	<b>100.00</b>	<b>1,245,568</b>	<b>100.00</b>
Costo de Venta (Servicios Logístico y Adicional)	819,926	54.82	668,671	53.68
Costo de Venta (Servicios de Embarque)	236,549	15.82	192,258	15.44
<b>TOTAL, COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,056,475</b>	<b>70.64</b>	<b>860,929</b>	<b>69.12</b>

<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) BRUTA</u></b>	<b>439,093</b>	29.36	<b>384,639</b>	30.88
<b>GASTOS DE OPERACION</b>				
Gastos de Ventas	88,514	5.92	76,050	6.11
Gastos de Administración	35,889	2.40	21,357	1.71
Ganancia (Pérdida) por venta de activos		0.00		0.00
Otros Ingresos	623	0.04	515	0.04
Otros Gastos		0.00		0.00
Otras ganancias(pérdidas)		0.00		0.00
<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) OPERATIVA</u></b>	<b>315,313</b>	21.08	<b>287,747</b>	23.10
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>				
Ingresos Financieros	-	0.00	-	0.00
Diferencia de cambio neta	23,641	1.58	15,707	1.26
Particip.en los Result.de Partes Relacionadas		0.00		0.00
Gananc.(Pérd.) por Instrumentos Financieros		0.00		0.00
Resultado por Incidencias TC	-	0.00	-	0.00
<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</u></b>	<b>338,953.96</b>	22.66	<b>303,454.02</b>	24.36
(-) Impuesto a la Renta-Corriente	70,815	4.74	61,191	4.91
<b><u>UTILIDAD (O PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</u></b>	<b>268,139</b>	17.93	<b>242,263</b>	19.45

*Nota: Información de EGS Latam S.A.C*

Según la tabla 10, si no consideramos las estimaciones de costos que realiza la compañía podemos verificar que para el 2021 la utilidad del ejercicio en 14.88% y al quitar las estimaciones de costos realizadas, la utilidad incrementa a 19.45% generando diferencia del 4.57% respecto a la utilidad neta.

También para el 2022 la utilidad del ejercicio en 16.01% y al quitar las estimaciones de costos realizadas, la utilidad incrementa a 17.93% generando diferencia del 1.92% respecto a la utilidad neta.

## V. DISCUSIONES

Después del análisis y en base a los resultados del estudio realizado, se puede deducir las siguientes discusiones:

1. Del objetivo general, determinar si la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 – 2022, En este sentido Según la tabla 3, cuando se desarrolla la entrevista al contador se pudo determinar que la empresa no cuenta con políticas sobre realizar estimaciones de costos no facturados y esto se realiza en base a proyecciones que informa la gerencia de la compañía. Además, los costos son trabajados y reportados de manera mensual, pero no cuentan con un software logístico para que de esta manera la empresa lleve un correcto control de sus provisiones realizadas todos los meses, distribución de costos por embarque realizado; también, indica que las estimaciones de costos si influyen en los resultados de la empresa. Además, podemos verificar en la figura 2 y 3 las estimaciones de costos que se han venido realizando, donde se puede verificar que estas incrementan los costos; por lo tanto, hay variaciones en los resultados de la empresa en ambos periodos. Verifico que Saltos (2022) obtiene como resultados que el 100% del personal de la empresa no cuentan con un conocimiento consolidado por lo que no existe una correcta asignación de costos a los productos y que ellos básicamente los determinan en función al costo de mercado.
2. El objetivo específico 1, mostrar estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022. Mientras que la compañía EGS para el año 2021 según lo reportado, tiene una provisión por S/ 56,921 que corresponde a una estimación de costos extraordinarios incurridos en el periodo 2021, pero que al cierre de dicho ejercicio sus proveedores aún no han facturado y lo realizaran en el mes siguiente. También la compañía para el año 2022 según lo reportado, tiene una provisión por S/ 28,698 que corresponde a una estimación de costos extraordinarios incurridos en el periodo 2022, pero que al cierre de dicho ejercicio sus proveedores aún no han facturado y lo

realizaran en el mes siguiente. En tal sentido López (2018) determina que la percepción de los trabajadores referente a la planificación de la estimación de costos, indica que un 54% de los trabajadores observan una proyección de costos de inclinación bajo, un 26% de tendencia regular y el 20% de tendencia alto.

3. El objetivo específico 2, Analizar las incidencias de las estimaciones de costos y los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022. Además, se realizó el análisis horizontal donde nos muestra que hubo un incremento en los ingresos de S/ 1,245,568 en el 2021 a S/ 1,465,568 en el 2022 generando un crecimiento económico del 20% entre ambos periodos; en el caso de la utilidad bruta en el 2021 fue por S/327,718 y 2022 por S/ 410,395 generando un incremento del 25%. También se puede verificar que en todas las partidas si hubo un alza en el 2022; según la utilidad del 2021 fue de S/ 185,342 y el 2022 fue de S/ 239,441, verificándose un incremento en la utilidad del 29%. De acuerdo a la tabla 4, entrevista al contador, nos indica que los estados financieros realizados son las operaciones fidedignas de la empresa, también indica que la empresa no ha sido adecuada a las NIIF y que en estos periodos el desarrollo de los EEFF ha sido realizado en base a los PCGA y las normas tributarias. Además, indica que las estimaciones de costos sí inciden en los EEFF, puesto que estos disminuyen la utilidad de la empresa, pero que cuando se realizan las auditorías externas se realizan los ajustes que correspondan. En tal sentido, Saavedra y Vásquez (2022), nos indica que determinó que existen incidencias en los costos adicionales relacionados a la mano de obra en un 50% de las empresas del rubro, mientras que la compañía materia de análisis existe un 60% de incidencias.
4. El objetivo específico 3, demostrar cómo afecta las estimaciones de costos a los resultados de la empresa según los estados financieros. De acuerdo al análisis en EGS Latam en la tabla 9, los informes de 2022 y 2021, están

compuestos por ingresos y egresos. Las ventas representan el 100%, los costos de venta en el análisis resultan ser un 72.56% para el 2022 y un 73.69% en el 2021, también los gastos administrativos un 8.32% para el 2022 y un 7.82% en el 2021, los gastos financieros el 2% y 1% respectivamente, finalmente la 16.01% para el 2022 y un 14.88% en el 2021; por lo tanto, se verifica que hubo incremento en los ingresos del 2022.

Según la tabla 10, si no consideramos las estimaciones de costos que realiza la compañía podemos verificar que para el 2021 la utilidad del ejercicio en 14.88% y al quitar las estimaciones de costos realizadas, la utilidad incrementa a 19.45% generando diferencia del 4.57% respecto a la utilidad neta. También para el 2022 la utilidad del ejercicio en 16.01% y al quitar las estimaciones de costos realizadas, la utilidad incrementa a 17.93% generando diferencia del 1.92% respecto a la utilidad neta. Para ello; Ruiz, et al. (2018) determinan que sus ventas representan el 100%, los costos de venta en el análisis resultan ser un 84% para el 2016 y un 85% en el 2015, también los gastos administrativos un 6% para el 2016 y un 6% en el 2015, los gastos financieros el 1% y 1% respectivamente, finalmente 16% para el 2022 y un 15% en el 2015 de utilidad.

## VI. CONCLUSIONES

### **Primera:**

Las estimaciones de costos sí influyen en los estados financieros de la empresa, debido a que son provisiones de costos que disminuyen la utilidad de la empresa según el estado de resultados y los análisis realizados; pero estas prácticas se realizan basados en el principio del devengado contable, donde se reconoce el costo o gasto cuando se realice la operación más allá si la misma fue pagada o no.

### **Segunda:**

Según los estados de resultados detallados se verifican las estimaciones de costos realizadas por la compañía, donde señala que para el año 2021 se realizó una provisión de S/ 56,921, mientras que el 2022 cerró con una estimación de S/ 28,698; verificándose ambos años las estimaciones realizadas.

### **Tercera:**

Después de realizar el análisis horizontal se puede concluir que, según el estado de resultados del 2021 y 2022 la empresa ha tenido un crecimiento económico de un 29%, además se verifica que las estimaciones realizadas si inciden directamente al resultado de la empresa, pero que en el 2022 respecto al 2021 han disminuido por la implementación cierres contables. Adicional a ello, cuando se realizó la recolección de datos se pudo constatar que la empresa cuenta con toda la información para la sustentación de sus operaciones.

### **Cuarta:**

Finalmente, de acuerdo con la recolección de datos, entrevista y análisis documental se verifica que las estimaciones de costos afectan a los resultados de la empresa, la utilidad disminuye para el periodo 2021 en 4.57% y 2022 un 1.92% considerando las estimaciones realizadas por la empresa.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Finalmente, del desarrollo del informe y en función a los objetivos del estudio, se recomienda lo siguiente:

### **Primera:**

Establecer políticas de acuerdo con la NIC8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, que permitan determinar los costos y las estimaciones que vienen desarrollando en función a datos específicos.

### **Segunda:**

También se recomienda que para el correcto control y elaboración de costeo y estimaciones que se realiza, la compañía implementar un Software logístico para la correcta distribución de los costos por servicio.

### **Tercera:**

Para realizar las provisiones y estimaciones de costos analizar el devengado de cada operación, de esta manera se podrá obtener datos más específicos que no afecten a los resultados de la empresa, posterior a ello aplicar la NIC 10 hechos posteriores del periodo, en caso haya ajustes al resultado obtenido.

### **Cuarta:**

Al área contable, se le recomienda que los estados financieros reportados, sean elaborados de manera razonable y bajo estas normas contables, la NIC y las NIIF vigentes según el IASB.

## REFERENCIAS

- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista espacios*, 41(7), 8-18.  
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Alfaro Mendoza, J. A. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 666-679  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2252](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2252)
- Acosta Luis, D., Rodríguez López, W. A., Peñaherrera Larenas, M. F., García Hevia, S., & La O Mendoza, Y. (2021). Metodología de la investigación en la educación superior. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 283-293.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-283.pdf>
- Bernaola Ramos, C. S., & Gil Loaiza, L. Y. (2021). *Control previo y su incidencia en el reconocimiento del gasto y registro del devengado en el área contable de una entidad estatal en Lima, periodo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Perú]  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72537/Bernaola\\_RS-Gil\\_LLY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72537/Bernaola_RS-Gil_LLY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Buele Nugra, I. G., Cuesta Astudillo, F. L., & Chillogalli Peña, C. F. (2020). Métricas para el diagnóstico de los estados financieros de las compañías del sector industrial manufacturero en Cuenca, Ecuador. *Innovar*, 30(76), 63–75.  
<https://doi.org/10.15446/innovar.v30n76.85195>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas: Management and production costs: Balances and perspectives. *Revista De Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314  
<https://doi.org/10.31876/rcs.v27i1.35315>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). La Importancia De Los Estados Financieros En La Toma De Decisiones Financiera-Contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 82–96.

- [https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2179](https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179)
- Castillo García, P. G., López Pico, L. K., & Sánchez Arteaga, A. (2021). Gestión de costo para mejorar la rentabilidad de los servicios brindados por la Empresa VIACRUZCA S.A. de la Ciudad de Manta. *Revista Científica Arbitrada De Investigación En Comunicación, Marketing Y Empresa REICOMUNICAR*. ISSN 2737-6354., 4(8), 16-30.
- <https://doi.org/10.46296/rc.v4i8.0029>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*.
- [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/MarcoConceptualNIC\\_30102008.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/MarcoConceptualNIC_30102008.pdf)
- Condo Manjarres, S. (2022). *Sistema de costos por procesos y su incidencia en la fijación de los precios de la producción de la empresa Rey. Con.* [Tesis de postgrado, Universidad regional autónoma de los Andes, Ecuador]
- <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/15969>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001). *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes* (Norma Internacional de Contabilidad 37)
- [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IAS37\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS37_2013.pdf)
- Esleider, G., Alejandro, L. (2019). *Costos por servicios y rentabilidad en la compañía de transporte Transreinamarsa S.A, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, período 2018.* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península De Santa Elena, Ecuador]
- <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5146>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 DIGITAL Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226.
- <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/index.html>
- Escobar Callegas, P. y Bilbao Ramírez, J. (2020). *Investigación y educación superior*. Lulu.com 2da edición (27).
- <https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W67WDwAAQBAJ&oi=fnd&>
- Espinoza-Gamboa, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del

- contador público en tiempo de pandemia. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Fernández Bedoya, V. H. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu emprendedor TES*, 4(3), 65-76.  
<http://espirituemprendedores.com/index.php/revista/article/view/207/275>
- Huerta Osorio, P. C. (2018). *Los estados financieros como instrumento para la toma de decisiones en la empresa distribuidora Marpesa S.R.L del distrito de Independencia – Huaraz período 2013 -2014*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú]  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/3769>
- Heras, E. M., Calle, R., & Moreno, V. (2020). *Prácticas contables creativas en los estados financieros y la prevención de fraudes fiscales en Ecuador*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Cuenca, Ecuador].  
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.964>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2020). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mcgraw-hill Interamericana Editores, S.A. De C. V. (p. 187).
- Herrera Regalado, M. (2022). *Costos de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa delicias del norte LSD juntos SAC, chota 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad señor de Sipán, Perú].  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9976/Herrera%20Regalado%20Mar%C3%ADa%20Anal%C3%AD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jiménez Ren, M., & Narváez Zurita, C. (2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 36-68.  
<https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.503>
- López Vargas, A. I. (2020). Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación. *Revista Eruditus*, 1(3), 33–45.  
<https://doi.org/10.35290/re.v1n3.2020.365>
- López Aliaga, J. D. (2018). *Gestión de costos de producción en la empresa Delcrosa S.A., Cercado de Lima, 2018*. [ Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Perú].

- <https://hdl.handle.net/20.500.12692/20870>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2001). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*.
- [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/PREFACIO\\_A\\_LOS\\_PRONUNCIAMIENTOS\\_SOBRE\\_NICS.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/PREFACIO_A_LOS_PRONUNCIAMIENTOS_SOBRE_NICS.pdf)
- Nicaragua, E. (2018). Metodología de la investigación e investigación aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas. *Revista de La Universidad Autónoma*, 1, 1-89.
- <chrome-extension://efaidnbmninnibpcjpcglclefindmkaj/https://opomania.net/wp-content/uploads/2021/05/Metadologia-de-la-investigacion-basica-e-investigacion-aplicada.pdf>
- Orozco, C. E. G., & Solórzano, L. J. (2019). Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (252).
- <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>
- Oscanoa Condor, R. H. (2021). *Estimación de costos de las obras mecánicas del proyecto modernización y ampliación de la Refinería Talara De Petroperú S.A.* [ Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú, Perú].
- <http://hdl.handle.net/20.500.12894/7312>
- Parrales, V., Aguirre, M., Velasco, A., y Bastidas T. (2020) *Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador].
- <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1107/772>
- Pérez Holgado, B. V. (2018). *Diagnóstico del turismo rural comunitario en el pueblo de Obrajillo, Canta, Lima -2018*. [ Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Perú].
- <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31975>
- Puente Olano E. (2022). El costo de servicio y su relación con el estado de resultados de la empresa de transporte Grupo Huerta Puente S.A.C., distrito de ATE, LIMA 2021. [ Tesis de pregrado, Universidad Privada San Juan Bautista, Perú]
- <https://repositorio.upsjb.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14308/3980/T-TPCP-PUENTE%20OLANO%20ERICK%20JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez Rodríguez, E. A., Zambrano Holguín, M.A. y Salcedo Lascano, R.D. (2019). Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en los

- servicios de outsourcing contables. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 13-14.  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/outsourcing-contables.html>
- Ruiz Neira, P. A., Rosas Prado, C. E., & Flores Siapo, E. L. d. C. (2018). *ESTADOS FINANCIEROS PARA EVALUAR LA CORRECTA TOMA DE DECISIONES EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE CHICLAYO*. [ Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Perú]  
<https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/824>
- Saavedra, A. J., & Vásquez, P. (2022). *Propuesta de un modelo de estimación de costos asociados a la mano de obra de la empresa Iconser SAC, Trujillo, 2022*. [ Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Perú].  
<https://hdl.handle.net/11537/32295>
- Sáenz, L. (2020). Estados Financieros: Competencia Contable Básica En La Formación De Contadores Públicos Autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 69–81  
<https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
- Salto, G. (2022). Control de costos y rentabilidad: caso Carl plast, ciudad de Portoviejo. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador).  
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3860/1/Tesis%20final%20de%20%20G%C3%A9nesis%202022%20final.pdf>
- Silva Díaz, I. (2019). *Análisis financiero de los estados financieros para la toma de decisiones financieras*. [ Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Perú].  
<https://hdl.handle.net/11537/21302>
- Silva Ramírez, J. L. (2021). Estimación de costos de proyectos de infraestructura municipal, en el distrito de Rioja, 2021. [ Tesis de pregrado, Universidad Católica Sedens Sapientiae, Perú].  
<https://hdl.handle.net/20.500.14095/1277>
- Tejada Carrera, J. A. (2020). Normas internacionales de información financiera y la razonabilidad de los estados financieros. *Balance ´s*, 7(10), 4-12.  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/viewFile/176/158>
- Vargas Aguirre, F. S. (2019). *Estimación de costos para el proyecto de defensa ribereña con geocontenedores en la localidad de Maypuco distrito de Urarinas, Loreto*

2018. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Trujillo, Perú].  
<http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/139>

## **ANEXOS**

Anexo 1. Tabla de categorización

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Anexo 3. Matriz Evaluación por juicio de expertos

Anexo 4. Resultado de similitud del programa Turnitin.

Anexo 5. Validación de expertos

Anexo 6. Cartas de autorización de recolección de información.

Anexo 7. Estados financieros

## Anexo 1. Tabla de categorización

### MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN APRIORÍSTICA:

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022			
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>SUBCATEGORIAS</b>	<b>UNIDADES DE ANALISIS</b>
Mostrar estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estimación de costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costos</li> <li>- Provisiones</li> </ul>	<b>Unidad de análisis 1:</b> Revisión y análisis de los Estados financieros periodo 2021-2022, Lima.
Analizar las implicancias de los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estado de situación financiera.</li> <li>- Estado de resultados</li> </ul>	
Demostrar cómo afecta las estimaciones de costos a los resultados de la empresa según los estados financieros.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis</li> <li>- Ventajas</li> </ul>	<b>Unidad de análisis 2:</b> Gerente y contador

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### GUÍA DE ENTREVISTA

 <b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b>				
ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA EGS LATAM S.A.C.				
Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título “Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022”.				
Entrevistado:			Entrevistador:	
Fecha de aplicación:			Hora de inicio y final:	
N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACION
<b>ESTIMACION DE COSTOS</b>				
1	¿Considera Ud. que la empresa tiene como política realizar estimaciones de costos?			
2	¿Considera que empresa cuenta con un sistema que permita la determinación de los costos por servicio?			
3	¿Considera que se determina el costeo por cada embarque realizado? Si la respuesta es afirmativa ¿Con qué frecuencia?			
4	¿Considera que se distribuyen correctamente los costos en la empresa? Sí o no ¿Por qué?			
5	¿Considera que se realiza un control de costos puesto que son obtenidos en base a datos estimados?			
6	¿Considera que la imputación de los costos es de manera mensual y son determinados en base a los registros realizados durante el desarrollo de las actividades?			
7	¿Considera que la elaboración del costeo se realizada por cada servicio que la empresa desarrolla? Sí o no ¿Por qué?			
8	¿Considera que el área contable presenta dificultad para determinar el costeo por servicio brindado? Precisar.			
9	¿Considera que la provisión de los costos por servicios prestados y no facturados son reconocidos en su periodo? Precisar.			

10	¿Considera que las provisiones de los costos se realizan en base a proyecciones por servicios prestados? Precisar.			
11	¿Considera que las provisiones que se realizan son en base a los costos y gastos de la compañía? Precisar.			
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>				
12	¿Considera que la empresa cuenta con una herramienta que ayuda a determinación de los costos? Precisar.			
13	¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?			
14	¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?			
15	¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?			
16	¿Considera que los estados financieros han sido auditados presenta salvedades o calificaciones? Precisar			
17	¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?			
18	¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?			
19	¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?			
20	¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorias?			
21	¿Considera que empresa reporta los estados financieros de manera mensual a su matriz para ser consolidado?			
22	¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera considerable el estado de resultados?			
23	¿Considera que en el 2021 y 2022 hubo incremento en los resultados de la empresa?			
24	¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?			

### Anexo 3. Matriz Evaluación por juicio de expertos



#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Sr. Mg. Robert Alejandro, Urday Palomino

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos; asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, promoción 2023-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en san isidro, periodos 2021 – 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Firma

Suarez Cueva Gisela

**MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN APRIORÍSTICA:**

**TÍTULO DE LA TESIS:** Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022			
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>SUBCATEGORIAS</b>	<b>UNIDADES DE ANALISIS</b>
Mostrar estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estimación de costos	<ul style="list-style-type: none"><li>- Costos</li><li>- Provisiones</li></ul>	<b>Unidad de análisis 1:</b> Revisión y análisis de los Estados financieros periodo 2021-2022, Lima.
Analizar las implicancias de los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"><li>- Estado de situación financiera.</li><li>- Estado de resultados</li></ul>	
Demostrar cómo afecta las estimaciones de costos a los resultados de la empresa según los estados financieros.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"><li>- Análisis</li><li>- Ventajas</li></ul>	<b>Unidad de análisis 2:</b> Gerente y contador

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO DE LA TESIS:** Estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista de estimación de costos y los estados financieros

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION						OBSERVACIONES			
				SI	NO	COMENTARIO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUB CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
ESTIMACION DE COSTOS (Variable 1)	CONTRO	Costos	¿Considera Ud. que la empresa tiene como política realizar estimaciones de costos?	X			X		X		X				
			¿Considera que empresa cuenta con un sistema que permita la determinación de los costos por servicio?	X			X		X		X		X		
			¿Considera que se determina el costeo por cada embarque	X			X		X		X		X		

L DE COS TOS	realizado? Si la respuesta es afirmativa ¿Con qué frecuencia?												
	¿Considera que se distribuyen correctamente los costos en la empresa? Sí o no ¿Por qué?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que se realiza un control de costos puesto que son obtenidos en base a datos estimados?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que la imputación de los costos es de manera mensual y son determinados en base a los registros realizados durante el desarrollo de las actividades?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que la elaboración del costeo se realizada por cada servicio que la empresa desarrolla? Sí o no ¿Por qué?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que el área contable presenta dificultad para determinar el costeo por servicio brindado? Precisar.	X			X		X		X		X		
	¿Considera que la provisión de los costos por servicios prestados y no facturados son reconocidos	X			X		X		X		X		

			en su periodo? Precisar.											
		<b>Provisio nes</b>	¿Considera que las provisiones de los costos se realizan en base a proyecciones por servicios prestados? Precisar.	X		X		X		X		X		
			¿Considera que las provisiones que se realizan son en base a los costos y gastos de la compañía? Precisar.	X		X		X		X		X		
<b>ESTADOS FINANCIE ROS (Variable 2)</b>	<b>EST ADO S FINA NCI ERO S</b>	<b>ESTADO DE SITUACI ON FINANCI ERA</b>	¿Considera que la empresa cuenta con una herramienta que ayuda a determinación de los costos? Precisar.	X		X		X		X		X		
			¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?	X		X		X		X		X		
			¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?	X		X		X		X		X		
			¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?	X		X		X		X		X		
			¿Considera que los estados financieros han sido auditados	X		X		X		X		X		

		presenta salvedades o calificaciones? Precisar.											
		¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?	X			X		X		X		X	
	<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?	X			X		X		X		X	
		¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?	X			X		X		X		X	
		¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorias?	X			X		X		X		X	
		¿Considera que empresa reporta los estados financieros de manera mensual a su matriz para ser consolidado?	X			X		X		X		X	
		¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera considerable el estado de resultados?	X			X		X		X		X	
		¿Considera que en el 2020 y 2021 hubo incremento en los	X			X		X		X		X	

			resultados de la empresa?											
			¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?	X		X		X		X		X		

**Apellidos y Nombres del Evaluador: Urday Palomino, Robert Alejandro**

**Grado Académico: Magister en administración**




---

**NOMBRE:** Suarez Cueva Gisela

**DNI:** 74862507

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de estimación de costos (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa "EGS LATAM SAC."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** URDAY PALOMINO, ROBERT ALEJANDRO

**GRADO ACADÉMICO:** MAGISTER EN ADMINISTRACION



15 de agosto del 2023

-----  
Firma del Experto Informante

DNI: 06718741



## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de rentabilidad (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa "EGS LATAM SAC."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** URDAY PALOMINO, ROBERT ALEJANDRO

**GRADO ACADÉMICO:** MAGISTER EN ADMINISTRACION

15 de agosto del 2023

-----  
Firma del Experto Informante

DNI: 06718741

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Sr. Dr. Manuel, Espinoza Cruz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos; asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, promoción 2023-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en san isidro, periodos 2021 – 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Suarez Cueva Gisela

D.N.I:7486250



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### LISTA DE COTEJO PARA EVALUAR

**APELLIDOS Y NOMBRES:** Espinoza Cruz, Manuel

**EMPRESA:** EGS Latam S.A.C:

**FECHA:** 15/08/2023

**Tabla 1 Ficha de Cotejo**

*Ficha de Cotejo (instrumento)*

N°	Documentos	SI	NO
1	Análisis de reportes de facturación enero a diciembre 2021.		
2	Análisis de reportes de facturación enero a diciembre 2022.		
3	Revisión y análisis de costos de servicios mensual por embarque 2021.		
4	Revisión y análisis de costos de servicios mensual por embarque 2022.		
5	Estado de Situación Financiera anual 2021.		
6	Estado de Situación Financiera anual 2022.		
7	Estado de Resultados anual 2021.		
8	Estado de Resultados anual 2022.		
9	Análisis vertical del Estado de Situación Financiera		
10	Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera		
11	Análisis vertical del Estado Resultados		
12	Análisis horizontal del Estado Resultados		
13	Análisis comparativo de las estimaciones de costos 2021 y 2022.		

*Autora: Suárez Cueva Gisela*

### GUÍA DE OBSERVACIÓN

**INSTRUCCIONES:** Observe si la ejecución de las actividades que se enuncian las realiza el área contable de EGS LATAM S.A.C. que se está evaluando y marcar con una “X” el cumplimiento o no en la columna correspondiente, además, es importante anotar las observaciones pertinentes.

**Tabla 2** *Guía de Observación*

*Guía de Observación:*

	Procesos a Evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	Los procesos establecidos por la empresa para el ingreso y registro de la documentación son los más idóneos y permiten minimizar el tiempo de revisión.				
2	En el área contable utilizan documentación sustentatoria para la estimación de los costos.				
3	El gerente informa de manera precisa la información utilizada por el área contable.				
4	La empresa utiliza de manera correcta la determinación la información para determinar los costos.				
5	El área de operaciones de la empresa conoce los procedimientos de control y validación de la documentación.				
6	La empresa utiliza de manera correcta las herramientas que le proporciona contar con información al momento que lo requiera.				
7	La información por las operaciones de egresos realizados cuenta con documentación fehaciente y completa.				

8	La información con la que el área contable determina los EE.FF. cuenta con la información correspondiente.				
9	La información que haya sido ingresada de manera errónea es corregida inmediatamente al ser detectada.				
10	La identificación es inmediata sobre cualquier compra, gasto, provisión o egreso de dinero.				

*Autora: Suárez Cueva Gisela*

## GUÍA DE ENTREVISTA

 <b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b>				
ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA EGS LATAM S.A.C.				
Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título “Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022”.				
Entrevistado:			Entrevistador:	
Fecha de aplicación:			Hora de inicio y final:	
N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACION
<b>ESTIMACION DE COSTOS</b>				
1	¿Considera Ud. que la empresa tiene como política realizar estimaciones de costos?			
2	¿Considera que empresa cuenta con un sistema que permita la determinación de los costos por servicio?			
3	¿Considera que se determina el costeo por cada embarque realizado? Si la respuesta es afirmativa ¿Con qué frecuencia?			
4	¿Considera que se distribuyen correctamente los costos en la empresa? Sí o no ¿Por qué?			
5	¿Considera que se realiza un control de costos puesto que son obtenidos en base a datos estimados?			
6	¿Considera que la imputación de los costos es de manera mensual y son determinados en base a los registros realizados durante el desarrollo de las actividades?			
7	¿Considera que la elaboración del costeo se realizada por cada servicio que la empresa desarrolla? Sí o no ¿Por qué?			
8	¿Considera que el área contable presenta dificultad para determinar el costeo por servicio brindado? Precisar.			

9	¿Considera que la provisión de los costos por servicios prestados y no facturados son reconocidos en su periodo? Precisar.			
10	¿Considera que las provisiones de los costos se realizan en base a proyecciones por servicios prestados? Precisar.			
11	¿Considera que las provisiones que se realizan son en base a los costos y gastos de la compañía? Precisar.			
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>				
12	¿Considera que la empresa cuenta con una herramienta que ayuda a determinación de los costos? Precisar.			
13	¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?			
14	¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?			
15	¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?			
16	¿Considera que los estados financieros han sido auditados presenta salvedades o calificaciones? Precisar.			
17	¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?			
18	¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?			
19	¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?			
20	¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorias?			
21	¿Considera que empresa reporta los estados financieros de manera mensual a su matriz para ser consolidado?			
22	¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera considerable el estado de resultados?			

<b>23</b>	¿Considera que en el 2020 y 2021 hubo incremento en los resultados de la empresa?			
<b>24</b>	¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?			

### MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

**TÍTULO DE LA TESIS:** Estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022			
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>SUBCATEGORIAS</b>	<b>UNIDADES DE ANALISIS</b>
Mostrar estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estimación de costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costos</li> <li>- Provisiones</li> </ul>	<b>Unidad de análisis 1:</b> Revisión y análisis de los Estados financieros periodo 2021-2022, Lima.
Analizar las implicancias de los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estado de situación financiera.</li> <li>- Estado de resultados</li> </ul>	
Demostrar cómo afecta las estimaciones de costos a los resultados de la empresa según los estados financieros.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis</li> <li>- Ventajas</li> </ul>	<b>Unidad de análisis 2:</b> Gerente y contador

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO DE LA TESIS:** Estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista de estimación de costos y los estados financieros

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION						OBSERVACIONES		
				SI	NO	COMENTARIO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUB CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
ESTIMACION DE COSTOS (Variable		Costos	¿Considera Ud. que la empresa tiene como política realizar estimaciones de costos?											
			¿Considera que empresa cuenta											



			determinar el costeo por servicio brindado? Precisar.																			
		<b>Provisio nes</b>	¿Considera que la provisión de los costos por servicios prestados y no facturados son reconocidos en su periodo? Precisar.																			
			¿Considera que las provisiones de los costos se realizan en base a proyecciones por servicios prestados? Precisar.																			
			¿Considera que las provisiones que se realizan son en base a los costos y gastos de la compañía? Precisar.																			
<b>ESTADOS FINANCIE ROS (Variable 2)</b>	<b>EST ADO S FINA NCI ERO S</b>	<b>ESTADO DE SITUACI ON FINANCI ERA</b>	¿Considera que la empresa cuenta con una herramienta que ayuda a determinación de los costos? Precisar.																			
			¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?																			
			¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?																			

		¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?																			
		¿Considera que los estados financieros han sido auditados presenta salvedades o calificaciones? Precisar.																			
		¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?																			
	<b>ESTADO DE RESULT ADOS</b>	¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?																			
		¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?																			
		¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorias?																			
		¿Considera que empresa reporta los estados financieros de manera mensual a su matriz para ser consolidado?																			

		¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera considerable el estado de resultados?																		
		¿Considera que en el 2020 y 2021 hubo incremento en los resultados de la empresa?																		
		¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?																		

**Apellidos y Nombres del Evaluador: Espinoza Cruz, Manuel**

**Grado Académico: Doctor**




---

**NOMBRE:** Suarez Cueva Gisela

**DNI:** 74862507

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de estimación de costos (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa "EGS LATAM SAC."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Espinoza Cruz, Manuel

**GRADO ACADÉMICO:** DOCTOR



15 de agosto del 2023

Firma del Experto Informante

DNI: 07272718

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de rentabilidad (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa "EGS LATAM SAC."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Espinoza Cruz, Manuel

**GRADO ACADÉMICO:** DOCTOR

  
-----

**Firma del Experto Informante**

DNI: 07272718

15 de agosto del 2023

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora Dra. Ericka Nelly, Espinoza Gamboa

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos; asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, promoción 2023-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en san isidro, periodos 2021 – 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



---

Firma

Suarez Cueva Gisela

D.N.I:74862507



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LISTA DE COTEJO PARA EVALUAR**

**APELLIDOS Y NOMBRES:** Espinoza Gamboa, Ericka Nelly

**EMPRESA:** EGS Latam S.A.C:

**FECHA:** 15/08/2023

**Tabla 1 Ficha de Cotejo**

*Ficha de Cotejo (instrumento)*

<b>N°</b>	<b>Documentos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	Análisis de reportes de facturación enero a diciembre 2021.		
2	Análisis de reportes de facturación enero a diciembre 2022.		
3	Revisión y análisis de costos de servicios mensual por embarque 2021.		
4	Revisión y análisis de costos de servicios mensual por embarque 2022.		
5	Estado de Situación Financiera anual 2021.		
6	Estado de Situación Financiera anual 2022.		
7	Estado de Resultados anual 2021.		
8	Estado de Resultados anual 2022.		
9	Análisis vertical del Estado de Situación Financiera		
10	Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera		
11	Análisis vertical del Estado Resultados		
12	Análisis horizontal del Estado Resultados		
13	Análisis comparativo de las estimaciones de costos 2021 y 2022.		

*Autora: Suárez Cueva Gisela*

## GUÍA DE OBSERVACIÓN

**INSTRUCCIONES:** Observe si la ejecución de las actividades que se enuncian las realiza el área contable de EGS LATAM S.A.C. que se está evaluando y marcar con una “X” el cumplimiento o no en la columna correspondiente, además, es importante anotar las observaciones pertinentes.

**Tabla 2** *Guía de Observación*

*Guía de Observación:*

	Procesos a Evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	Los procesos establecidos por la empresa para el ingreso y registro de la documentación son los más idóneos y permiten minimizar el tiempo de revisión.				
2	En el área contable utilizan documentación sustentatoria para la estimación de los costos.				
3	El gerente informa de manera precisa la información utilizada por el área contable.				
4	La empresa utiliza de manera correcta la determinación la información para determinar los costos.				
5	El área de operaciones de la empresa conoce los procedimientos de control y validación de la documentación.				
6	La empresa utiliza de manera correcta las herramientas que le proporciona contar con información al momento que lo requiera.				
7	La información por las operaciones de egresos realizados cuenta con documentación fehaciente y completa.				
8	La información con la que el área contable determina los EE.FF. cuenta con la información correspondiente.				

9	La información que haya sido ingresada de manera errónea es corregida inmediatamente al ser detectada.				
10	La identificación es inmediata sobre cualquier compra, gasto, provisión o egreso de dinero.				

*Autora: Suárez Cueva Gisela*

## GUÍA DE ENTREVISTA

 <b style="font-size: 1.2em; margin-left: 20px;">UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b>				
ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA EGS LATAM S.A.C.				
Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título “Estimación de costos y los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022”.				
Entrevistado:			Entrevistador:	
Fecha de aplicación:			Hora de inicio y final:	
N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACION
<b>ESTIMACION DE COSTOS</b>				
1	¿Considera Ud. que la empresa tiene como política realizar estimaciones de costos?			
2	¿Considera que empresa cuenta con un sistema que permita la determinación de los costos por servicio?			
3	¿Considera que se determina el costeo por cada embarque realizado? Si la respuesta es afirmativa ¿Con qué frecuencia?			
4	¿Considera que se distribuyen correctamente los costos en la empresa? Sí o no ¿Por qué?			
5	¿Considera que se realiza un control de costos puesto que son obtenidos en base a datos estimados?			
6	¿Considera que la imputación de los costos es de manera mensual y son determinados en base a los registros realizados durante el desarrollo de las actividades?			
7	¿Considera que la elaboración del costeo se realizada por cada servicio que la empresa desarrolla? Sí o no ¿Por qué?			
8	¿Considera que el área contable presenta dificultad para determinar el costeo por servicio brindado? Precisar.			

9	¿Considera que la provisión de los costos por servicios prestados y no facturados son reconocidos en su periodo? Precisar.			
10	¿Considera que las provisiones de los costos se realizan en base a proyecciones por servicios prestados? Precisar.			
11	¿Considera que las provisiones que se realizan son en base a los costos y gastos de la compañía? Precisar.			
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>				
12	¿Considera que la empresa cuenta con una herramienta que ayuda a determinación de los costos? Precisar.			
13	¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?			
14	¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?			
15	¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?			
16	¿Considera que los estados financieros han sido auditados presenta salvedades o calificaciones? Precisar.			
17	¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?			
18	¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?			
19	¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?			
20	¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorias?			
21	¿Considera que empresa reporta los estados financieros de manera mensual a su matriz para ser consolidado?			
22	¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera considerable el estado de resultados?			

<b>23</b>	¿Considera que en el 2020 y 2021 hubo incremento en los resultados de la empresa?			
<b>24</b>	¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?			

### MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

**TÍTULO DE LA TESIS:** Estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022			
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>SUBCATEGORIAS</b>	<b>UNIDADES DE ANALISIS</b>
Mostrar estimaciones de costos realizadas en la empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estimación de costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costos</li> <li>- Provisiones</li> </ul>	<b>Unidad de análisis 1:</b> Revisión y análisis de los Estados financieros periodo 2021-2022, Lima.
Analizar las implicancias de los estados financieros de empresa EGS LATAM SAC periodo 2021-2022	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estado de situación financiera.</li> <li>- Estado de resultados</li> </ul>	
Demostrar cómo afecta las estimaciones de costos a los resultados de la empresa según los estados financieros.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis</li> <li>- Ventajas</li> </ul>	<b>Unidad de análisis 2:</b> Gerente y contador

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO DE LA TESIS:** Estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista de estimación de costos y los estados financieros.

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION						OBSERVACIONES		
				SI	NO	COMENTARIO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUB CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
ESTIMACION DE COSTOS (Variable 1)	CONTROL DE	Costos	¿Considera Ud. que la empresa tiene como política realizar estimaciones de costos?	X			X		X		X		X		
			¿Considera que empresa cuenta con un sistema que permita la determinación de los costos por servicio?	X			X		X		X		X		
			¿Considera que se determina el costeo por cada embarque realizado? Si la respuesta es	X			X		X		X		X		

<b>COS TOS</b>	afirmativa ¿Con qué frecuencia?												
	¿Considera que se distribuyen correctamente los costos en la empresa? Sí o no ¿Por qué?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que se realiza un control de costos puesto que son obtenidos en base a datos estimados?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que la imputación de los costos es de manera mensual y son determinados en base a los registros realizados durante el desarrollo de las actividades?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que la elaboración del costeo se realizada por cada servicio que la empresa desarrolla? Sí o no ¿Por qué?	X			X		X		X		X		
	¿Considera que el área contable presenta dificultad para determinar el costeo por servicio brindado? Precisar.	X			X		X		X		X		
	¿Considera que la provisión de los costos por servicios prestados y no facturados son reconocidos en su periodo?	X			X		X		X		X		

			Precisar.											
		<b>Provisio nes</b>	¿Considera que las provisiones de los costos se realizan en base a proyecciones por servicios prestados? Precisar.	X		X		X		X		X		
			¿Considera que las provisiones que se realizan son en base a los costos y gastos de la compañía? Precisar.	X		X		X		X		X		
<b>ESTADOS FINANCIE ROS (Variable 2)</b>	<b>EST ADO S FINA NCI ERO S</b>	<b>ESTADO DE SITUACI ON FINANCI ERA</b>	¿Considera que la empresa cuenta con una herramienta que ayuda a determinación de los costos? Precisar.	X		X		X		X		X		
			¿Considera que el estado de situación financiera demuestra resultados fidedignos de la empresa?	X		X		X		X		X		
			¿Considera que los estados financieros están elaborados bajo normativa NIIF?	X		X		X		X		X		
			¿Considera que la empresa demuestra con transparencia en las operaciones en sus estados financieros?	X		X		X		X		X		
			¿Considera que los estados financieros han sido auditados	X		X		X		X		X		

		presenta salvedades o calificaciones? Precisar.											
		¿Ud. Considera que el estado de resultados es analizados y elaborados de manera razonable?	X			X		X		X		X	
	<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	¿Ud. Considera que el estado de resultados muestra información fidedigna de la empresa?	X			X		X		X		X	
		¿Considera Ud. que los estados de resultados deberían aprobados por gerencia?	X			X		X		X		X	
		¿Considera Ud. que se deberían realizar correcciones en los estados financieros en caso haya observaciones en las auditorias?	X			X		X		X		X	
		¿Considera que empresa reporta los estados financieros de manera mensual a su matriz para ser consolidado?	X			X		X		X		X	
		¿Considera que las estimaciones de los costos incluyen de manera considerable el estado de resultados?	X			X		X		X		X	
		¿Considera que en el 2020 y 2021 hubo incremento en los	X			X		X		X		X	

			resultados de la empresa?											
			¿Considera que la toma de decisiones se realiza según los resultados informados en los estados financieros?	X		X		X		X		X		

**Apellidos y Nombres del Evaluador: Espinoza Gamboa, Ericka Nelly**

**Grado Académico: Doctor**




---

**NOMBRE:** Suarez Cueva Gisela  
**DNI:** 74862507

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de estimación de costos (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa "EGS LATAM SAC."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Espinoza Gamboa, Ericka Nelly

**GRADO ACADÉMICO:** DOCTOR



15 de agosto del 2023

-----  
**Firma del Experto Informante**

**DNI: 10612065**

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de rentabilidad (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 - 2022.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa "EGS LATAM SAC."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Espinoza Gamboa, Ericka Nelly

**GRADO ACADÉMICO:** DOCTOR



15 de agosto del 2023

-----  
Firma del Experto Informante

DNI: 10612065

## ANEXO 5. Validación de expertos

### *Validadores expertos*

Nro.	Docente		Grado académico	Años de experiencia	Observaciones
1	Espinoza Nelly	Gamboa, Ericka	Doctora CPC	17	Aplicable
2	Espinoza Alberto	Cruz, Manuel	Doctor CPC	27	Aplicable
3	Urday Alejandro	Palomino, Robert	Magister CPC	28	Aplicable

*Nota.* La tabla presenta los datos de los validadores expertos de los instrumentos a aplicar

## ANEXO 6. Cartas de autorización de recolección de información.



Universidad  
César Vallejo

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Trujillo, 1 de octubre del 2023

Señor(a)  
**JUAN MANUEL FERREYRA DELGADO**  
**GERENTE GENERAL**  
**EGS LATAM SAC**  
**AV. DIONISIO DEARTEANO -SAN ISIDRO**

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Universidad César Vallejo y a mío propio; deseándole continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

En este sentido, presento a el(la) Bachiller SUAREZ CUEVA GISELA con DNI 74862507, que viene desarrollando la tesis “**ESTIMACIÓN DE COSTOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS EN SAN ISIDRO, PERIODOS 2021 - 2022**”, la cual en su título y objetivos conlleva a la utilización de datos referidos de su digna institución, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración a su persona.

Atentamente,



**Mg. Hans Mejía Guerrero**  
JEFE DEL PROGRAMA DE TITULACIÓN  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

cc: Archivo PTUN.

[www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)



**ASUNTO: SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA LA RECOLECCIÓN Y USO DE DATOS EN EL MARCO DE UNA INVESTIGACIÓN**

**JUAN MANUEL, FERREYRA DELGADO,**

**GERENTE GENERAL**

**EGS LATAM S.A.C.**

Es un placer saludarle. Mi nombre es Gisela Suarez Cueva y soy estudiante del Programa de Titulación de la Universidad Cesar Vallejo, ubicada en Lima Norte. Me pongo en contacto con usted en calidad de estudiante investigador para solicitar formalmente su autorización para llevar a cabo una investigación en el marco de mi proceso de titulación.

El propósito de esta investigación es analizar los costos y los estados financieros de los periodos 2021 y 2022 de su organización, y consideramos que su organización, EGS LATAM S.A.C., sería un recurso invaluable para la obtención de datos y perspectivas relevantes para este estudio.

En este sentido, nuestra solicitud incluye:

1. **Recolección y/o Uso de Datos:** Solicitamos permiso para recopilar datos relacionados con hojas de trabajo de los costos, reportes de facturación referentes a la estimación de costos, estados financieros de los periodos antes mencionados, los cuales serán tratados de manera confidencial y utilizados únicamente para desarrollar los objetivos de la investigación.
2. **Consulta de Documentos:** Deseamos consultar documentos pertinentes, que puedan contribuir a nuestro análisis.
3. **Entrevistas a funcionarios:** Solicitamos la posibilidad de realizar entrevistas con funcionarios de su organización que tengan conocimiento sobre la información financiera de la empresa.
4. **Toma de Fotos y/o Videos:** Si es relevante para la investigación, solicitamos la autorización para tomar fotografías y/o videos de las instalaciones o procesos específicos relacionados con nuestro estudio.



Es importante destacar que esta investigación se realizará con estricto respeto a los protocolos éticos y legales aplicables. Todos los datos serán tratados de manera anónima y confidencial, y no se divulgará ninguna información que pueda identificar a individuos o a su organización sin su consentimiento expreso.

Además, estamos dispuestos a proporcionar toda la información que requiera sobre los objetivos, metodología y beneficios de nuestra investigación. Asimismo, nos comprometemos a seguir cualquier protocolo o procedimiento que su organización considere necesario.

Agradecemos de antemano su atención y colaboración en este proceso. Su contribución será fundamental para el éxito de nuestra investigación. Por favor, no dude en ponerse en contacto conmigo a través de [giselasuarezc08@gmail.com](mailto:giselasuarezc08@gmail.com) si necesita información adicional o para coordinar una reunión para discutir esta solicitud en detalle.

Esperamos contar con su valiosa autorización y colaboración en este proyecto de investigación. Quedamos a su disposición para cualquier consulta o aclaración que requiera.

Nota: Se adjunta los instrumentos de investigación y el cronograma de recolección de datos.

Atentamente,

---

Bach. SUAREZ CUEVA, GISELA  
ORCID: 0009-0005-1677-7986  
Telf.: 956 585 044  
Correo: [gsuarezcu@ucvvirtual.edu.pe](mailto:gsuarezcu@ucvvirtual.edu.pe)



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**Asunto: Solicitud de Autorización para Realizar una Investigación**

**JUAN MANUEL, FERREYRA DELGADO,  
GERENTE GENERAL  
EGS LATAM S.A.C.**

Reciba un cordial saludo. Me dirijo a usted en calidad de estudiante del Programa de Titulación de la UCV, donde actualmente desarrollo mi proyecto de investigación como parte de los requisitos necesarios para obtener mi título de pregrado en Contabilidad.

El propósito de mi comunicación es solicitar su autorización para llevar a cabo una investigación en el ámbito de Estimación De Costos Y Los Estados Financieros De Una Empresa De Servicios En San Isidro, Periodos 2021 – 2022, en su organización EGS LATAM S.A.C. Mi investigación tiene como objetivo Determinar como la estimación de costos influye en los estados financieros de una empresa de servicios en San Isidro, periodos 2021 – 2022 y se llevará a cabo de acuerdo con los más altos estándares éticos y profesionales.

En este sentido, la colaboración de su organización sería de gran valor para mi proyecto, ya que permitirá determinar la influencia de las estimaciones de costos en los Estados Financieros. Estoy comprometida a minimizar cualquier inconveniente y a garantizar que la investigación no interfiera con las actividades regulares de su organización. Además, cualquier dato o información confidencial que pueda surgir durante la investigación será tratado con la debida confidencialidad y no será divulgado sin su consentimiento explícito.

Aprecio sinceramente su consideración de esta solicitud y estoy a su disposición para discutir cualquier aspecto de la investigación en detalle. Espero con interés la posibilidad de colaborar con su organización y de contribuir al avance del conocimiento científico en este campo.

Agradezco de antemano su atención y respuesta a esta solicitud.

Atentamente,

---

Bach. SUAREZ CUEVA, GISELA  
ORCID: 0009-0005-1677-7986

## ANEXO 7. Estados financieros

EGS LATAM S.A.C.  
R.U.C.: 20605705830

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021  
(Expresado en Soles)



ACTIVOS		2022	2021	%	PASIVOS Y PATRIMONIO		2022	2021	%
Notas					Notas				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	258,392	194,041	33.16	Sobregiros bancarios	10	-	-	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	2	1,813,000	1,417,952	27.86	Tribut., Contrap. y Aport. al Sist. Pub. de Pens. y de Salud por	11	132,488	80,886	63.80
Cuentas por cobrar al Personal, Acc.(socios), Direct. y I	3	-	-	0.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	11	49,333	32,001	54.16
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	4	258,558	189,561	36.40	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	12	1,522,520	1,207,781	26.06
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	5	121,539	102,137	19.05	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	15	99,824	63,781	56.51
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	6	67,811	62,229	8.97	Pasivo diferido	13	39,552	-	100.00
Otras cuentas del activo corriente	7	-	-						
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2,519,360</b>	<b>1,965,920</b>		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,843,717</b>	<b>1,384,449</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	10	13,653.27	24,235	-43.66	Obligaciones Financieras	14	-	-	
Activo Diferido	10	10,705.00	5,868	82.42	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>24,358</b>	<b>30,103</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,843,717</b>	<b>1,384,449</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2,543,718</b>	<b>1,996,023</b>	27.44	<b>PATRIMONIO NETO</b>				
					Capital	16	300,000	300,000	0.00
					Reservas	16	60,000	60,000	0.00
					Resultados Acumulados	16	100,560	66,232	51.83
					Resultado del Ejercicio	EB	239,441	185,342	29.19
					<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>700,001</b>	<b>611,574</b>	14.46
					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,543,718</b>	<b>1,996,023</b>	27.44

ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)

Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021

( Expresado en Soles )



	2022	2021	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas Netas (Servicios Logísticos y Adicional)	1,006,056	856,056	18
Ventas Netas (Servicios de Embarque)	489,512	389,512	26
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,495,568</b>	<b>1,245,568</b>	20
Costo de Venta (Servicios Logístico y Adicional)	848,624	725,592	17
Costo de Venta (Servicios de Embarque)	236,549	192,258	23
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,085,173</b>	<b>917,850</b>	18
<b>UTILIDAD(O PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>410,395</b>	<b>327,718</b>	25
<b>GASTOS DE OPERACION</b>			
Gastos de Ventas	88,514	76,050	16
Gastos de Administración	35,889	21,357	68
Ganancia(Pérdida) por venta de activos			
Otros Ingresos	623	515	21
Otros Gastos			
Otras ganancias(pérdidas)			
<b>UTILIDAD(O PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>286,615</b>	<b>230,826</b>	24
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>			
Ingresos Financieros	-	-	
Diferencia de cambio neta	23,641	15,707	51
Particip.en los Result.de Partes Relacionadas			
Gananc.(Pérd.) por Instrumentos Financieros			
Resultado por Incidencias TC	-	-	
<b>UTILIDAD(O PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>310,256.30</b>	<b>246,533.02</b>	26
(-)Impuesto a la Renta-Corriente	70,815	61,191	16
<b>UTILIDAD( O PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>239,441</b>	<b>185,342</b>	29

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021  
( Expresado en Soles )



		2022	%	2021	%		2022	%	2021	%	
<b>ACTIVOS</b>	Notas					<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	Notas				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	258,392	10.16	194,041	9.72	Sobregiros bancarios		0.00	-	0.00	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	2	1,813,000	71.27	1,417,952	71.04	Tribut., Contrap. y Aport. al Sist. Pub. de Pens. y de Salud	10	132,488	5.21	80,886	4.05
Cuentas por cobrar al Personal, Acc.(socios), Dire.	3	-	0.00	-	0.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	11	49,333	1.94	32,001	1.60
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	4	258,558	10.16	189,561	9.50	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	12	1,522,520	53.85	1,207,781	60.51
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	5	121,599	4.78	102,137	5.12	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	15	99,824	3.92	63,781	3.20
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	6	67,811	2.67	62,229	3.12	Pasivo diferido	13	39,552	1.55	-	0.00
Otras cuentas del activo corriente	7	-	0.00	-	0.00						
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2,519,360</b>		<b>1,965,920</b>		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,843,717</b>		<b>1,384,449</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	8	13,853.27	0.54	24,235	1.21	Obligaciones Financieras	14	-	-	-	
Activo Diferido	9	10,705.00	0.42	5,868	0.29	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>24,358</b>		<b>30,103</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,843,717</b>		<b>1,384,449</b>	
						<b>PATRIMONIO NETO</b>					
						Capital	16	300,000	11.79	300,000	15.03
						Reservas	16	60,000	2.36	60,000	3.01
						Resultados Acumulados	16	100,560	3.95	66,232	3.32
						Resultado del Ejercicio	EB	235,441	9.41	185,342	9.29
						<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>700,001</b>		<b>611,574</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2,543,718</b>	100.00	<b>1,996,023</b>	100.00	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,543,718</b>	100.00	<b>1,996,023</b>	100.00

ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)

Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021  
( Expresado en Soles )



	2022	%	2021	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
Ventas Netas (Servicios Logísticos y Adicional)	1,006,056		856,056	
Ventas Netas (Servicios de Embarque)	489,512		389,512	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,495,568</b>	100.00	<b>1,245,568</b>	100.00
Costo de Venta (Servicios Logístico y Adicional)	848,624	56.74	725,592	58.25
Costo de Venta (Servicios de Embarque)	236,549	15.82	192,258	15.44
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,085,173</b>		<b>917,850</b>	
<b>UTILIDAD(O PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>410,395</b>	72.56	<b>327,718</b>	
<b>GASTOS DE OPERACION</b>				
Gastos de Ventas	88,514	5.92	76,050	6.11
Gastos de Administración	35,889	2.40	21,357	1.71
Ganancia(Pérdida) por venta de activos		0.00		0.00
Otros Ingresos	623	0.04	515	0.04
Otros Gastos		0.00		0.00
Otras ganancias(pérdidas)		0.00		0.00
<b>UTILIDAD(O PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>286,615</b>	80.92	<b>230,826</b>	
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>				
Ingresos Financieros	-	0.00	-	0.00
Diferencia de cambio neta	23,641	1.58	15,707	1.26
Particip.en los Result.de Partes Relacionadas		0.00		0.00
Gananc.(Pérd.) por Instrumentos Financieros		0.00		0.00
Resultado por Incidencias TC	-	0.00	-	0.00
<b>UTILIDAD(O PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>310,256.30</b>		<b>246,533.02</b>	
(-)Impuesto a la Renta-Corriente	70,815	4.74	61,191	4.91
<b>UTILIDAD( O PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>239,441</b>	16.01	<b>185,342</b>	14.88