



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

TESIS:
APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
ABC PARA AUMENTAR LA LIQUIDEZ EN LA
EMPRESA DE MARTINEZ SILVA GALVARINO,
CHICLAYO 2017

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO

Autor:

Bach. Reyes Esquen Lisbeth Inés

Asesor:

Mag. Zuñe Chero Limberg

Línea de Investigación:

Costos y Contabilidad Aplicada

Pimentel - Perú
2018

**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA AUMENTAR LA
LIQUIDEZ EN LA EMPRESA DE MARTINEZ SILVA GALVARINO, CHICLAYO
2017**

Aprobación de la tesis

Bach. Reyes Esquén Lisbeth Inés

Autora

Mag. Zuñe Chero Limberg

Asesor metodólogo

C.P.C Andrés Eusebio Serrano Malca

Asesor especialista

Dr. Max Fernando Urbina Cardenas

Presidente del jurado de tesis

Dr. Luis Alberto Cruz Mendoza

Secretario del jurado de tesis

Mag. Edgar Chapoñan Ramirez

Vocal del jurado d tesis

DEDICATORIA

A mis padres Karina Esquén Vásquez y Segundo Reyes Tejada, por darme la vida, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

Mi hermano, Jeremy Reyes Esquén, por estar conmigo y apoyarme siempre, por ser el ejemplo de una hermana mayor y de la cual aprendí aciertos y de momentos difíciles.

Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

Espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

AGRADECIMIENTO

Primero y, antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi familia por apoyarme en cada decisión y proyecto, gracias a la vida porque cada día me demuestra lo hermosa que es la vida y lo justa que puede llegar a ser; gracias a mi familia por permitirme cumplir con excelencia en el desarrollo de esta tesis.

No ha sido sencillo el camino hasta ahora, pero gracias a sus aportes, a su amor, a su inmensa bondad y apoyo, lo complicado de lograr esta meta se ha notado menos. Les agradezco, y hago presente mi gran afecto hacia ustedes, mi hermosa familia

APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA AUMENTAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA DE MARTINEZ SILVA GALVARINO, CHICLAYO 2017

APPLICATION OF A SYSTEM OF ABC COSTS TO INCREASE THE LIQUIDITY IN THE COMPANY OF MARTÍNEZ SILVA GALVARINO, CHICLAYO 2017

Lisbeth Inés Reyes Esquén.¹

Resumen

El trabajo de investigación nace de la preocupación de manifestar que las Mypes, para lograr un crecimiento sostenido y en porcentajes considerables, hasta llegar a ser competitivo en el mercado; debe ser una prioridad para todas ellas, diseñar e implementar un sistema de costos. Se decidió realizar la investigación en la Empresa Martínez Silva Galvarino, debido a que la empresa no está determinando de manera adecuada sus costos, sin un sistema de costos, originando la poca liquidez y desaprovechando las grandes oportunidades que se tiene gracias al crecimiento económico del país y de la región Lambayeque en el sector gastronómico. El objetivo es aplicar un sistema de costos ABC que logre aumentar la liquidez en la empresa Martínez Silva Galvarino, mediante una investigación descriptiva aplicada, teniendo como población: el recurso humano que labora en la empresa, la muestra está conformada por como el jefe del área administrativa y el contador de la empresa, y se ha realizado a través de un muestreo no probabilístico por conveniencia, puesto que la población es muy pequeña. Para recopilar toda la información utilizamos la técnica de, observación, entrevista y análisis documental, los instrumentos utilizados fueron, la guía de entrevista, guía de observación y ficha de análisis de datos. Por ello concluimos que el diseño y la implementación de un sistema de costos ABC es una herramienta que puede ayudar al incremento de la liquidez de la Empresa.

Palabras claves: Sistema de Costos, Liquidez y Riesgo de Liquidez

¹ Adscrita a la Escuela de Contabilidad, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú, email: lisbethrevesesquen@gmail.com Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9282-7926>

Abstract

Lisbeth Inés Reyes Esquén.²

The research work is born from the concern of manifesting the Mypes, to achieve a sustained growth and in considerable percentages, until becoming competitive in the market; it must be a priority for all of them, to design and implement a costing system. It was decided to carry out the investigation in the Martínez Silva Galvarino Company, because the company is not adequately determining its costs, without a costing system, causing low liquidity and wasting the great opportunities that are available thanks to the country's economic growth. and of the Lambayeque region in the gastronomic sector. The objective is to apply an ABC cost system that manages to increase the liquidity in the company Martínez Silva Galvarino, through an applied descriptive research, having as a population: the human resource that works in the company, the sample is formed by the head of the area administrative and the accountant of the company, and has been carried out through a non-probabilistic sampling for convenience, since the population is very small. To collect all the information we used the technique of observation, interview and documentary analysis, the instruments used were, the interview guide, observation guide and data analysis sheet. Therefore, we conclude that the design and implementation of an ABC costing system is a tool that can help increase the Company's liquidity.

Keywords

Cost System, Liquidity, Liquidity risk

² Adscrita a la Escuela de Contabilidad, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú, email: lisbethrevesesquen@gmail.com Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9282-7926>

INDICE DE CONTENIDO

Aprobación de la tesis	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
<i>Resumen</i>	V
<i>Abstract</i>	VI
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Situación problemática	10
1.2. Formulación del problema.....	11
1.3. Hipótesis	12
1.4. Objetivos.....	12
1.4.1. Objetivo general	12
1.4.2. Objetivos específicos.....	12
1.5. Justificación e importancia	12
1.6. Antecedentes de la investigación.....	13
1.7. Bases teóricas científicas	17
1.7.1. Teorías de la variable independiente Sistema de Costos ABC.....	17
1.7.2. Teorías de la variable dependiente Liquidez.....	22
II. MATERIALES Y MÉTODOS	27
2.1. Tipo y diseño de la investigación	27
2.1.1. Tipo de investigación	27
2.1.2. Diseño de la investigación.....	27
2.2. Métodos de Investigación.....	27
2.3. Población y muestra.....	28
2.3.1. Población:.....	28
2.3.2. Muestra.....	28
2.4. Variables y Operacionalización.....	28
2.4.1. Variables.....	28
2.4.2. Operacionalización.....	29
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información	31
2.5.1. Técnicas de recolección de datos	31
2.5.2. Instrumentos de recolección de datos.....	31
2.6. Validación de instrumentos	32
2.7. Propuesta.	33
2.7.1. Introducción	33

2.7.2.	Datos informativos	33
2.7.3.	Análisis del ambiente interno y externo (FODA).....	35
2.7.4.	Plan de desarrollo por actividades.....	37
2.7.5.	SISTEMA DE COSTOS PARA LA LIQUIDEZ.....	43
III.	RESULTADOS	44
3.1.	Desarrollo del Objetivo Específico 1.....	44
3.1.1.	Entrevistas al administrador y contador de la empresa, que ayudaron a analizar el manejo actual de los costos	47
3.2.	Desarrollo del Objetivo Específico 2:.....	50
3.3.	Desarrollo del Objetivo Específico 3:.....	54
3.4.	Desarrollo del Objetivo Específico 4:.....	54
IV.	DISCUSIÓN.....	57
V.	CONCLUSIONES	59
VI.	RECOMENDACIONES	59
	REFERENCIAS	60
	ANEXOS.....	66

INDICE DE FIGURAS

Figura 1:	Formula de la Razón Corriente	24
Figura 2 :	Fórmula de la Prueba Acida	24
Figura 3:	Fórmula del Capital Neto de Trabajo	25
Figura 4 :	Diseño de la Investigación.....	27

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Definición de las variables de estudio.....	29
Tabla 2: Operacionalización de las variables	30
Tabla 3: Instrumento de recolección de datos	32
Tabla 4: Ambiente Interno.....	35
Tabla 5: Ambiente Externo	36
Tabla 6: Tareas de la Actividad de Preparar y Vender Alimentos. Servicio de Restaurante.....	38
Tabla 7: Distribución de servicios públicos	39
Tabla 8 : Distribución de los servicios públicos, a la actividad de preparar y vender alimentos	40
Tabla 9: Mano de Obra de la actividad de preparar y vender alimentos.	41
Tabla 10: Mano de Obra de la actividad de preparar y vender alimentos.	41
Tabla 11: Materia Prima de la actividad de preparar y vender alimentos.	42
Tabla 12: C.I.F., Actividad de preparar y vender alimentos.....	43
Tabla 13: Insumos necesarios para la producción de una fuente de cebiche.....	44
Tabla 14 : Insumos necesarios para la producción de un plato de arroz con pato.....	44
Tabla 15: <i>Sistema según el método Tradicional para una fuente de cebiche</i>	45
Tabla 16: <i>Sistema según el método Tradicional para un plato de arroz con pato</i>	45
Tabla 17: Utilidad por el método tradicional.....	46
Tabla 18: Ingresos	46
Tabla 19: <i>Aplicación del sistema de Costos ABC para el cebiche</i>	54
Tabla 20: <i>Aplicación del sistema de Costos ABC para el arroz con pato</i>	55
Tabla 21: <i>Utilidad</i>	55
Tabla 22: Ingresos	56

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Situación problemática

En la actualidad en todo el mundo, los requerimientos de los clientes van en aumento, sobre todo en los factores de calidad, servicio y precio; es por ello que las tendencias que tutelan el campo empresarial reconocen que contar con información de costos que les permita conocer cuáles de sus productos y/o servicios ayudan a tener una mayor liquidez y cuáles no, las lleva a tener una ventaja competitiva sobre aquellas que no la tienen, pues con aquellos datos informativos la alta gerencia puede tomar decisiones estratégicas y operativas en forma atinada.

Las empresas en el transcurso que van creciendo, obtienen y reservan inventario para su futura venta, pero existen algunas que no constituyen prioridades según su intervención en los ingresos o cuáles de ellos forman alto riesgo de resultar destruidos. Aquellas inexactitudes en el registro de sus actividades, por incompetencia u otros, aumentan los costos asociados a éstos, originando pérdidas enormes que aquejan la liquidez de la empresa y su posicionamiento en el mercado. Por tal, un sistema de Costos Basado en Actividades – ABC, representa una oposición al control de los costos y desempeño de las actividades, de modo que los recursos asociados a estas actividades sean asignados en función a su costo y, por ende, contribuya a mejores ratios de liquidez económica en la empresa (Ávila y Márquez, 2013, PP. 17 - 18).

Actualmente en el mundo las cifras de los negocios de bares y restaurantes han aumentado en el 2015 un 65% en comparación con el sector turístico, reflejando un crecimiento de 4,5% más con respecto al año anterior. Así, en la mayoría de las comunidades autónomas de España, tuvo lugar a un incremento de las ventas en el conjunto de la hotelería en 2015; las ventas de las dos ramas de la hotelería aceleraron su crecimiento en el último mes del 2015, principalmente en el alojamiento donde hubo un alza de un 9% respecto al mismo mes del año anterior y el crecimiento en el sector restaurantes y bares fue de 5,5% respecto al mismo mes del año anterior, excepto Navarra, donde hubo un descenso de 0.8% en restaurantes y bares. El crecimiento en esta rama de actividad se sigue consolidando con el pasar del tiempo con un avance de un 3,3%, tras seis años consecutivos de caídas (Diario de gastronomía, 2015).

El índice en el sector gastronómico fue en el 2015 de un 12% respecto al año anterior aportando \$36 billones de impuestos de consumo en Colombia, además cada mes se abren 20 restaurantes y bares generando 3000 empleos según las cifras de la Asociación Colombiana de la Industria Gastronómica. En el 2016, el sector restaurantes, hoteles y bares presentó un crecimiento superior al 12% del cual fue el 3.5% por la industria de alimentos y bebidas (Saavedra, 2016).

Los Restaurantes y Bares están caracterizados por ser un sector de gran recurrencia en momentos de ocio, celebración y entretenimiento; cualidades que convierten a estos lugares en referencia turística, tanto nacional como internacional para complacer deleites que la gastronomía y coctelería tienen para ofrecer. En el Perú, la actividad de Bar-Restaurantes alcanzó un crecimiento de 3,34% en el 2015, sustentado en la favorable evolución de la mayoría de sus componentes (INEI, 2015, P.4); y para el 2016, el crecimiento en este sector fue de 2,23% (INEI, 2016, P.7).

En ese marco, el restaurante de Martínez Silva Galvarino, se ha podido apreciar que la asignación de sus costos es su principal problema, debido a que no registran con exactitud cuánto se consume en cada una de las actividades que realizan, solo tienen un referente, pues hay productos que son comprados incluso sin boleta por ser adquiridos en mercados y esto afecta a su liquidez, ya que las compras se realizan sin necesariamente, tener claridad de la cantidad de insumos que necesitan y en muchas ocasiones, hay productos malogrados, pérdidas por muchos insumos en stock, etc., dinero muerto y no líquido que les dificulta cumplir siempre a tiempo con sus proveedores en otras de sus actividades. La investigación, por tanto, pretende demostrar que para competir en su mercado se puede manejar a la empresa con una liquidez más estable que prevé cumplir a tiempo con las cuentas por pagar; qué mejor que un Sistema de Costos ABC para la empresa de Martínez Silva Galvarino puedan obtener información contable confiable, oportuna y exacta.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de un sistema de costos ABC, aumenta la liquidez en la empresa de Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017?

1.3. Hipótesis

La implementación de un Sistema de ABC, tuvo efectos significativos en la liquidez de la empresa Martínez Silva Galvarino.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Aplicar un sistema de costos ABC logró aumentar la liquidez en la empresa Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.

1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar el manejo y control actual de costos, según sus actividades, en la empresa de Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.
- Evaluar la evolución de la liquidez de la empresa de Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.
- Diseñar un sistema de costos ABC, para la empresa de Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.
- Evaluar el sistema de costos ABC para aumentar la liquidez en la empresa de Martínez Silva Galvarino.

1.5. Justificación e importancia

La presente investigación se justifica en especial, por su contribución a la empresa de Martínez Silva Galvarino, en el diseño de un sistema de costos ABC, de cuya implementación, se generará una ventaja competitiva frente a sus similares, por un mejor manejo de herramientas de planificación, evaluación y control, que conlleven a mejorar sus ratios de liquidez, pues la información que del sistema se derive, será información en beneficio de la gestión de la empresa.

La investigación, por tanto, pretende demostrar que para competir en el mercado se puede manejar a la empresa con una liquidez más estable y prever un mejor manejo del inventario, compras, el abastecimiento de los productos, competencia del responsable de la bodega, la entrega de las órdenes, la satisfacción del cliente y la percepción del servicio, etc., y por tal, cumplir a tiempo con las cuentas por pagar. Así también, el estudio es importante para las empresas del mismo sector por la aplicación de información integral que contribuye a mejorar

sus respectivas gestiones empresariales, así como de los universitarios interesados en esta línea de investigación.

1.6. Antecedentes de la investigación

Chuy (2016, PP. 71 - 72) en su tesis:

“Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana”, tuvo como objetivo mejorar la gestión empresarial de mencionada empresa implementando un sistema de costos ABC, la investigación fue aplicada, descriptiva explicativa y correlacional. Concluye que la empresa indicada tiene dificultad, para tomar las decisiones y planificar adecuadamente sus inversiones, lo que terminan afectando su la rentabilidad y liquidez de la misma. Pero al implementar el mencionado sistema, le permitió tener una mejor organización, eficiencia y control de sus actualidades, reflejándose en la alta liquidez y crecimiento satisfactorio.

Araujo y Vergara (2016, PP. 43 - 47) en su tesis:

“Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo”, tuvieron como objetivo determinan el nivel de incidencia en la rentabilidad de la empresa del sistema de costo ABC, la investigación fue descriptiva no experimental, utilizo como técnicas la guía de entrevista y el análisis documental. Concluyeron que la empresa no lograba conocer la información verdadera y detallada de sus costos de producción y demás costos, por ello, no lograba analizar ni planificar adecuadamente sus objetivos y actividades. Pero con la implementación del sistema ABC, la empresa logró aumentar el 30.01% de la rentabilidad del producto Nabu y 12.5 del Mocasin. También le permitió tener un mejor control de costos y hacer el uso eficiente de los recursos.

Monteza (2015, PP. 52 - 55) en su tesis:

“Diseño de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la eficiencia de la empresa de fabricación Calzado Andino del Perú”, tuvo como objetivo implementar un sistema ABC para mejorar la eficiencia de la empresa. La investigación se enmarcó

en un enfoque no experimental, de diseño descriptivo transaccional. Utilizó como técnicas para recolectar los datos, a fichas, la observación y la entrevista. En el estudio se concluye que tras haberse implementado el sistema ABC, la empresa pudo acceder a información de sus costos de manera más precisa. En comparación con el costo tradicional, la diferencia de costos entre los tres productos evaluados arrojó un estado de resultados con pérdidas de más de 8 mil soles para el zapato mocasín, pero con ganancias de más de 9 mil para los otros dos tipos de calzado. Esas cifras ayudaron a que la empresa reconociera que el precio de venta de su zapato mocasín debía ser aumentado, de otro modo, seguiría perdiendo S/. 2.66 por unidad (par) de zapato producido.

Tibanquiza (2015, PP. 35 - 40) en su investigación:

“Los sistemas de costos y la liquidez de la empresa Planhofa Compañía Anónima”, dentro de su objetivo, evaluó la evolución de los indicadores de liquidez durante los años 2011-2013, a fin de proponer un sistema de costos ABC. El estudio concluyó con una proyección que redujo progresivamente los indicadores de liquidez de razón corriente (\$12.86 - \$6.51 - \$2.92 - \$-0.26), prueba ácida (\$7.41 - \$3.13 - \$0.62 - \$-1.52). Al realizar la evaluación económica financiera de implementar un sistema ABC, demostró que con los costos tradicionales la empresa tenía desperdicios de recursos y en general, el costo de la pulpa de maracuyá era mayor; así, con el costo ABC pasó de \$2.40 a \$2.24, lo que a su vez permite mejorar la liquidez de la empresa.

Cunuhay (2015, PP. 47 - 51) en su investigación:

“Implementación de un sistema de contabilidad de costos ABC, en la empresa Florícola Rosely Flowers, ubicada en la Parroquia Aláquez, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el periodo 01 de agosto al 31 de diciembre del 2013”, planteó implementar el sistema ABC en la empresa. Sus resultados arrojaron un costo por unidad de \$0.29, lo cual solo tenía una diferencia de \$0.03 centavos respecto del costo unitario calculado a través del método tradicional. Aunque esta variación unitariamente resultó ser mínima y casi insignificativa, es recalable que en grandes volúmenes de producción ello representa ahorro de dinero en gran medida frente a la competencia, además que le da un poco de mayor margen de acción en su nivel de liquidez ya que anteriormente este indicador no era suficiente para los pagos y tenían que estar solicitando giros a los bancos.

Paredes (2015) en su tesis:

“Diseño e implementación de un Sistema de Costos Basado en Actividades – ABC”, tuvo como objetivos previos a la implementación del sistema ABC en la empresa Autonort Cajamarca SAC, identificar y agrupar los productos y servicios que serían costeados, para luego analizar las actividades y asignarles los costos. La investigación fue de diseño pre experimental pues analizó a través de un post test a los estados de resultados, la incidencia del sistema en la gestión de la empresa. Utilizó como metodología la propuesta por Horngren, Sunden y Stratton (2006), la cual consta de cuatro etapas para el diseño e implementación de un ABC, esto es, primero, determinar los componentes de los costos, luego las relaciones entre los objetivos del costo, actividades y recursos; tercero, recolectar datos importantes sobre los costos y finalmente, calcular e interpretar la nueva información. Sus resultados le permitieron concluir un 57.69% de diferencias, en cuanto a la determinación del costo de venta, entre el sistema ABC y el costo tradicional de la empresa.

Benites y Chávez (2014, PP. 6 - 7) en su tesis:

“El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzados RIP LAND S.A.C.”, planteó demostrar que implementando un sistema de costos ABC la empresa mejoraría su rentabilidad. La investigación utilizó un diseño cuasi experimental. Aplicó las técnicas de entrevista, encuesta y análisis documental. En concordancia con sus objetivos, sus resultados mostraron que: 1) los procedimientos de control y registro de los costos eran inadecuados; 2) el diseño del sistema ABC fue realizado en base a la teoría de éste sistema de costos y en adaptado a la realidad de la empresa, permitiendo así, una mejor asignación de costos indirectos según la actividad para determinar la rentabilidad real; 3) La evaluación de la implementación mostró que la rentabilidad por cada producto y la rentabilidad promedio de la empresa eran positivas, pero el producto botas de cuero en realidad era un 5.35% menos rentable respecto del costos tradicional, un dato que permite tomar decisiones sobre el precio, para hacerlo más competitivo en el mercado.

Ampudia y Rodríguez (2014, PP. 129 -131) en su tesis:

“Diseño de un sistema de costos a través de la metodología ABC para determinar el costo de un alumno de las carreras técnicas laborales con reconocimiento SENA de la escuela de formación y gestión empresarial DEMPRESA”, tuvieron como objetivo

proponer un sistema de costos ABC para determinar el costo de los alumnos mencionados, la investigación fue propositiva no experimental. Concluyeron que el sistema de ABC, ayudo a identificar, calcular y controlar los costos al que incuria la Institución Educativa mencionada, al realizar cada uno de los procesos al brindar el servicio. Tanto que evidencia detalladamente el costo por alumno y por carrera profesional, lo que les permite tener una mejor organización de sus actividades, para reducir los costos y obtener mayor rentabilidad.

Vásquez (2013, PP. 108 - 131) en su tesis:

“Propuesta y aplicación de un sistema de costos basado en actividades en la producción de pollo BB, como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Agropecuaria El Milagro de Dios E.I.R.L.”, tuvo como objetivo proponer un sistema de costos que le permite tener un mejor control de costos y tomar las adecuadas decisiones, la investigación fue propositiva-descriptiva, recolecto los datos atreves de la encuesta, entrevista y observación directa. Concluye que la empresa con el Sistema de Costos ABC, logró identificar los procesos que se realizan al procesar el pollo, detallar los costos directos, indirectos, fijos y variables, lo que le permitió planificar mejor sus actividades y ser más eficiente y eficaz.

Vergara y Suquillo (2012, PP. 18 - 22) en su tesis:

“Diseño e implementación de un sistema de costos ABC en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alianza del Valle y su impacto en el grado de absorción”, tuvo como objetivo evaluar la eficacia de la implementación del diseño propuesto de un Sistema de Costos ABC, en el grado de absorción y otros indicadores financieros de la Cooperativa. Sus resultados indican que dicho sistema tuvo un impacto positivo ya que permitió reducir el nivel de gastos operativos. Por otro lado, permitió también, administrar mejor los recursos de la Cooperativa e identificar cuellos de botella. En términos cuantitativos, el sistema implementado mejoró el grado de absorción en 4.6% al pasar de 79.9% a 75.3%; redujo el gasto operativo en 5%, incrementó la rentabilidad de la inversión en 0.6%. Otros indicadores financieros mejorados fueron el índice de rendimiento sobre el patrimonio, (incrementado en 4.6%).

1.7. Bases teóricas científicas

1.7.1. Teorías de la variable independiente Sistema de Costos ABC

Según Sosa (2005) el Sistema de Costos ABC fue creado como un sistema para dar soluciones a lo problemática de muchas organizaciones que aún utilizan el sistema tradicional de costos. Por las diversas desventajas que presentaba el sistema tradicional de costos, el costeo basado en Actividades basa el proceso de costos en actividades, lo cual implica que se describan específicamente las actividades a los productos en dicha organización, basándose para ello en la demanda de productos para estas actividades durante el proceso de producción.

El Sistema de costos ABC es un proceso gerencia para administrar las actividades y procesos que caracterizan a la organización prestadora de servicios, además sirve para la toma de decisiones y operaciones del rubro del negocio. Puede aún coexistir con los sistemas tradicionales de costos, pero la información que produce no invoca acciones ni decisiones que conduzcan a un mejoramiento de ganancias o una mejora en la gestión de las operaciones. (Sabater, 2013)

Según Rojas (2016) el Sistema de costos “ABC” es una manera de asignar los costos de acuerdo con la cantidad de recursos que consumen un producto o servicio. El uso de este sistema es netamente importante para las empresas que ofrecen productos o servicios. Todo entorno de producción personalizada requiere la asignación de ABC para poder identificar el verdadero costo.

El sistema de costos ABC se creó con el fin de optimizar la organización de los productos, de forma que los productos más solicitados se encuentren al alcance, reduciendo tiempos y aumentando la eficiencia. Es por ellos, que Gonzales (2014) define al sistema de costos ABC como una clasificación muy sencilla, usada con mayor frecuencia al diseñar la distribución óptima de inventario en almacenes. Esta metodología básicamente se centra en el sector logístico, almacén y tiendas de todo tipo.

Willey (1991) remarca que la metodología ABC para producir requiere realizar actividades las cuales consumen recursos, se basa en el hecho de que una empresa primero debe costear las actividades y luego definir los costos de las mismas. Los diferentes objetos de costos que demandan dichas actividades son asignados para logra una mayor precisión en la determinación de los costos y rentabilidad de la empresa.

Ocampo (2011) opina sobre el Sistema de costos ABC, como la agrupación de los costos por actividad, con el fin de que cada área trabaje responsabilidad y autónomamente. Haciendo la aplicación en empresas manufactureras y de producción, en estos casos, la contabilidad colabora con el sistema de costos, pero no con la contabilidad general. Para que ello ocurra las empresas deben arbitrar esas actividades y procedimientos, con la finalidad de separar los costos de los sectores productivos de aquellos gastos de los sectores comerciales.

Brimson (1991) da otra perspectiva en la definición del sistema de costos ABC, para él es también llamado costeo en base a transacciones, “Cost drivers”, el cual son medidas con respecto al número de transacciones envueltos en una cadena en particular de suministros, siendo los productos de bajo volumen de pedidos lo que usualmente causan más transacciones por el costo unitario de producción, en comparación a los productos de alto volumen y los procesos de manufactura altamente complejos quien tienen más transacciones que los procesos más simples. Por ende, llega a la conclusión que, si los costos son causados por el número de transacciones, entonces las asignaciones basadas en volumen asignarán demasiados costos a productos de alto volumen de producción.

Romero (2013) corrobora que el sistema de costos ABC es una herramienta que permite facilitar de una manera más precisa, la asignación de los costos indirectos, con la finalidad de apoyar en las actividades, servicios, productos procesos y clientes; dando resultados muy aproximan realidad. Siendo particularmente útil en las empresas de servicios, comercio e industria, porque ofrece en estos ámbitos una incomparable metodología por su sencillez y claridad en el manejo de los costos, a la vez puede incrementar significativamente el nivel de rentabilidad de la empresa en los sectores antes mencionados.

El sistema de costos ABC mide el alcance y desempeño de los recursos, actividades y objetos de costo que incurren en la organización. Por otro lado, el sistema de costos ABC permite ahorrar en recursos, utilizando los insumos con los que cuenta, por tal razón el sistema de costos ABC cuenta con un registro de control, el que facilita y determina de una forma más real y exacta el valor de dichos productos que comercializa o línea de producto que clasifica según la caga mercantil por áreas y niveles de responsabilidad, utilizando otro enfoque y estructura de prorrateo (Cruz, 2014).

Aplicación

El Sistema de Costos ABC permite mediante sus generadores de costos ayudar a identificar posibilidades de mejora para la industria en la que opera, así mismo debe aplicarse a la formación de la cadena de valor de la empresa, distribuyendo los costos de la forma menos arbitraria posible. Al aplicar este sistema, las empresas deben realizar solo las tareas que aporten valor empresarial, y dejar de lado aquellas que entorpecen o no ayudan al desempeño eficaz de los factores productivos, porque este valor es que le da el posicionamiento que tiene la empresa en el mercado, de acuerdo a la toma de decisiones de la gerencia. (Ramírez, 2010)

Camacho, Núñez y Moyano (2015, pág. 18 - 19) comentaron que este sistema constituye un modelo económico-contable, que permite a los usuarios disponer de suficiente información para identificar áreas de mejora en la empresa. Determinando de un perfil más riguroso, de acuerdo al nivel necesario de inversión para llevar a cabo decisiones de mejora y disponer de información periódica sobre los beneficios la aplicación del sistema de costes basado en actividades.

En los estudios realizados sobre el sistema de costos ABC, se indican las actividades y los procesos más comunes que este sistema conforma. En las diversas actividades más frecuentes que desempeña la organización para la aplicación de este sistema, se especifican todos registros de los productos, la negociación de precios, la clasificación proveedores, despachar material, planificar la producción, enviar pedidos, tener actualizados los registros de cobros, registro de facturas, diseñar nuevos productos, entre otros. Fuera de lo antes

mencionado, lo más importante para la implementación de un sistema de costos ABC, es conocer la generación de los costos para así obtener un mejor manejo de ellos, dando como resultado un mayor beneficio, minimizando el resto de factores que no añadan ningún valor. (Mallo, 2010)

La aplicación del Sistema de Costos ABC se determina mediante el análisis de actividades, basándose en cómo se realizará y como se lleva a cabo la programación de los procesos en los que incurre la empresa, analizando además el tiempo que demanda, que recursos son los que se requieren y qué valor tiene la actividad para la organización. (Fernández, 2015)

Objetivos

Este sistema de costos ABC es una medida de desempeño, que permite perfeccionar los objetivos de satisfacción y eliminar las cantidades de desperdicios en las actividades que lleva a cabo la industria. Centrándose en los objetivos fundamentales del Sistema de Costos Basado en Actividades, se pueden medir los costos de los recursos utilizados en el instante de desarrollar las actividades dentro de la organización. Así mismo, proporciona herramienta para la planeación eficaz de acuerdo al rubro del negocio, controlando y tomando las decisiones estratégicas para la reducción de costos, como para la determinación de altas utilidades que no generan ciertos productos. (Matos, 2010, PP. 3 - 5)

Ventajas

Las principales ventajas del sistema de costos ABC es que permite observar detalladamente las causas que originan las actividades y a la vez los costos específicos de dichas actividades; no genera dificultades en la implementación de actividades para los diversos rubros de las empresas. El sistema de costos ABC es compatible con el método de costos totales, debido a que se fundamenta en el cálculo del costo total, facilitando la eliminación de aquellas actividades que no generan valor y permite el cálculo de actividades que se deseen incorporar. (Mora, 2012)

En el estudio paulatino del sistema de costos ABC se concluyó con una serie de ventajas que ofrece a las empresas en su aplicabilidad. Las cuales analiza el proceso de producción enfocado a las actividades, determinado a la vez los bienes o servicios que generan una alta contribución al negocio, también facilita el mejor control y administración de los costos fijos indirectos. Por otro lado, de acuerdo a los resultados obtenidos por la implementación de dicho sistema, ABC se caracteriza como una herramienta poderosa en planificación, debido a que suministra información para decisiones estratégicas y mide el desempeño de los empleados y los departamentos de producción en la organización, identificando el personal requerido por la empresa. (Araújo, 2012)

Desventajas

Todo modelo presenta un grado de deficiencia, analizando rigurosamente dicho modelo, Palma (2013) concluyó que la implementación de este sistema puede ser una difícil tarea para cualquier rubro de la empresa. Siendo, por un lado, la implementación del sistema ABC muy costosa y demandante de mucho tiempo, debido a que su análisis es muy minucioso y la evaluación de dicho sistema presenta una serie de componentes individuales que permiten realizar dicho análisis. Además, este autor concluyó que no es confiable para la interpretación de datos, debido a que los informes finales contienen mucha información, como la posibilidad de que los costos basados en actividades puedan ser irrelevantes o relevantes en ciertos escenarios para ayudar a la gerencia en la toma de decisiones.

Moreno (2010) presenta otras desventajas del sistema de costos ABC, el cual en dicho sistema centra la atención de la administración y optimización de los costos, descuidando por completo la visión sistémica de la organización; por otro lado, el sistema de costos ABC requiere de mayor esfuerzo y una capacitación específica, para lograr la implementación adecuada y además, este sistema consume gran parte de los recursos en las fases de diseño e implementación.

Metodología

Castelló y Lizcano (2013, PP. 1 - 20) comentan que el sistema de costos ABC permite incrementar la eficiencia en el manejo de los almacenes y en el ahorro de tiempo. Se puede

mejorar aún más la implementación del ABC con una buena gestión de los productos que más se demande dentro de la organización, entre ellos encontramos las herramientas de planificación, herramientas de evaluación y control y las herramientas de mejora continua.

El sistema de costos ABC según García (2014), favorece los sistemas de costos de las actividades incurridas en la operación de la industria; bajo la perspectiva de García, este enfoque también puede ser empleado en el diseño de sistemas de acuerdo al orden de producción, suspendiendo la aplicación tradicional por su enfoque fundamental en las actividades.

Recomendaciones de diseño

Las recomendaciones elementales para el proceso de la implementación es que el sistema de costos ABC proporciona valiosa información para la toma de decisiones. Además (Sánchez, 2010) menciona que las recomendaciones primordiales se debe tener definido bien el objeto del costo son los drivers costs y saber las actividades y procesos adecuados para hacer buen uso del modelo ABC. Sánchez identificó que primero que se debe hacer es definir el objeto de costo para luego diseñar del modelo ABC, porque de acuerdo a la información que proporcione el estudio se establecerán las dimensiones a emplear.

1.7.2. Teorías de la variable dependiente Liquidez

Según la definición de liquidez el Fondo Monetario Internacional (2012) es la capacidad que posee una empresa para cubrir a corto plazo sus obligaciones de pago, permitiendo convertir los activos de la empresa en dinero, midiendo de acuerdo a la función de los volúmenes de la producción. En la posibilidad, de que la empresa haya perdido liquidez, y se esté presentado otro inconveniente, este último no será tan primordial resolver, debido que la falta de liquidez siempre ha provoca altos cierres de empresas, es por ello la urgencia de resolver el problema de liquidez la una empresa.

Para toda organización, le es de suma importancia mantener un nivel de liquidez, con el que pueda cubrir los gastos a corto plazo. El banco de España (2009, PP. 1 - 16) contribuyó que la liquidez es la condición de un activo, por el cual se da la conversión del activo a efectivo.

Torres (2014) opinó que la liquidez es posesión de efectivo con el que cuenta la empresa hoy, permitiendo cumplir con el pago de lo contraído con anticipación. Si a la empresa, se le hace más rápido y fácil convertir su activo en dinero, entonces los bienes que posea, gozarán de una alta capacidad de pago para cubrir las deudas; sin embargo, depende también la liquidez del tiempo idóneo para convertir en efectivo los activos, incertidumbre y el valor del activo en unidades monetarias.

Shin (2010) mencionó que la liquidez es un concepto que se encuentra interrelacionada con el mercado “Market liquidity”, de fondos “Funding liquidity” y de la economía agregada. De acuerdo al mercado líquido no provoca un desplome del precio de los bienes; la liquidez de fondos es la capacidad con la que cuenta una entidad financiera para obtener el efectivo necesario para operar y cubrir las obligaciones de pago en tiempo y a un costo razonable y, por último, la liquidez agregada es el monto de dinero que circula en la economía.

Según Arenillas (2011) La mejor herramienta es la realización de previsiones bajo las hipótesis contempladas como herramientas de la gestión de los activos y control de liquidez de determinados activos. Arenillas comenta que para medir y obtener una perspectiva más profunda sobre la liquidez lo mejor que se debe hacer es anticiparse a cualquier contingencia por falta de efectivo.

En la Revista Análisis Económico (2013) se argumentó que las medidas básicas para saber qué tan líquida es una empresa son el cálculo del capital de trabajo, el índice de liquidez o razón de liquidez y la prueba ácida. Las ratios de liquidez determinan la capacidad que tiene la empresa en cancelar sus deudas de corto plazo, esta ratio es significativo porque da la proporción que tiene la empresa para cubrir las obligaciones. La razón de prueba ácida es similar a ratio de solvencia con la diferencia que los inventarios son excluidos en este cálculo, el cual debe calcularse la ratio circulante menos el activo líquido.

La definición que da el BCRP (2011) de la liquidez es que formula de una manera más sencilla como el activo puede ser transformado en efectivo. Así mismo, menciona que el

dinero es un activo líquido por perfección, el dinero es el que permite según un análisis previo que tan estructurada esta una organización y que tan solvente es, para contribuir con el pago de las obligaciones incurridas.

Indicadores de la liquidez

Según la INCP (2012, P. 108) la liquidez no solo hace alusión netamente a las ventas totales de la empresa y la ratio de rotación de inventarios, sino vas más allá de lo antes mencionado, la liquidez ve que tan proporcionada es la venta de los productos y la habilidad para convertir todo su inventario en efectivo. Muchas veces la liquidez en una industria es calificada, por la proporción de saldar las deudas a corto plazo. Los indicadores para un análisis completo de la liquidez son la razón corriente, prueba ácida y el capital neto de trabajo.

1. La razón corriente, resulta de la división del activo corriente sobre el pasivo corriente; el cual se determinará cuantos activos corrientes se cubrirán a los pasivos. Así mismo, indica la proporción de dinero, con el que cuentan las empresas para lograr cubrir con los pasivos financieros.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Figura 1: Formula de la Razón Corriente

2. La prueba ácida revela la capacidad que tiene las empresas para pagar los pasivos, pero descontando las ventas del inventario, en otras palabras, los pasivos corrientes se cubren con el saldo de dinero con el que cuenta la empresa, el dinero ingresado por sus cuentas por cobrar y otro activo de rápida liquidación que pueda poseer, diferentes a su inventario.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Figura 2 : Fórmula de la Prueba Acida

3. El capital neto de trabajo es el diferencial que le queda a industria, una vez de haber cubierto los activos inmediatos, ayudando a la gerencia en la tomar decisiones.

$$\textit{Capital neto de trabajo} = \textit{Activo corriente} - \textit{Pasivo corriente}$$

Figura 3: Fórmula del Capital Neto de Trabajo

Riesgo de la liquidez

Belaunde (2017) corrobora que el riesgo de liquidez tiene la ventaja de mostrar de una manera simplificada la idea de la incapacidad de liquidez en un momento determinado, si una empresa presenta insolvencia económica, quiere manifestar que ahora cuenta con un saldo insuficiente que no le permitirá cubrir con sus obligaciones de corto plazo. Es por ello que Belaunde define al riesgo de liquidez como la incapacidad que tiene una organización en disponer de fondos, lo cual le será un poco complicado el cubrir los pagos inmediatos.

Santisteban (2015) asegura que dicho riesgo mide en qué proporción una entidad puede afrontar las obligaciones a corto plazo. El riesgo de liquidez valora de distintas forma y condiciones del deudor que no es capaz de cumplir con todas sus cuentas a vencimiento a un plazo establecido.

El riesgo de liquidez de mercado en un periodo corto hace énfasis a la dificultad o imposibilidad en la industria de adquirir o cubrir sus activos oportunamente mediante una posición adecuada y que la organización pueda cubrir, así como el impacto que pueden presentar los precios de algún bien, al salir a liquidarse por debajo del precio de mercado establecido. (Jorion, 2010).

Definición de Términos

Sistema de Costos ABC: Es una sistémica clasificación muy sencilla usada con mayor frecuencia al diseñar la distribución óptima de inventario en almacenes. Esta metodología es usada sobre todo en el sector logístico, almacén y tiendas de todo tipo. Con el fin de optimizar la organización de los productos de forma que los más solicitados se encuentren al alcance reduciendo tiempos y aumentando la eficiencia (Gonzales, 2014).

Liquidez: Es la capacidad de una empresa tiene para atender a sus obligaciones de pago a corto plazo, permitiendo tener diferentes niveles de función de posibilidades y volumen de la organización para convertir los activos en dinero. En caso contrario, si la empresa no posee liquidez, cualquier otro problema fuera de este no será tan prioritario resolver, porque la falta de liquidez provocará un nuevo orden de prioridad de las tareas a llevar a cabo. (Fondo Monetario Internacional, 2011).

Riesgo de liquidez: la posibilidad de que una sociedad no sea capaz de atender a sus compromisos de pago a corto plazo. Es por ello, que las entidades financieras deben resolver diariamente la estimación de la cantidad de dinero que deben mantener en efectivo para atender todas sus obligaciones a tiempo. Entre estas obligaciones se puede citar la recuperación de la cartera de sus proveedores de fondos, ya sea al final del término de un depósito a plazo, o cuando el cliente lo requiera. Por ende, el riesgo de liquidez se produce cuando una entidad a corto plazo no tiene liquidez suficiente para atender este tipo de pagos (Revista Euro, 2014).

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de la investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El presente estudio investigativo es de tipo descriptiva aplicada, porque se intervino en la situación actual de la empresa, a través de la implementación de un sistema de costos ABC, el cual analizó las diferencias que pudo generar en la variable dependiente liquidez.

Hernández, Fernández y Baptista (2003) establecieron varios tipos de investigación según la estrategia de investigación empleada, como el diseño, la manera en la que se recolectan datos, el muestreo y otros componentes.

2.1.2. Diseño de la investigación

La investigación es de diseño pre experimental, tal como se muestra en el siguiente esquema:

$$\text{GE: } O_1 - X - O_2$$

Figura 4 : Diseño de la Investigación

Donde:

GE: Muestra a trabajar.

O1: Liquidez actual de la empresa.

X: Sistema de Costos ABC.

O2: Liquidez de la empresa luego de aplicado el sistema (X)

2.2. Métodos de Investigación

Según Bernal (2010), los métodos de investigación son de dos tipos:

Método inductivo: Es cuando una investigación se desarrolla de lo más simple a lo más complejo, en esta investigación se utilizará este método, porque se empieza desde la realidad problemática o identificación del problema, bases teóricas, hasta llegar a la propuesta.

Método deductivo: Se centra en la realización de la investigación, empezando de lo general o a lo específico. Este tipo de investigaciones se empieza desde la experimentación hasta encontrar los problemas que están sucediendo.

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población: La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa de Martínez Silva Galvarino.

2.3.2. Muestra: La muestra estuvo constituido por el jefe del área administrativa y el contador de la empresa de Martínez Silva Galvarino.

2.4. Variables y Operacionalización

2.4.1. Variables

Variable independiente: Sistema de Costos ABC

Variable dependiente: Liquidez

2.4.2. Operacionalización

Tabla 1: *Definición de las variables de estudio*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	El Sistema de costos ABC, es considerado como una herramienta, que ayuda a la asignación de costos indirectos en los productos, clientes, procesos y demás actividades que se realizan en una empresa. Además, ayuda a tomar mejores daciones, ya que proporciona la información clara y detallada (Romero, 2013).	El Sistema de Costos ABC mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando el uso de los recursos.
Liquidez (Variable dependiente)	Es la capacidad que una empresa tiene, para convertir sus activos en efectivo y con ello, pagar todos sus costos y gastos de manera oportuna (Fondo Monetario Internacional, 2012).	La liquidez es la capacidad que tiene una empresa para obtener en todo momento el efectivo necesario para operar y hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 2: Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	Herramientas de planificación	Actividades del negocio	Observación directa: Guías de observación.
		Tipos de recursos	
	Herramientas de evaluación y control	Cantidad y costo de los recursos	Entrevista: Guía de entrevista
		Rendimiento de los recursos	
Liquidez (Variable dependiente)	Capital neto de trabajo	Activo corriente	Análisis documental: Ficha de análisis documental
	Razón de liquidez	– Pasivo Corriente	
		$\frac{\textit{Activo Corriente}}{\textit{Pasivo Corriente}}$	
	Prueba ácida	$\left(\frac{\textit{Activo Corriente} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivo Corriente}} \right)$	

Fuente: Elaboración Propia

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información

2.5.1. Técnicas de recolección de datos

En el presente estudio se utilizó las técnicas de observación directa, análisis documental y entrevista:

Observación directa. - Técnica por la cual el investigador se relacionó de manera intensiva con el objeto de estudio para registrar sistemática, válida y confiablemente, los aspectos observables del fenómeno estudiado en base a la dimensiones e indicadores de la operacionalización (Fabbri, 2003). Par realizar la observación, se visitó a la empresa de Martínez Silva Galvarino, con el permiso del gerente, se empezó a observar identificando los problemas que tienen la empresa y que después nos sirvieron para la elaboración de la propuesta.

Entrevista. - Técnica que consiste en un diálogo entre personas respecto del tema investigado, para obtener información abierta y más amplia de parte del entrevistado, sin que éste tenga que moldear sus apreciaciones a determinadas alternativas (Hernández, Fernández y Baptista, 2003). La entrevista se realizó al jefe del área administrativa y al contador de la empresa de Martínez Silva Galvarino, se identificaron los problemas y se diálogo el motivo del porque la empresa se encentraba con en esa situación.

Análisis documental. - Técnica que se encamina a ordenar y representar datos específicos requeridos (de una documentación física o virtual) en un esquema diferente a su forma original. Se le solicito al administrador de la empresa mencionada, que muestre los estados financieros, para realizar el respectivo análisis de la liquidez de la empresa.

2.5.2. Instrumentos de recolección de datos

En el presente estudio se utilizaron las técnicas de observación directa, análisis documental y entrevista, cada una con sus respectivos instrumentos de recolección de datos.

Tabla 3: *Instrumento de recolección de datos*

Técnica	Instrumento	Objetivo
Observación directa	Guía de observación	Adquirir información de los costos y las actividades de la empresa de Martínez Silva Galvarino, para el diagnóstico y posterior diseño del sistema de costos ABC (Anexo 1).
Entrevista	Guía de entrevista	Recolectar información sustentadora acerca de qué aspectos son los que hay que enfocar en el diseño del sistema de costos ABC (Anexo 2).
Análisis de documentos	Ficha de análisis documental	Analizar los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino, a fin de calcular y evaluar su liquidez específicamente (Anexo 3).

Fuente: Elaboración Propia

2.6. Validación de instrumentos

Los instrumentos de recolección de datos fueron validados mediante juicio de expertos, se tomó en consideración a tres especialistas en la materia, por parte del CPC Gladys Becerra López, CPC Andrés Eusebio Serrano Malca, CPC Roberto Vega Yep en calidad de especialistas en la materia.

2.7. Propuesta: Sistema de costos ABC para la liquidez de la empresa Martínez Silva Galvarino.

2.7.1. Introducción

La implementación de un sistema de Costos ABC en la Empresa Martínez Silva Galvarino, es indispensable para conocer y establecer las deficiencias internas que pueden existir en la empresa lo cual facilitará la toma de decisiones de los representantes de la misma y a su vez disponer de información oportuna de los costos, tanto de materia prima, mano de obra como también de los costos indirectos de fabricación, éstos serán utilizados en todas sus etapas de preparación y venta de comidas; estrategias que impulsarán a la empresa a direccionarse a la excelencia y a ser cada vez más competitiva.

2.7.2. Datos informativos

2.7.2.1. Ubicación

Calle Los Tambos N° 1191, departamento de Lambayeque, distrito de La Victoria.

Grafico 1:

Ubicación del Restaurante



Recuperado de: <https://www.google.com.pe/maps?source=tldsi&hl=es> fecha: 16 de noviembre del 2017

2.7.2.2. Razón social

La empresa para la cual se llevará a cabo la implementación del Sistema de Contabilidad de Costos ABC tiene como razón social lo siguiente: Martínez Silva Galvarino con Registro Único de Contribuyente No. 10166175319.

2.7.2.3. Historia

La empresa en la que se llevó a cabo el presente trabajo investigativo es la Empresa Martínez Silva Galvarino es un negocio con enfoque de servicio en la ciudad de Chiclayo que mantiene su actividad desde el año 01/07/2008; y con representación legal de Martínez Silva Galvarino No. RUC 10166175319, desde sus inicios empezó en la calle Los Andes 375 de manera informal, al transcurrir el tiempo quiso llevar un control de su negocio recomendándole su primo en asociarse con la SUNAT en el año 2008, por lo que necesitaba un espacio mucho más grande y decidió cambiarse a la calle Los Tambos N.º 1191, que desde la actualidad emprende un negocio estable y fidelizando a todos sus clientes con un ambiente agradable, en el año 2011 sus ventas bajaron, e incluso quiso cerrar su restaurant, fue una tarea muy difícil para tomar la decisión de continuar con su proyecto y no darse por vencido, junto a su familia decidieron comenzar a levantar su negocio nuevamente, implemento su restaurant dentro de su hogar para que sus clientes sean atraídos por la presencia de su local, donde eso lo conlleva a seguir con el negocio y hasta la actualidad mantiene su actividad a nivel local ofreciendo una variedad de platos en el distrito de La Victoria, constituyéndose en su plaza principal de trabajo.

2.7.2.4. Objetivos:

2.7.2.4.1. Objetivo general:

Implementar un Sistema de Costos ABC, en la Empresa Martínez Silva Galvarino, para corregir el proceso contable y obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones.

2.7.2.4.2. Objetivos específicos:

- Analizar de manera precisa las bases que conlleva la contabilidad de costos para su aplicación.
- Verificar que los documentos que se utilizan tengan la suficiente evidencia, o información y sirvan de respaldo en los registros contables.
- Comprobar la correcta utilización de los materiales en cada etapa del proceso productivo.
- Implementar un Sistema de Costos ABC, que facilite datos económicos financieros precisos, y optar de información confiable y oportuna para la debida toma de decisiones.

2.7.3. Análisis del ambiente interno y externo (FODA)

2.7.3.1. Ambiente Interno

Tabla 4: *Ambiente Interno*

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Capacidad de Trabajar en equipo.	No cuenta con redes sociales para publicitar su servicio.
Cuenta con recetas únicas en cuanto a la preparación de los platos.	Los empleados no son tan experimentados.
Cuenta con un ambiente limpio y relajado.	Poca innovación.
Atención agradable garantizada.	El restaurante debería ser moderno.

Fuente: Elaboración Propia

Se puede observar que existen fortalezas que enmarcan una ruta de aliento, ya que presenta aspectos fundamentales, como el que sus trabajadores cuenten con la disponibilidad de trabajar en equipo, algo que en la mayoría de las empresas se viene perdiendo de manera significativa, así mismo existe creatividad en su personal para crear su propio estilo a la hora de presentar la receta como única, por último el contar con un ambiente limpio y relajado, una atención que garantiza el agrado de los comensales; esto reduce a que las debilidades no sean hoy tan notorias, pero que no quiere decir que deban levantar aquellas deficiencias, como la de no contar con redes sociales para publicitar sus

servicios, no contar con empleados con gran experiencia, la poca innovación y que el local debería contar con una propuesta de estilo moderno.

2.7.3.2. Ambiente Externo

Tabla 5: *Ambiente Externo*

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Extensión del restaurant en otro lugar (sucursal).	Es una zona insegura.
Tratar de captar y fidelizar la mayor cantidad de clientes, basándonos en la excelente innovación y calidad de los servicios.	Otro competidor se establezca en los locales cercanos. Y vendan sus comidas a menor precio que el de nosotros.
Imponer un plan de marketing haciendo uso de la tecnología para incrementar el margen de ganancia.	Ambientalmente no favorece.
Establecer una campaña publicitaria (medio de comunicación) para introducir nuevos productos innovadores para este tipo de restaurantes.	Los restaurantes de la zona que ya poseen un segmento de mercado brindan un servicio esmerado y con un mejor horario de atención.
Posibilidad de poner un área de juego para niños.	El servicio público brindado por la municipalidad es de medida regular, cuando los desagües se saturan y la contaminación en la zona hace que perdamos clientes.

Fuente: Elaboración Propia

En el ambiente externo, se debe de tener un mayor énfasis, porque encontramos las oportunidades y amenazas que afecta a la empresa; como amenazas , se puede observar que se debe tener una mayor preocupación, en el peligro exterior , por estar ubicado en una zona insegura, así mismo vemos que una amenaza latente es que se habrán nuevos competidores cerca a nuestro local brindando sus servicios a menor precio que el de nosotros, ya que existen varias opciones de local disponibles para alquiler, ambientalmente no es favorable

ya que por temporadas los desagües se encuentran saturados y da mal olor a la zona esto ocurre que las personas cada día buscan lugares con menor contaminación ambiental, así mismo, los negocios alrededor del campo y los servicios públicos en la zona son deficientes. Sin embargo, se puede tener en cuenta una oportunidad existente de extender el restaurante a otro lugar colocando una sucursal donde se encuentre en un lugar céntrico para captar clientes nuevos manteniéndolos fijos, junto a ello hacer una campaña de publicidad utilizando los medios de comunicación para introducir nuevas ofertas de servicios que brindaremos.

2.7.4. Plan de desarrollo por actividades

2.7.4.1. Sistema de restaurante

En el servicio de restaurante que brinda la empresa Martínez Silva Galvarino, se encuentran involucradas cinco personas (Un administrador, un contador, un cocinero, un mesero y un recepcionista), cada uno de ellos desempeña una serie de actividades importantes con el fin de ofrecer un excelente servicio donde el comensal se sienta satisfecho y motivado a volver a visitarnos. El tiempo involucrado por cada uno de ellos es; al realizar esta actividad se manejan dos tipos de presentaciones la cliente: el menú a la carta que tiene una preparación de 30 minutos aproximadamente el cual se sirve en un lapso de 5 minutos a la mesa y el menú ejecutivo que lleva dos horas de preparación aproximadamente y se sirve en un lapso de 5 min a la mesa.

2.7.4.2. Descripción del tiempo de las tareas desempeñadas dentro de la actividad directa del restaurante denominado (Preparar y Vender Alimentos)

Para prestar el servicio de restaurante el tiempo involucrado por cada una de las personas es:

1. El recepcionista de restaurante recibe y ubica al cliente en la mesa de pendiendo de las personas que sean.
2. El administrador de cocina se encarga de verificar y comprar que todos los insumos estén para preparar los platos del menú que se ofrece en el día.
3. El cocinero prepara los ingredientes que corresponde para cada plato.

4. El cocinero prepara el plato apetecido por el cliente.
5. El mesero se encarga de atender a los clientes desde que le asigna la mesa hasta que se retiran.

El tiempo de prestar este servicio depende del plato que escoja el cliente ya que cada plato tiene un tiempo diferente de preparación.

Así mismo, para desempeñar su actividad necesitan de ciertos materiales: insumos de alimentos, utensilios de cocina y mano de obra.

En el siguiente esquema se explica el paso a paso de la actividad preparar y vender alimentos, las tareas en orden cronológico.

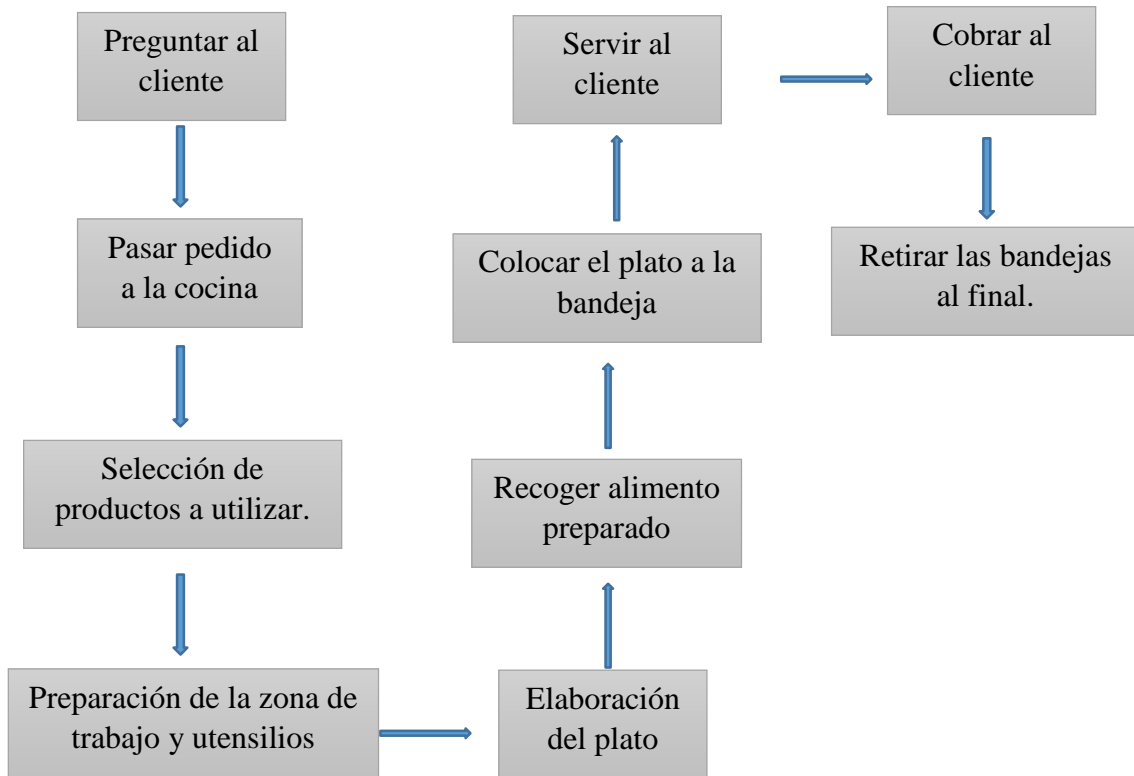
Tabla 6: *Tareas de la Actividad de Preparar y Vender Alimentos. Servicio de Restaurante.*

TAREAS	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA
Preguntar al cliente	Plato	1
Pasar pedido a cocina	Plato	1
Selección de productos a utilizar	Plato	1
Preparación de la zona de trabajo y utensilios	Plato	1
Elaboración de plato	Plato	1
Recoger alimento preparado	Plato	1
Elaboración de plato o bandeja	Plato	1
Servir al cliente	Plato	1
Colocación de las bandejas	Plato	1
Cobrar al Cliente	Plato	1
Retirar las bandejas al final	Plato	1

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 2:

Tareas de Preparar y Vender Alimentos



Servicios públicos

Antes de dar una descripción de las plantillas para cada actividad, recordaremos que existe una distribución de los servicios públicos (Servicio de Gas, Energía Eléctrica, Servicio de Agua y Desagüe, Servicio de Telefonía Fija e Internet y Servicio de Telefonía Móvil).

En el siguiente gráfico se especifica la distribución que se le realizó de los servicios públicos, para la actividad de preparar y vender alimentos, distribución que se realizó basándonos en la capacidad instalada y el movimiento de sus ventas atribuyendo los porcentajes así:

Tabla 7: *Distribución de servicios públicos*

El servicio del gas	70%
El servicio de energía eléctrica	10%
El servicio de agua y desagüe	25%
El servicio de telefonía fija e internet	15%
El servicio de telefonía móvil	25%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8 : *Distribución de los servicios públicos, a la actividad de preparar y vender alimentos.*

Contenido	Valor total	Valor por día	Valor por hora	Valor por min
El servicio del gas				
El servicio de energía eléctrica				
El servicio de agua y desagüe				
El servicio de telefonía fija e internet				
El servicio de telefonía móvil				

Fuente: Elaboración Propia

2.7.4.3. Descripción de los elementos del costo (MO, MP, CIF) atribuible a la actividad de preparar y vender alimentos:

El destino es reunir el valor neto total de cada una de las actividades, por cuanto se procede a describir cada uno de estos elementos de la siguiente manera:

Mano de Obra (MO):

En el proceso de implementación del sistema de costos ABC, tenemos que el factor de personal representa uno de los elementos de costos más cuantiosos de un establecimiento de comida (restaurante), el cual debe ser analizado detenidamente y determinar en su totalidad. Además de los sueldos de los trabajadores, se encuentran el pago de los impuestos y beneficios que son costos que debe asumir la empresa según la ley peruana, al momento de contratar a una persona.

En el siguiente gráfico, mostramos el total de la mano de obra de la actividad de preparar y vender alimentos de esta manera:

- El costo total de la hora laboral es de S/.
- El costo total por minuto es de S/.
- El costo total del tiempo del servicio en minutos es de S/.
- El costo total del valor en el servicio es de S/.

Tabla 9: *Mano de Obra de la actividad de preparar y vender alimentos.*

Cargo	N° de empleados	Salario	Beneficios	Total
Administrador				
Cocinero				
Auxiliar de cocina				
Mesero				
Total				

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10: *Mano de Obra de la actividad de preparar y vender alimentos.*

Descripción de la actividad	Costo total de hora laboral
Mano de obra (Centro de costos de actividad de preparar y vender alimentos)	
Mano de obra (Centro de costos de actividad de recepción, reservas y facturación)	
Total de mano de obra por el restaurante	

Fuente: Elaboración Propia

Materia prima (MP):

La materia prima imputable a la actividad de preparar y vender alimentos es uno de los elementos del costo que se deben examinar detalladamente. El tema de los consumos de materiales se llevó a cabo dependiendo el plato a preparar y los insumos que esta demanda, como quiera que además habrá de analizarse que los mismos varían depende el plato, gusto y preferencia de cada uno de los clientes.

En el siguiente gráfico, mostramos el total de la materia prima de la actividad de preparar y vender alimentos, ya que dentro de esta investigación se determinará el costo total del servicio de restaurante en función de cada plato y se realizará el análisis de manera individual:

- El costo total de la hora es de S/.
- El costo total valor / minuto es de S/.

Tabla 11: *Materia Prima de la actividad de preparar y vender alimentos.*

Item	Descripción	Unidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total de MP	Costo total de hora	Costo total valor / minuto
1	Aceite		Mililitros				
2	Limonas		Unidad				
3	Pato		Gramos				
4	Zanahoria		Gramos				
5	Langostinos		Gramos				
6	Arroz		Gramos				
7	Ajos		Gramos				
8	Cebolla		Gramos				
9	Carne		Gramos				
10	Pescado pota		Gramos				
11	Pescado Tollo		Gramos				
12	Pescado caballa		Gramos				
13	Pescado bonito		Gramos				
14	Pescado cachema		Gramos				
15	Langostinos		Gramos				
16	Sal		Gramos				
17	Pimienta		Unidad				
18	Comino		Unidad				
19	Sibarita		Unidad				

Fuente: Elaboración Propia

Costos indirectos de fabricación (CIF):

La parte que corresponde a los costos indirectos de fabricación adecuada la actividad de preparar y vender alimentos, son un mecanismo idóneo de distribución, dada la naturaleza y variedad de sus componentes, los cuales requieren de un control exigente y adecuado, puesto que son insumos indispensables para la terminación del servicio final.

Por tal razón, estos costos se encuentran en el cuadro 5. Seguidamente por filas se identificó cada uno de los insumos para el desarrollo de esta actividad, en las columnas se indicaron las unidades, la unidad de medida, el costo unitario, el costo total de la materia prima, etc. Además, en las últimas dos columnas de la tabla se muestra el costo total de la hora y el valor por minuto que corresponde al total de los costos indirectos de fabricación (centro de costos de actividad de preparar y vender alimentos).

Igualmente, los CIF serán un componente más del costo del servicio final, en función de la cantidad de actividad consumida por el servicio.

En el siguiente gráfico, mostramos el total de los costos indirectos de fabricación de la actividad de preparar y vender alimentos de esta manera:

- El costo total de la hora es de S/.
- El costo total valor / minuto es de S/.

Tabla 12: C.I.F., Actividad de preparar y vender alimentos.

Item	Descripción	Unidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total de MP	Costo total de hora	Costo total valor / minuto
1	Uniforme V		Unidad				
2	Uniforme M		Unidad				

Fuente: Elaboración Propia

2.7.5. SISTEMA DE COSTOS PARA LA LIQUIDEZ

Con el propósito de conocer los costos y la liquidez de las actividades que realiza la empresa - restaurante de Martínez Silva Galvarino, es que se diseña un sistema de costos ABC.

El costo de los productos incluye: la identificación del costo, la medición del costo y la asignación del costo a las actividades.

Es por ello, que se inició el trabajo de investigación con la entrevista al administrador Edwin Henry Saldaña Centurión y al contador, Segundo Eduardo Sánchez Chuquicusma, quienes mostraron un panorama general de los aspectos más importantes de la empresa.

Por último, se detalló todas las acciones que se necesitan en cada proceso para implementar un sistema de costos ABC.

III. RESULTADOS

- 3.1. **Desarrollo del Objetivo Específico 1:** Analizar el manejo y control actual de costos, según sus actividades, en la empresa de Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.

Tabla 13: *Insumos necesarios para la producción de una fuente de cebiche*

CEBICHE		
Recursos	Generadores de costo	Costos (S/.)
Materia prima	Cantidad usada	S/10.30
PESCADO	450 gramos	S/8.00
LIMON	12 unid	S/1.00
CEBOLLA	2 unidades	S/1.00
CULANTRO	2 cucharadas	S/0.10
SAL	1 cucharadita	S/0.10
PIMIENTA	1/4 de cucharadita	S/0.10
GAS		S/0.50

Tabla 14 : *Insumos necesarios para la producción de un plato de arroz con pato.*

ARROZ CON PATO		
Recursos	Generadores de costo	Costos (S/.)
Materia prima	Cantidad usada	S/6.20
PATO	1 presa	S/3.00
ACEITE	1 cucharadita	S/0.50
CEBOLLA	1 unidad	S/0.30
AJI AMARILLO	1 unidad	S/0.30
ARROZ	1/2 tazas	S/1.50
CULANTRO	1 cucharadita	S/0.10
AJO	2 dientes	S/0.50
GAS		S/1.00

Fuente: Elaboración Propia

Lo detallado en la parte superior son las cantidades de insumos para producir 1 unidad de cada producto.

En un día se producen:

Cebiche (fuente)	20
Arroz con pato (plato)	24

MANO DE OBRA DIRECTA (MOD)

Cocinero y ayudante (mes)	S/. 2,100.00
Cocinero y ayudante (día)	<u>S/. 70.00</u>

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)

GASTOS INDIRECTOS	S/. 3,300.00
GASTOS INDIRECTOS (DÍA)	S/. 110.00

MOI (Gerente y cajero)	S/. 2,500.00
SERVICIOS	S/. 800.00

SISTEMA TRADICIONAL**Tabla 15:** Sistema según el método Tradicional para una fuente de cebiche

CEBICHE	
INSUMOS	S/. 206.00
MOD	S/. 35.00
CIF	S/. 55.00
Costo Total	S/. 296.00
COSTO UNITARIO	S/. 14.80

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 16: Sistema según el método Tradicional para un plato de arroz con pato

ARROZ CON PATO	
INSUMOS	S/. 148.80
MOD	S/. 35.00
CIF	S/. 55.00
Costo Total	S/. 238.00
COSTO UNITARIO	S/. 9.95

Fuente: Elaboración Propia

Según el Sistema de costos tradicional podemos observar que el arroz con pato es mucho menos costoso de producir que el cebiche y que con respecto a su precio sería igual de rentable que el cebiche.

Tabla 17: Utilidad por el método tradicional

PLATOS	PRECIO UNITARIO	COSTO UNITARIO	UTILIDAD	
CEBICHE	S/. 25.00	S/. 14.80	S/.	10.20
ARROZ CON PATO	S/. 20.00	S/. 9.95	S/.	10.05

Fuente: Elaboración Propia

Hoy gracias a lo presenciado por el costo tradicional el gerente del restaurant impulsa de igual manera la venta de cualquiera de los 2 platos, debido a que ambos le proporcionan una utilidad similar.

Ventas:

Volumen de ventas (mes)

Cebiche	600
Arroz con pato	720

Tabla 18: Ingresos

PLATO	VOLUMEN	PRECIO		INGRESO
Cebiche	600	S/.	25	S/. 15,000
Arroz con pato	720	S/.	20	S/. 14,400
INGRESO MENSUAL				S/. 29,400

Fuente: Elaboración Propia

COSTOS MENSUALES

COSTO DE VENTAS MENSUAL	18144
Materia Prima	16044
MOD	2100

GASTOS DE ADMINISTRACION MENSUAL	3300
-----------------------------------------	-------------

3.1.1. Entrevistas al administrador y contador de la empresa, que ayudaron a analizar el manejo actual de los costos.

Entrevista al Contador de la empresa de Martínez Silva Galvarino

Entrevistado: C.P.C. SEGUNDO EDUARDO SANCHEZ CHUQUICUSMA

Cargo: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO, CON MATRICULA 02-7522

1. ¿Qué sistema de costos utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?
Se utiliza el método tradicional.
2. ¿Considera que dicho método es eficiente? Explique
Sí, porque permite vender la mercadería más antigua.
3. ¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa? ¿Por qué?
Porque al contar con mercadería muy cara, los precios también serían caros, entonces el público no compraría. Es decir, a menor costo, mayor ganancia.
4. ¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?
Tenemos:
 - a) Área de Gerencia
 - b) Área de Producción (comida)
 - c) Área de ventas
5. ¿Qué actividades se realizan en cada área?
Las siguientes:
 - a) Área de Gerencia: Aquí se realiza toda la parte administrativa.
 - b) Área de Producción: A que se realiza toda la preparación de la comida.
 - c) Área de Ventas: Se encarga de la venta de producto a los clientes.
6. ¿Cuántos trabajadores hay en cada área?
Tenemos los siguientes trabajadores:
 - a) Área de Gerencia: Contamos con dos trabajadores.
 - b) Área de Producción: Contamos con dos trabajadores.

c) Área de Ventas: Contamos con un trabajador.

7. ¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?

No, por lo general es empírico.

8. ¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?

Sí, porque soy el Contador de empresa y tengo acceso a toda la información que llega y sale de la empresa.

9. ¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?

El servicio de venta de comida.

10. ¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?

Son los costos de la venta de la comida.

11. ¿Qué tipo de depreciación usan?

Se utiliza el tipo de depreciación lineal.

Entrevista al jefe de área administrativa de la empresa de Martínez Silva Galvarino

Entrevistado: Edwin Henry Saldaña Centurión

Cargo: Administrador

1. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?

Área de Gerencia: Se encarga de tomar decisiones administrativas que vayan con el giro del negocio

Área de Producción: Se encarga de la preparación de todos los alimentos que soliciten los clientes.

Área de Ventas: Se encarga de la venta de producto a los clientes.

2. ¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?

Yo Galvarino Martínez Silva, soy el Gerente de la Empresa y tengo a cinco trabajadores a mi cargo, los cuales son un administrador, un contador, un cocinero, un mesero y un recepcionista.

3. ¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?
Cada trabajador trabaja 8 horas diario.

4. ¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?
No, ya que cada área es independiente en sus labores que realiza.

5. ¿Qué materia prima utilizan en su área?
Área de Producción: Utiliza toda clase de alimentos en general

6. ¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?
Área de Producción: Se obtiene del mercado mayorista de Moshoqueque

7. ¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?
Área de Producción: Un ayudante de cocina los fines de semana
Área de Ventas: Un mozo para atender las mesas, los fines de semana.

3.2. Desarrollo del Objetivo Específico 2:

Evaluar la evolución de la liquidez de la empresa de Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.

RATIO DE LIQUIDEZ: SISTEMA ANTIGUO

Balance para los últimos 3 meses usando el sistema antiguo

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	88.200,00	<u>CUENTA POR PAGAR</u>	18.144,00
CAJA Y BANCOS	88.200,00	CUENTA POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	18.144,00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	0,00	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SAL	14.794,00
1212 FACTURAS EMITIDAS EN CARTERA	0,00	40111 IGV - CUENTA PROPIA	13.454,00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	923,00	40172 RENTA DE CUARTA CATEGORÍA	543,00
MATERIAS PRIMAS	923,00	4031 ESSALUD	386,00
PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	4032 ONP	411,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	89.123,00	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	5.400,00
		REMUNERACIONES POR PAGAR	5.400,00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCROS	862,00
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	7.144,00	4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	862,00
MAQUINARIA	4.500,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	39.200,00
VEHICULOS			
EQUIPO DE COMPUTACION	1.200,00	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	1.574,20
EQUIPO DE OFICINA	544,00	DEUDA A LARGO PLAZO	1.574,20
UTENSILIOS	900,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.574,20
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	-1.004,00		
MAQUINARIA	-740,00	<u>PATRIMONIO</u>	
VEHICULOS		CAPITAL	23.000,00
EQUIPO DE COMPUTACION	-120,00	5011 CAPITAL SOCIAL	23.000,00
EQUIPO DE OFICINA	-54,00	RESULTADOS ACOMULADOS	31.488,80
HERRAMIENTAS	-90,00	5911 UTILIDAD ACUMULADA ANTERIOR	15.484,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6.140,00	5913 UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.004,80
		TOTAL PATRIMONIO	54.488,80
TOTAL ACTIVO	95.263,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	95.263,00

Ventas	S/. 88,200.00	
(-) Costo de ventas	S/. 54,432.00	
= Utilidad Bruta Estimada		S/. 33,768.00
(-) Gastos de Administración y Ventas	S/. 9,900.00	
= Utilidad Operacional		S/. 23,868.00
(-) Deprec. y Amort. de Intang.	S/. 1,004.00	
= Utilidad antes del Impuesto a la renta		S/. 22,864.00
(-) 30% Impuesto a la Renta		S/. 6,859.20
= UTILIDAD LÍQUIDA		S/. 16,004.80

RATIOS DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD ECONÓMICA **25%**

RATIO DE LIQUIDEZ

CAPITAL NETO DE TRABAJO Activo corriente – Pasivo Corriente

89,123 – 39,200

49,923

RAZON DE LIQUIDEZ $\left(\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$

$\left(\frac{89,123}{39,200} \right)$

2.27

PRUEBA ACIDA $\left(\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$

$\left(\frac{89,123 - 923}{39,200} \right)$

2.25

RATIO DE LIQUIDEZ: SISTEMA DE COSTOS ABC

Balance para los últimos 3 meses usando el Sistema de Costos ABC

<u>ACTIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	101,700.00
CAJA Y BANCOS	101,700.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	0.00
1212 FACTURAS EMITIDAS EN CARTERA	0.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1,379.15
MATERIAS PRIMAS	1,379.15
PRODUCTOS TERMINADOS	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	103,079.15
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	7,144.00
MAQUINARIA	4,500.00
VEHICULOS	
EQUIPO DE COMPUTACION	1,200.00
EQUIPO DE OFICINA	544.00
UTENSILIOS	900.00
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTOS	-1,004.00
MAQUINARIA	-740.00
VEHICULOS	
EQUIPO DE COMPUTACION	-120.00
EQUIPO DE OFICINA	-54.00
HERRAMIENTAS	-90.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6,140.00
TOTAL ACTIVO	109,219.15

<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CUENTA POR PAGAR	18,144.00
CUENTA POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	18,144.00
TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PE	16,853.55
40111 IGV - CUENTA PROPIA	15,513.55
40172 RENTA DE CUARTA CATEGORÍA	543.00
4031 ESSALUD	386.00
4032 ONP	411.00
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES	5,400.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	5,400.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -TERCR	862.00
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	862.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	41,259.55
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
DEUDA A LARGO PLAZO	1,574.20
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,574.20
<u>PATRIMONIO</u>	
CAPITAL	18,000.00
5011 CAPITAL SOCIAL	18,000.00
RESULTADOS ACOMULADOS	48,385.40
5911 UTILIDAD ACUMULADA ANTERIOR	15,484.00
5913 UTILIDAD DE EJERCICIO	32,901.40
TOTAL PATRIMONIO	66,385.40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	109,219.15

Ventas	S/. 101,700.00
(-) Costo de ventas	S/. 43,794.00
= Utilidad Bruta Estimada	S/. 57,906.00
(-) Gastos de Administración y Ventas	S/. 9,900.00
= Utilidad Operacional	S/. 48,006.00
(-) Deprec. y Amort. de Intang.	S/. 1,004.00
= Utilidad antes del Impuesto a la renta	S/. 47,002.00
(-) 30% Impuesto a la Renta	S/. 14,100.60
= UTILIDAD LÍQUIDA	S/. 32,901.40

RATIOS DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD ECONÓMICA **44%**

RATIO DE LIQUIDEZ

CAPITAL NETO DE TRABAJO Activo corriente – Pasivo Corriente
103, 079. 15 – 41, 259. 55
61, 819.60

RAZON DE LIQUIDEZ $\left(\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$
 $\left(\frac{103,079.15}{41,259.55} \right)$
2.50

PRUEBA ACIDA $\left(\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$
 $\left(\frac{103,079.15 - 1,379.15}{41,259.55} \right)$
2.46

3.3. Desarrollo del Objetivo Específico 3:

Diseñar un sistema de costos ABC, para la empresa de Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017.

En este capítulo se ha diseñado una propuesta la cual se encuentra ubicada en el capítulo II de la página 32 - 43.

3.4. Desarrollo del Objetivo Específico 4:

Evaluar el sistema de costos ABC para aumentar la liquidez en la empresa de Martínez Silva Galvarino.

SISTEMA DE COSTOS ABC

En la información de costos y utilidad brindada por el sistema de costos tradicional, vimos que la utilidad era casi igual en ambos productos.

Pero el Sistema de costos ABC nos mostrará un panorama distinto al apreciado anteriormente.

En el costo tradicional se dividió el costo de la MOD en 2 asignándole un costo de MOD igual para cada plato, pero he ahí el principal error del costo tradicional, en primer lugar, porque el volumen de platos de arroz con pato preparados es mayor y el tiempo de preparación de un plato de arroz es mayor al tiempo que toma preparar un cebiche.

Tabla 19: *Aplicación del sistema de Costos ABC para el cebiche*

CEBICHE	
TIEMPO INVERTIDO	3 horas
Porcentaje de tiempo del día	37.5%
COSTO MOD (DÍA)	S/. 70.00
COSTO MOD (DÍA) - CEBICHE	S/. 26.25

Fuente: Elaboración Propia

Entonces:

Insumos	S/. 206.00
MOD	S/. 26.25
CIF	S/. 55.00
Costo total	S/. 287.25
Costo Unitario	S/. 14.36

Tabla 20: Aplicación del sistema de Costos ABC para el arroz con pato

ARROZ CON PATO	
TIEMPO INVERTIDO	5 horas
Porcentaje de tiempo del día	62.5%
COSTO MOD (DÍA)	S/. 70.00
COSTO MOD (DÍA) - ARROZ CON PATO	S/. 43.75

Fuente: Elaboración Propia

Entonces:

Insumos	S/. 148.80
MOD	S/. 43.75
CIF	S/. 55.00
Costo total	S/. 247.55
Costo Unitario	S/. 10.31

Tabla 21: Utilidad

PLATOS	PRECIO UNITARIO	COSTO UNITARIO	UTILIDAD
CEBICHE	S/. 25.00	S/. 14.36	S/. 10.64
ARROZ CON PATO	S/. 20.00	S/. 10.31	S/. 9.69

Fuente: Elaboración Propia

En el Sistema de costos ABC se logra apreciar que la utilidad obtenida por la venta de cebiche es mucho mayor.

Ello permitiría a la gerencia ayudar en la decisión de impulsar mucho más la venta de cebiche debido a que proporciona mayor margen de utilidad y ello ayudaría q mejorar la liquidez de la empresa.

Teniendo en cuenta la información obtenida del costeo ABC se impulsó la venta de cebiche, la cual aumento en 30% los últimos 3 meses.

Volumen de ventas (mes)

Aumentó cebiche	30%
Cebiche	780
Arroz con pato	720

Tabla 22: *Ingresos*

PLATO	VOLUMEN	PRECIO	INGRESO
Cebiche	780	S/. 25	S/. 19,500
Arroz con pato	720	S/. 20	S/. 14,400
INGRESO MENSUAL			S/. 33,900

Fuente: Elaboración Propia

COSTO DE VENTAS MENSUAL 14598

MATERIA PRIMA **12498**

Materia Prima Cebiche 8034

Materia prima Arroz con pato 4464

MOD **2100**

CEBICHE 787.5

ARROZ CON PATO 1312.5

GASTOS DE ADMINISTRACION
MENSUAL **3300**

IV. DISCUSIÓN

Discusión 1:

Un sistema de Costos ABC, representa una oposición al control de los costos y desempeño de las actividades, de modo que los recursos asociados a estas actividades sean asignados en función a su costo y, por ende, contribuya a mejores ratios de liquidez económica en la empresa (Ávila y Márquez, 2013, PP. 17 - 18).

Cuando se aplicó los instrumentos a la empresa de Martínez Silva Galvarino, mediante la guía de observación y entrevista realizada que no existía un control eficaz de todos sus costos incurridos antes de la aplicación del sistema de costos por tal motivo que no había un registro de como anotar cada costo perteneciente a la producción por lo que existían productos que son comprados incluso sin boleta por ser adquiridos en mercados, afectando a su liquidez, ya que las compras se realizan sin necesariamente, tener claridad de la cantidad de insumos que necesitan y en muchas ocasiones, hay productos malogrados, pérdidas por muchos insumos en stock esto contrasta con lo que dice Ávila y Márquez que si es que no existe un control de sus costos el desempeño de las actividades serian ineficientes por lo tanto se deduce que un sistema de costos ABC ayudara en una mejor liquidez por ende el autor dice que toda actividad de ingreso va en función a su costo para generar el margen de utilidad y así generando mejor liquidez.

Discusión 2:

Para Paredes (2015) en su tesis: “Diseño e implementación de un Sistema de Costos Basado en Actividades – ABC”, tuvo como objetivos previos a la implementación del sistema ABC en la empresa Autonort Cajamarca SAC, identificar y agrupar los productos y servicios que serían costeados, para luego analizar las actividades y asignarles los costos.

Es así que se procedió a realizar el análisis y agrupación de costos en la empresa Martínez Silva Galvarino sobre los costos, donde se determinó lo siguiente: el costo unitario del ceviche y arroz con pato con el método tradicional fueron de S/. 14.80 y S/. 9.95 y; aplicando el sistema de costos ABC, pasó solo a reducir el del ceviche S/. 14.36 y en el caso del pato aumentó a S/. 10.31, ya que se está dedicando más tiempo en su preparación; así mismo, los ratios de liquidez con el sistema tradicional, en cuanto a liquidez general (2.25) y liquidez ácida (2.23) y; aplicando el sistema ABC, pasó a aumentar 2.46 y 2.43, respectivamente, por lo que se contrasta con lo que dice Paredes que para aumentar una liquidez en forma progresiva es emplear un sistema de costos ABC teniendo en cuenta un análisis y agrupación

de los costos incurridos en el proceso de producción para que una vez obtenido los costos reales y precisos podamos hacer un análisis de cada actividad y reflejar una ganancia de acuerdo al costo real, dándose un liquidez efectiva.

Discusión 3:

Según lo trabajado se confirma con la teoría de (Matos, 2010, PP. 3 - 5), que confirma que el ABC, es un sistema que proporciona una herramienta para la planeación eficaz de acuerdo al rubro del negocio, controlando y tomando las decisiones estratégicas para la reducción de costos, como para la determinación de altas utilidades que no generan ciertos productos.

Finalmente, se puede tomar la decisión a cuál producto, darle mayor publicidad para generar una mayor liquidez, el cuál sería el ceviche cuya diferencia con el arroz con pato es de S/. 0,95 céntimos de sol, ya que demanda más tiempo en su preparación. Esto se sustenta con la teoría de que el sistema de costos ABC es compatible con lo que refleja Matos, con el método de costos totales, debido a que se fundamenta en el cálculo del costo total, facilitando la eliminación de aquellas actividades que no generan valor y así generando menos costos y mayor liquidez por cada producto producido.

V. CONCLUSIONES

Se concluye en cuanto al análisis del manejo y control de costos es deficiente, usando métodos tradicionales, que no les permite tener control ni registro generando desperdicios y por ende una utilidad baja por plato producido, como en el ceviche de S/. 10.20 y en el arroz con pato de S/. 10.05.

Se pudo tener una evolución favorable sobre los ratios, como en la liquidez general de 2.27 a 2.50 y; en la liquidez ácida de 2.25 a 2.46, lo que las posibilidades de la empresa aumentaron para efectuar pagos a corto plazo, así como el cumplir con sus obligaciones.

Se diseñó y aplico un sistema ABC a medida de la empresa, para que pueda mejorar el manejo y control de sus costos y por ende generar una mayor liquidez.

Los resultados de la evaluación del sistema de costos ABC, indican que se logró aumentar la liquidez en la empresa Martínez Silva Galvarino, Chiclayo 2017, lo que se confirma en sus ratios de liquidez y en la reducción de sus costos, teniendo en cuenta que se debe impulsar más la venta del ceviche, ya que el costo del arroz con pato aumenta, debido a que se está tomando más tiempo en producirlo, es así que, (se pasó de S/. 14. 80 a 14.36 en el ceviche) y; (de S/. 9.95 a S/. 10.31 en el arroz con pato).

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda impulsar la aplicación del sistema de costos ABC, como una política de mejora continua dentro de la empresa.

Se recomienda establecer un programa de capacitación en el área de producción para el manejo eficiente de costos ABC, según las actividades que se desarrolle.

Según la evaluación del sistema de costos ABC, se sugiere impulsar el producto del ceviche con publicidad y promociones.

REFERENCIAS

- Ampudia L. S. y Rodríguez, L. V. (2014) Diseño de un sistema de costos a través de la metodología ABC para determinar el costo de un alumno de las carreras técnicas laborales con reconocimiento SENA de la escuela de formación y gestión empresarial DEMPRESA (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/7890/1/CB-0516412.pdf>
- Análisis económico (2013). *Gestión del riesgo de liquidez en entidades financieras*. Recuperado de: <http://fen.uahurtado.cl/publicaciones/rae/>
- Araujo, W.E. y Vergara, J. (2016) Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo (Tesis de pregrado) Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/368/paz_vm.pdf;jsessionid=928AC7AD785BD002E58A1B06B3BC3814?sequence=1
- Araújo, P. (2003). Perspectiva organizativa y social en la implementación de un sistema de costes ABC. *Técnicas contables (651)*, pág. 4-17.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayavari, D. y Escobar, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las mypes del Ecuador. *Revista de Investigación Alfoandín, 19(1)*, pág: 33-46. Recuperado de: <http://huajsapata.unap.edu.pe/ria/index.php/ria/article/view/253/233>
- Arcoraci, L. (2010). *Contabilidad y ratios financieros*. México: Universidad de Toluca.
- Ávila, D. y Márquez, J. (2013). *Propuesta de diseño de un sistema de costos ABC y análisis de aplicabilidad en la empresa Elaborados de Madera Amorosa Yalkaster CIA. LTDA. Ubicado en la ciudad de Cuenca*. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5124/1/UPS-CT002709.pdf>
- Ávila, J (2009). *Medición y control de riesgos financieros en empresas del sector retail*. Bogotá: Contraloría.
- Banco Central de Reserva del Perú (2011). *Glosario de términos económicos*. Recuperado de: <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>

- Banco de España (2009). *La definición de liquidez en economía*. Recuperado de:
<http://www.bde.es/f/webbde/SES/Secciones/Publicaciones/PublicacionesBCE/BoletínMensualBCE/12/Fich/bm1210-3.pdf>
- Belaunde, G. (2017). *Riesgo financiero: Riesgo de liquidez*. Recuperado de:
<http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/10/el-riesgo-de-liquidez.html>
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación*. Recuperado de
https://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA56&dq=QUE+EL+MODELO+DEDUCTIVO+E+INDUCTIVO&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj1xIn1gsvWAhVCxpAKHS3cC-8Q6AEILzAC#v=onepage&q=QUE%20EL%20MODELO%20DEDUCTIVO%20E%20INDUCTIVO&f=false
- Benites, C. y Chávez, T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzados RIP LAND S.A.C.* Trujillo, Perú: Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf
- Brimson, J. (1991). *Activity Accounting: An activity-based costing approach*. Prentice Hall.
- Cabral, D. (2013). Antecedentes: Bares, Bub & Thermopolias. Washington DC., Estados Unidos. Recuperado de: <http://continerodave.blogspot.com/2013/08/antecedentes-bares-pub-thermopolias.html>
- Camacho, M., Núñez, M. y Moyano, J. (2003). El modelo ABC: Una aplicación en la industria de extracción de aceite de oliva. *Técnica Contable* (659), pp. 4-19. Recuperado de: <http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/3tc/2003/659.pdf>
- Castelló, E. y Lizcano, J. (2012). Características de las empresas que utilizan un sistema de ABC/ABM en España: Una proyección empírica. *Revista Iberoamericana de contabilidad de gestión*. Recuperado de: http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_1/Emma_Castell%C3%B3_y_Jes%C3%BA_Lizcano.pdf
- Cavero, J. (2005). Modelo de costes tradicionales Vs. Modelo de costes ABC, el caso de las empresas constructoras en viviendas. *Técnica Contable*. Recuperado de:
<http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/3tc/2005/673b.pdf>

- Chuy, J. (2016). Sistema de costos ABC como herramienta de control en la gestión empresarial de las industrias de concreto premezclado en Lima Metropolitana (Tesis de pregrado). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2452/1/chuy_uj.pdf
- Cunuhay, N. (2015). *Implementación de un sistema de contabilidad de costos ABC, en la empresa Florícola Rosely Flowers, ubicada en la Parroquia Aláquez, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el periodo 01 de agosto al 31 de diciembre del 2013*. Latacunga, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2506/1/T-UTC-00041.pdf>
- Diario de gastronomía (2016). *Se consolida el crecimiento en bares y restaurantes*. Recuperado de: <http://diariodegastronomia.com/se-consolida-el-crecimiento-en-bares-y-restaurantes/>
- Fernández, G. (2015). *Análisis de los cost driver*. Colombia: Contadores públicos de Bogotá.
- Fondo Monetario Internacional (2012). *Glosario de economía*. Recuperado de: <http://www.fmi.es/noticias-hoy/intermedia/economia/crisis-glosario-FMI.html>
- García, L. (2014). *El método de costos ABC Como una herramienta de adopción de la NIC 11 en empresas constructoras de Terraceo y Cimentación*. El Salvador: Universidad de el Salvador
- Gonzales, C. (2014). *Costos II: Análisis contables y administrativos*. Chile: Editorial planeta Chile, duodécima edición
- Hernández, V., Alfaro, G. y Zamudio, A. (2017). *El Sistema de Costos ABC como estrategia financiera para elevar la competitividad en el sector hotelero*. México: Red Internacional de Investigadores en Competitividad. Recuperado de: <http://riico.net/index.php/riico/article/viewFile/1044/405>
- INEI (2015). *Encuesta mensual del Sector Servicios*. Boletín Estadístico 1(2). Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin-sevicios-agosto.pdf>
- INEI (2016). *Producción Nacional*. Boletín Estadístico 1(2). Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/principales_indicadores/informe-tecnico-n06_produccion_abr2016.pdf

- Instituto Nacional de Contadores Públicos (2012). *Principales indicadores financieros: Indicadores de liquidez*. Recuperado de: <http://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>
- López, H. (2009). *Contabilidad y administración de los costos*. México: Universidad UNAM, segunda edición.
- Mallo, C. (2010). *El nuevo y viejo paradigma: Costes basados en el tiempo invertido por actividad*.
- Matos, N. (2010). Método ABC: Características, uso e implementación. Recuperado de: http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Costos_II/Pdf/Unidad_05.pdf
- Monteza, L. (2015). *Diseño de un sistema de costeo basado en actividades para mejorar la eficiencia de la empresa de fabricación Calzado Andino del Perú*. Chiclayo, Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/212/1/TL_Monteza_Espinal_Lady.pdf
- Mora, D. (2012). *Aplicación del Costeo Basado en Actividades: como necesidad en los sistemas empresariales*. México: UNAM, facultad de ciencias económicas.
- Moreno, K. (2010). *Aplicación de la metodología ABC para medir la eficiencia de la gestión del servicio municipal de escuelas infantiles*. Técnica contable
- Ocampo, H. (2011). *Costos ABC: una concepción sistémica formal*. México: Contraloría D. F.
- Palma, R. (2013). *Aplicación de la metodología ABC en una empresa metalúrgica que trabaja bajo pedido*. España: Universidad de Oviedo.
- Paredes, I. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de costeo basado en actividades – ABC*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2122>
- Ramírez, J. (2010). *Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Graw-Hill, 2º edición.
- Revista EURO (2014). Riesgo de liquidez. Recuperado de: https://www.euroresidentes.com/empresa_empresas/diccionario_de_empresa/finanzas/r/riesgo-de-liquidez.htm

- Revista ECURED (2017). Riesgo de liquidez. Recuperado de:
https://www.ecured.cu/Riesgo_de_Liquidez
- Rojas, E. (2016). Introducción a la contabilidad administrativa: Método ABC Recuperado de:
<http://pyme.lavoztx.com/las-desventajas-y-ventajas-del-costeo-basado-en-actividades-6531.html>
- Romero, A. (2013). *La contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo*. México: Instituto mexicano de cantadores públicos A. C.
- Saavedra, M. (2016). *12% creció el sector gastronómico en 2015*. El Mundo. Recuperado de:
http://elmundo.com/portal/noticias/economia/12_crecio_el_sector_gastronomico_en_2015.php#.WRzX4mg1_ZY
- Sabater, K. (2013). *La lógica de los costos: Método ABC*. México: ANFECA, 2° edición.
- Sanchez, O. (2010). *Análisis ABC: cadena de suministro*. Colombia: Grupo consultor de contabilidad pública.
- Sebastian, R. (2015). *Modelo de riesgo de liquidez*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Shin, H. (2010). *Liquidity and financial contagion*. Banque de France: Financial Stability Review.
- Sosa, L. (2005). *Método ABC y del sistema de Costos Estándar*. México: MacGraw Hill, 6° edición.
- Tibanquiza, L. (2015). *Los Sistemas de Costos y la Liquidez de la empresa Planhofa Compañía Anónima*. Ambato, Ecuador: Recuperado de:
<http://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18845/1/T3336ig.pdf>
- Torres, P. (2014). *Análisis de liquidez en una empresa*. España: Editorial Universidad Politécnica de Valencia.
- Vásquez, G. O. (2013). Propuesta y aplicación de un sistema de costos basado en actividades en la producción de pollo BB, como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Agropecuaria El Milagro de Dios E.I.R.L (Tesis de pregrado). Recuperado de

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/614/vasquez_gustavo.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vergara, D. y Suquillo, L. (2012). *Diseño e implementación de un sistema de costeo ABC en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alianza del Valle y su impacto en el grado de absorción*. Quito, Ecuador: Escuela Politécnica Nacional. Recuperado de: <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/4486/1/CD-4099.pdf>

Vitonera, L. (2017). *Sistema de Costeo por Actividades ABC y su influencia en la rentabilidad para mejora de la competitividad de una empresa*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10225/1/ECUACE-2017-CA-DE00518.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Guías de observación para el Sistema de Costos ABC

		Departamentos de la empresa				
		A.-	B.-	C.-		"n".-
Actividades por departamento	A1.	B1.				
	A2.	B2.				
	A3.	B3.				

Recursos	Generadores de costo	Costos (S/.)
Materia prima	Cantidad usada	
Insumo 1		
Insumo 2		
Insumo "n"		
Remuneraciones	Horas/hombre	
Trabajador 1		
Trabajador 2		
Trabajador "n"		
Depreciación		
Depreciación de máquinas, muebles y enseres	Duración en minutos	
Depreciación del edificio	Metros cuadrados	
Servicios básicos	cantidad usada	
Agua		
Luz		
Teléfono		
Gas		
Limpieza		
Vigilancia		
(otro)		

Anexo 2: Entrevistas

Entrevista al Contador de la empresa de Martínez Silva Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

12. ¿Qué sistema de costos utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?
13. ¿Considera que dicho método es eficiente? Explique
14. ¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa? ¿Por qué?
15. ¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?
16. ¿Qué actividades se realizan en cada área?
17. ¿Cuántos trabajadores hay en cada área?
18. ¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?
19. ¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?
20. ¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?
21. ¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?
22. ¿Qué tipo de depreciación usan?

Entrevista al jefe de área administrativa de la empresa de Martínez Silva
Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

8. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?
9. ¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?
10. ¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?
11. ¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?
12. ¿Qué materia prima utilizan en su área?
13. ¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?
14. ¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?

Anexo 3: Guía de análisis documental para la variable Liquidez

Datos de los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino

2016 (S/.)		Indicadores de liquidez		
		Capital neto de trabajo $\left(\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Razón de liquidez $\left(\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Prueba ácida $(\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente})$
Activo Corriente				
Pasivo Corriente				
Inventarios				

JUICIO DE EXPERTOS

Estimado Mag. Doctor(a): BECERRA LOPEZ GLADYS ELIZABETH

Por la presente, reciba usted mi saludo cordial y fraterno; al mismo tiempo solicito de su sapiencia profesional para que emita juicios sobre "APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA AUMENTAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA DE MARTINEZ SILVA GALVARINO CHICLAYO 2017" Que se le presenta.

Para alcanzar este objetivo se le ha seleccionado como experto en la materia y se necesita su valiosa opinión; para tal fin debe marcar con un aspa (x) para cada indicador en la columna que considere conveniente.

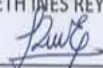
Tenga a bien evaluar los siguientes ítems de la entrevista aplicada a: Eduardo Sánchez Chuquicsuma (Contador) y al jefe del área administrativo de acuerdo a las siguientes categorías:

De acuerdo (A) (3)	En desacuerdo (D) (2)	Totalmente de acuerdo (TD) (1)

Le agradezco profundamente su fina atención.

Atentamente:

LISBETH INES REYES ESQUEN



Adjunto:

- Cuadro de operacionalización de variables
- Instrumento de recolección de los datos con alternativas para su validación.
- Anexos
- Ficha de validación.

ENTREVISTA AL CONTADOR

N°	ÍTEM	VALORACIÓN		
		A	D	T
1	¿Qué sistema de costeo utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?			f
2	¿Considera que dicho método es eficiente? Explique			f
3	¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa? ¿Por qué?			f
4	¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?			f
5	¿Qué actividades se realizan en cada área?			f
6	¿Cuántos trabajadores hay en cada área?			f
7	¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?			f
8	¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?			f
9	¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?			f
10	¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?			f
11	¿Qué tipo de depreciación usan?			f

ENTREVISTA AL JEFE DE AREA

N°	ÍTEM	VALORACIÓN		
		A	D	T
1	¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?			F
2	¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?			F
3	¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?			F
4	¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?			A
5	¿Qué materia prima utilizan en su área?			F
6	¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?			A
7	¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?			A

Se le agradece cualquier observación, sugerencia o recomendación sobre algún de los acápites propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Validado por la Dr(a): GLADYS ELIZABETH BECERRA LOPEZ

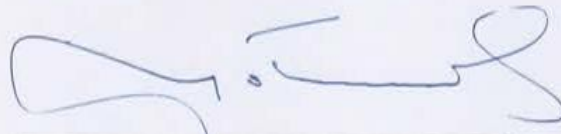
Especialidad: Contador Público

Tiempo de docencia universitaria: Más de 3 años

Tiempo de experiencia profesional: Más de 25 años

Tiempo de experiencia en investigación científica: 5 años

Fecha: 17 de octubre del 2017



Dr(a): GLADYS BECERRA LOPEZ

1. Operacionalización

Tabla 1:

Definición de las variables de estudio

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	El Sistema de costos ABC, es considerada como una herramienta, que ayuda a la asignación de costos indirectos en los productos, clientes, procesos y demás actividades que se realizan en una empresa. Además, ayuda a tomar mejores decisiones, ya que proporciona la información clara y detallada (Romero, 2013).	El Sistema de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando el uso de los recursos.
Liquidez (Variable dependiente)	Es la capacidad que una empresa tiene, para convertir sus activos en efectivo y con ello, pagar todos sus costos y gastos de manera oportuna (Fondo Monetario Internacional, 2012).	La liquidez es la capacidad que tiene una empresa para obtener en todo momento el efectivo necesario para operar y hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 2:
Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	Herramientas de planificación	Actividades del negocio	Observación directa: Guías de observación.
		Tipos de recursos	
		Cantidad y costo de los recursos	
	Herramientas de evaluación y control	Rendimiento de los recursos	Entrevista: Guía de entrevista
Registros contables			
Liquidez (Variable dependiente)	Capital neto de trabajo	Activo corriente -Pasivo corriente	Análisis documental: Ficha de análisis documental
	Razón de liquidez	$\left(\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$	
	Prueba ácida	$\left(\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3:
Instrumento de recolección de datos

Técnica	Instrumento	Objetivo
Observación directa	Guía de observación	Adquirir información de los costos y las actividades de la empresa de Martínez Silva Galvarino, para el diagnóstico y posterior diseño del sistema de costos ABC (Anexo 1).
Entrevista	Guía de entrevista	Recolectar información sustentadora acerca de qué aspectos son los que hay que enfocar en el diseño del sistema ABC (Anexo 2).
Análisis de documentos	Ficha de análisis documental	Analizar los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino, a fin de calcular y evaluar su liquidez específicamente (Anexo 3).

Fuente: Elaboración Propia

ANEXOS

Anexo 1: Guías de observación para el Sistema de Costos ABC

	Departamentos de la empresa			
	A.-	B.-	C.-	"n".-
Actividades por departamento	A1.	B1.		
	A2.	B2.		
	A3.	B3.		

Recursos	Generadores de costo	Costos (S/.)
Materia prima	Cantidad usada	
Insumo 1		
Insumo 2		
Insumo "n"		
Remuneraciones	Horas/hombre	
Trabajador 1		
Trabajador 2		
Trabajador "n"		
Depreciación		
Depreciación de máquinas, muebles y enseres	Duración en minutos	
Depreciación del edificio	Metros cuadrados	
Servicios básicos	cantidad usada	
Agua		
Luz		
Teléfono		
Gas		
Limpieza		
Vigilancia		
(otro)		

Anexo 2: Entrevistas

Entrevista al Contador de la empresa de Martínez Silva Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

1. ¿Qué sistema de costos utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?
2. ¿Considera que dicho método es eficiente? Explique
3. ¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa?
¿Por qué?
4. ¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?
5. ¿Qué actividades se realizan en cada área?
6. ¿Cuántos trabajadores hay en cada área?
7. ¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?
8. ¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?
9. ¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?
10. ¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?
11. ¿Qué tipo de depreciación usan?

Entrevista al jefe de área administrativa de la empresa de Martínez Silva Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

1. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?
2. ¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?
3. ¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?
4. ¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?
5. ¿Qué materia prima utilizan en su área?
6. ¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?
7. ¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?

Anexo 3: Guía de análisis documental para la variable Liquidez

Datos de los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino

2016 (S/.)		Indicadores de liquidez		
		Capital neto de trabajo $\left(\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Razón de liquidez $\left(\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Prueba ácida $(\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente})$
Activo				
Corriente				
Pasivo				
Corriente				
Inventarios				

JUICIO DE EXPERTOS

Estimado Mag. Doctor(a): ANDRES AUSEBIO SERRANO MALCA

Por la presente, reciba usted mi saludo cordial y fraterno; al mismo tiempo solicito de su sapiencia profesional para que emita juicios sobre "APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA AUMENTAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA DE MARTINEZ SILVA GALVARINO CHICLAYO 2017" Que se le presenta.

Para alcanzar este objetivo se le ha seleccionado como experto en la materia y se necesita su valiosa opinión; para tal fin debe marcar con un aspa (x) para cada indicador en la columna que considere conveniente.

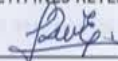
Tenga a bien evaluar los siguientes ítems de la entrevista aplicada a: Eduardo Sánchez Chuquicusma (Contador) y al jefe del área administrativo de acuerdo a las siguientes categorías:

De acuerdo (A) (3)	En desacuerdo (D) (2)	Totalmente de acuerdo (TD) (1)

Le agradezco profundamente su fina atención.

Atentamente:

LISBETH INES REYES ESQUEN



Adjunto:

- Cuadro de operacionalización de variables
- Instrumento de recolección de los datos con alternativas para su validación.
- Anexos
- Ficha de validación.

ENTREVISTA AL CONTADOR

N°	ÍTEM	VALORACIÓN		
		A	D	T
1	¿Qué sistema de costeo utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?			X
2	¿Considera que dicho método es eficiente? Explique			X
3	¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa? ¿Por qué?			X
4	¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?			X
5	¿Qué actividades se realizan en cada área?			X
6	¿Cuántos trabajadores hay en cada área?			X
7	¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?			X
8	¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?			X
9	¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?			X
10	¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?			X
11	¿Qué tipo de depreciación usan?			X

ENTREVISTA A LOS TRABAJADORES

N°	ÍTEM	VALORACIÓN		
		A	D	T
1	¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?			X
2	¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?			X
3	¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?			X
4	¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?			X
5	¿Qué materia prima utilizan en su área?			X
6	¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?			X
7	¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?			X

Se le agradece cualquier observación, sugerencia o recomendación sobre algún de los acápites propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Validado por el CPC: SERRANO MALCA ANDRES AUSEBIO

Especialidad: CONTABILIDAD DE COSTOS

Tiempo de docencia universitaria: 05 AÑOS

Tiempo de experiencia profesional: 21 AÑOS

Tiempo de experiencia en investigación científica: 02 AÑOS

Fecha: 19 de octubre del 2017



Andrés Eusebio Serrano Malca
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Mat. 04-1513

CPC SERRANO MALCA ANDRES AUSEBIO

1. Operacionalización

Tabla 1:

Definición de las variables de estudio

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	El Sistema de costos ABC, es considerada como una herramienta, que ayuda a la asignación de costos indirectos en los productos, clientes, procesos y demás actividades que se realizan en una empresa. Además, ayuda a tomar mejores daciones, ya que proporciona la información clara y detallada (Romero, 2013).	El Sistema de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando el uso de los recursos.
Liquidez (Variable dependiente)	Es la capacidad que una empresa tiene, para convertir sus activos en efectivo y con ello, pagar todos sus costos y gastos de manera oportuna (Fondo Monetario Internacional, 2012).	La liquidez es la capacidad que tiene una empresa para obtener en todo momento el efectivo necesario para operar y hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 2:
Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	Herramientas de planificación	Actividades del negocio	Observación directa: Guías de observación.
		Tipos de recursos	
		Cantidad y costo de los recursos	
	Herramientas de evaluación y control	Rendimiento de los recursos	Entrevista: Guía de entrevista
Registros contables			
Liquidez (Variable dependiente)	Capital neto de trabajo	Activo corriente -Pasivo corriente	Análisis documental: Ficha de análisis documental
	Razón de liquidez	$\left(\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$	
	Prueba ácida	$\left(\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3:
Instrumento de recolección de datos

Técnica	Instrumento	Objetivo
Observación directa	Guía de observación	Adquirir información de los costos y las actividades de la empresa de Martínez Silva Galvarino, para el diagnóstico y posterior diseño del sistema de costos ABC (Anexo 1).
Entrevista	Guía de entrevista	Recolectar información sustentadora acerca de qué aspectos son los que hay que enfocar en el diseño del sistema ABC (Anexo 2).
Análisis de documentos	Ficha de análisis documental	Analizar los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino, a fin de calcular y evaluar su liquidez específicamente (Anexo 3).

Fuente: Elaboración Propia

ANEXOS

Anexo 1: Guías de observación para el Sistema de Costos ABC

	Departamentos de la empresa			
	A.-	B.-	C.-	"n".-
Actividades por departamento	A1.	B1.		
	A2.	B2.		
	A3.	B3.		

Recursos	Generadores de costo	Costos (S/.)
Materia prima	Cantidad usada	
Insumo 1		
Insumo 2		
Insumo "n"		
Remuneraciones	Horas/hombre	
Trabajador 1		
Trabajador 2		
Trabajador "n"		
Depreciación		
Depreciación de máquinas, muebles y enseres	Duración en minutos	
Depreciación del edificio	Metros cuadrados	
Servicios básicos	cantidad usada	
Agua		
Luz		
Teléfono		
Gas		
Limpieza		
Vigilancia		
(otro)		

Anexo 2: Entrevistas

Entrevista al Contador de la empresa de Martínez Silva Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

1. ¿Qué sistema de costos utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?
2. ¿Considera que dicho método es eficiente? Explique
3. ¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa?
¿Por qué?
4. ¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?
5. ¿Qué actividades se realizan en cada área?
6. ¿Cuántos trabajadores hay en cada área?
7. ¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?
8. ¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?
9. ¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?
10. ¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?
11. ¿Qué tipo de depreciación usan?

Entrevista al jefe de área administrativa de la empresa de Martínez Silva
Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

1. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?
2. ¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?
3. ¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?
4. ¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?
5. ¿Qué materia prima utilizan en su área?
6. ¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?
7. ¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?

Anexo 3: Guía de análisis documental para la variable Liquidez

Datos de los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino

2016 (S/.)		Indicadores de liquidez		
		Capital neto de trabajo $\left(\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Razón de liquidez $\left(\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Prueba ácida $(\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente})$
Activo				
Corriente				
Pasivo				
Corriente				
Inventarios				

JUICIO DE EXPERTOS

Estimado Mag. Doctor(a): YEP BURGA ROBERTO ANDRE

Por la presente, reciba usted mi saludo cordial y fraterno; al mismo tiempo solicito de su sapiencia profesional para que emita juicios sobre "APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA AUMENTAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA DE MARTINEZ SILVA GALVARINO CHICLAYO 2017" Que se le presenta.

Para alcanzar este objetivo se le ha seleccionado como experto en la materia y se necesita su valiosa opinión; para tal fin debe marcar con un aspa (x) para cada indicador en la columna que considere conveniente.

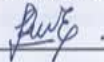
Tenga a bien evaluar los siguientes ítems de la entrevista aplicada a: Eduardo Sánchez Chuquicusma (Contador) y al jefe del área administrativo de acuerdo a las siguientes categorías:

De acuerdo (A) (3)	En desacuerdo (D) (2)	Totalmente de acuerdo (TD) (1)

Le agradezco profundamente su fina atención.

Atentamente:

LISBETH INES REYES ESQUEN



Adjunto:

- Cuadro de operacionalización de variables
- Instrumento de recolección de los datos con alternativas para su validación.
- Anexos
- Ficha de validación.

ENTREVISTA AL CONTADOR

N°	ÍTEM	VALORACIÓN		
		A	D	T
1	¿Qué sistema de costeo utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?			X
2	¿Considera que dicho método es eficiente? Explique			X
3	¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa? ¿Por qué?			X
4	¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?			X
5	¿Qué actividades se realizan en cada área?			X
6	¿Cuántos trabajadores hay en cada área?			X
7	¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?			X
8	¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?			X
9	¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?			X
10	¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?			X
11	¿Qué tipo de depreciación usan?			X

ENTREVISTA A LOS TRABAJADORES

N°	ÍTEM	VALORACIÓN		
		A	D	T
1	¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?			+
2	¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?			+
3	¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?			+
4	¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?			+
5	¿Qué materia prima utilizan en su área?			+
6	¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?			+
7	¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?			+

Se le agradece cualquier observación, sugerencia o recomendación sobre algún de los acápite propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Validado por el Mag. Dr(a): YEP BURGA ROBERTO ANDRE

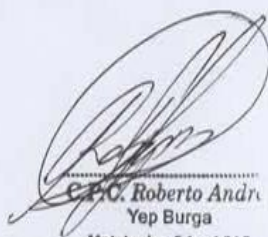
Especialidad: Contabilidad de Gestor

Tiempo de docencia universitaria: 10 años

Tiempo de experiencia profesional: 20 años

Tiempo de experiencia en investigación científica: 8 años

Fecha: 17 de octubre del 2017



.....
C.P.C. Roberto Andri
Yep Burga
Matricula: 04 - 1617

Mag. Dr. (a) YEP BURGA ROBERTO ANDRE

1. Operacionalización

Tabla 1:

Definición de las variables de estudio

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	El Sistema de costos ABC, es considerada como una herramienta, que ayuda a la asignación de costos indirectos en los productos, clientes, procesos y demás actividades que se realizan en una empresa. Además, ayuda a tomar mejores decisiones, ya que proporciona la información clara y detallada (Romero, 2013).	El Sistema de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando el uso de los recursos.
Liquidez (Variable dependiente)	Es la capacidad que una empresa tiene, para convertir sus activos en efectivo y con ello, pagar todos sus costos y gastos de manera oportuna (Fondo Monetario Internacional, 2012).	La liquidez es la capacidad que tiene una empresa para obtener en todo momento el efectivo necesario para operar y hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 2:
Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
Sistema de Costos ABC (Variable independiente)	Herramientas de planificación	Actividades del negocio	Observación directa: Guías de observación.
		Tipos de recursos	
		Cantidad y costo de los recursos	
	Herramientas de evaluación y control	Rendimiento de los recursos	Entrevista: Guía de entrevista
Registros contables			
Liquidez (Variable dependiente)	Capital neto de trabajo	Activo corriente -Pasivo corriente	Análisis documental: Ficha de análisis documental
	Razón de liquidez	$\left(\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$	
	Prueba ácida	$\left(\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \right)$	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3:*Instrumento de recolección de datos*

Técnica	Instrumento	Objetivo
Observación directa	Guía de observación	Adquirir información de los costos y las actividades de la empresa de Martínez Silva Galvarino, para el diagnóstico y posterior diseño del sistema de costos ABC (Anexo 1).
Entrevista	Guía de entrevista	Recolectar información sustentadora acerca de qué aspectos son los que hay que enfocar en el diseño del sistema ABC (Anexo 2).
Análisis de documentos	Ficha de análisis documental	Analizar los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino, a fin de calcular y evaluar su liquidez específicamente (Anexo 3).

Fuente: Elaboración Propia

ANEXOS

Anexo 1: Guías de observación para el Sistema de Costos ABC

		Departamentos de la empresa			
		A.-	B.-	C.-	"n".-
Actividades por departamento	A1.	B1.			
	A2.	B2.			
	A3.	B3.			

Recursos	Generadores de costo	Costos (S/.)
Materia prima	Cantidad usada	
Insumo 1		
Insumo 2		
Insumo "n"		
Remuneraciones	Horas/hombre	
Trabajador 1		
Trabajador 2		
Trabajador "n"		
Depreciación		
Depreciación de máquinas, muebles y enseres	Duración en minutos	
Depreciación del edificio	Metros cuadrados	
Servicios básicos	cantidad usada	
Agua		
Luz		
Teléfono		
Gas		
Limpieza		
Vigilancia		
(otro)		

Anexo 2: Entrevistas

Entrevista al Contador de la empresa de Martínez Silva Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

1. ¿Qué sistema de costos utilizan en la empresa actualmente? ¿Por qué?
2. ¿Considera que dicho método es eficiente? Explique
3. ¿Para usted el sistema de costos influye en la liquidez de la empresa?
¿Por qué?
4. ¿Cuántas y cuáles son las áreas de la empresa?
5. ¿Qué actividades se realizan en cada área?
6. ¿Cuántos trabajadores hay en cada área?
7. ¿Se controlan y registran adecuadamente cada costo a lo largo de sus procesos?
8. ¿Conoce los costos reales de los servicios ofertados por la empresa?
9. ¿Qué servicios ofrecen y cuál es el que les origina mayores ingresos?
10. ¿Cuáles son los costos más representativos en la empresa?
11. ¿Qué tipo de depreciación usan?

Entrevista al jefe de área administrativa de la empresa de Martínez Silva
Galvarino

Entrevistado: _____

Cargo: _____

1. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en su área?
2. ¿Cuántos trabajadores están bajo sus órdenes?
3. ¿Qué tiempo gasta cada trabajador por actividad?
4. ¿Su área proporciona servicio a otra área de la empresa? ¿En qué actividades y hacia qué departamento?
5. ¿Qué materia prima utilizan en su área?
6. ¿De dónde obtienen la materia prima que necesitan?
7. ¿Qué otros gastos indirectos corresponden a las actividades de su área?

Anexo 3: Guía de análisis documental para la variable Liquidez

Datos de los Estados Financieros de la empresa de Martínez Silva Galvarino

2016 (S/.)		Indicadores de liquidez		
		Capital neto de trabajo $\left(\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Razón de liquidez $\left(\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}\right)$	Prueba ácida $(\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente})$
Activo				
Corriente				
Pasivo				
Corriente				
Inventarios				