



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de costeo por actividades y su efecto en la rentabilidad de la empresa de transportes Dankas Perú, Año 2016

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Córdova Zavaleta, Sarah Lizeth Aurora

ASESORES:

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Mg. López Paredes, Augusto Manuel

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Sistemas de Organización Contable

TRUJILLO – PERÚ

2017

Página del jurado

Dr. Augusto Ricardo Moreno Rodríguez
Presidente

Mg. Luz Alicia Baltodano Nontol
Secretaria

Dr. Marco Antonio Sevilla Gamarra
Vocal

Dedicatoria

A Dios

Por ser mi motor y guía a lo largo del camino, a quien le pedí me permita ser profesional y con su bendición estoy logrando mi objetivo.

A mi madre

Quien estando aquí en la tierra me decía que los conocimientos no te los quita nadie y siempre soñó con ver profesionales a todos sus hijos.

A mi padre

Por su apoyo moral y sus consejos, porque a pesar de no tener grados académicos siempre procuró que lo tuvieran sus hijos.

A mis hnas

Porque gracias a su apoyo económico y moral ahora estoy cumpliendo mi sueño.

A mi esposo

Quien a pesar de su discapacidad siempre procuró darme lo mejor y me apoyó sin condición en mis estudios soportando incluso que no tenga el tiempo suficiente para compartir más momentos juntos.

A mi familia y amigos

Por estar pendientes de mí, de mis estudios, por su confianza y amor.

Declaración de autenticidad

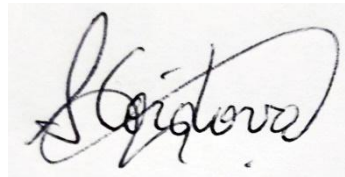
Yo, Sarah Lizeth Aurora Córdova Zavaleta con DNI N° 43488588, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Así mismo, autorizo a la Universidad César Vallejo publicar mi investigación si así lo cree conveniente.

Trujillo, julio del 2017



Sarah Lizeth Aurora Córdova Zavaleta

DNI. N° 43488588

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a:

A Dios

Por su gracia infinita, su guía, su bendición y por renovar mis fuerzas cada día para seguir sin desmayar hasta culminar con éxito mi carrera profesional.

A mis docentes

Por contribuir en mi formación profesional brindando sus conocimientos no solo académicos sino también personales para enfrentar la vida.

A mis compañeros de estudio

Quienes nos apoyamos en cada trabajo encomendado, pasando horas de estudio compartiendo conocimientos y anécdotas.

A mis asesores

Por brindarme su tiempo y apoyo incondicional para el desarrollo y sustento de mi tesis.

Presentación

Señores miembros de Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento antes ustedes la Tesis titulada “Sistema de costeo por actividades y su efecto en la rentabilidad de la empresa de transportes Dankas Perú, Año 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

La Autora

Índice

Página de jurado	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad	iv
Presentación	v
Índice	vi
Resumen	viii
Abstract	ix
I. Introducción	
1.1. Realidad Problemática	1
1.2. Trabajos Previos	3
1.3. Teorías relacionadas al tema	6
1.4. Formulación de problema.....	10
1.5. Justificación del estudio	10
1.6. Hipótesis	11
1.7. Objetivos	11
II. Método	
2.1. Tipo de investigación	14
2.2. Diseño de investigación	14
2.3. Variables, operacionalización	14
2.4. Población y muestra	16
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	16
2.6. Método de análisis de datos	17
2.7. Aspectos éticos	17
III. Resultados	19
IV. Discusión	30
V. Conclusión	32
VI. Recomendaciones	33
VII. Propuesta	35
VIII. Referencias	46
Anexos	48

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa Dankas Perú S.A.C., con el apoyo de su Gerente General la Sra. Sonia Castro Santos, el cual tiene por objetivo proponer la implementación de un sistema de costeo basado en actividades y ver su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

El tipo de investigación es descriptiva debido a que los datos se obtuvieron de manera directa. Para esta investigación se plantean los siguientes objetivos específicos: Analizar los estados financieros de la empresa de transportes Dankas Perú S.A.C. durante el año 2016., analizar los costos y gastos que genera la empresa de transportes Dankas Perú S.A.C. durante el año 2016, diseñar un sistema de costeo por actividades para su aplicación en la empresa y finalmente proponer un sistema de costeo por actividades para implementarlo en la empresa.

Para concluir, con la implementación del sistema de costeo basado en actividades tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: actividades, costeo abc, inductores, objetos de costo

Abstract

The present research work was carried out in the company Dankas Peru SAC, with the support of its General Manager Mrs. Sonia Castro Santos, whose objective is to propose the implementation of an activity-based costing system and to see its incidence in the Profitability of the company.

The type of research is descriptive because the data were obtained directly. For this research the following specific objectives are proposed: Analyze the financial statements of the transport company Dankas Perú S.A.C. During the year 2016., analyze the costs and expenses generated by the transportation company Dankas Perú S.A.C. During the year 2016, to design a system of cost-per-activity for its application in the company and finally propose a system of cost-per-activity to implement it in the company.

In conclusion, the implementation of the activity-based costing system, has a positive effect on profitability of the company.

Keywords: *activities, abc costing, cost drivers, cost objects*

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1 Realidad Problemática

El transporte de carga terrestre empezó a tomar valor a partir de la década de los 30, como el principal medio de traslado de bienes, desplazando así al ferrocarril que hasta ese momento era el medio que se utilizaba mayormente.

Las empresas y su necesidad de lograr que sus productos lleguen al consumidor final, han originado que el transporte de carga terrestre sea hoy en día un importante rubro de servicios que impulsa la economía del país.

Los costos incurridos por las empresas, resultan difíciles de determinar, mucho más en el sector servicios, debido a que los costos se determinan mejor en las empresas del sector industrial. Poder definir bien los costos en que se incurren es primordial para evitar posibles pérdidas e incrementar la rentabilidad de la empresa.

En el 2010, la Secretaría de Economía de México en la evaluación de desempeños de las cadenas de suministro, estima que las grandes empresas en México facturan entre 6% y 7% solo en costos logísticos, mientras que en Inglaterra se destina el 7.4% de sus ventas a logística, Estados Unidos el 10%, Alemania el 8.6% y Suecia el 9.7%, de acuerdo con la Cámara Nacional del Autotransporte de Carga (CONACAR, 2010), estos costos se han ido incrementando por el alza de combustible y la necesidad de comprar seguros de carga por accidentes.

En Sudamérica, como mencionan, Arbeláez, L., y Marín, F. (2001). Sistema de Costeo ABC aplicado al transporte de carga. Revista EAFIT, (124), 10. no existe suficiente información que ayude a implementar un sistema de costeo para el transporte de carga. En Colombia, se realizó una encuesta que muestra que aún el 25% del sector transporte no utilizan método de costeo alguno, mientras que, en Argentina, los ingresos que genera el transporte terrestre representan el 2% de su PBI y casi el 3% de las ventas totales.

En nuestro país, según Rojas, P. (2013). Al inicio del camino. Semana Económica, p. 24 las áreas de logística son responsables de controlar entre el 50% y 70% de los costos en una empresa y para lograrlo se debe contar con un adecuado sistema diseñado para una mejor gestión de los mismos, pudiéndose reducir hasta un 30% de los costos de logística. Según el Plan Intermodal de Transportes del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones (MTC, 2005) se llega a transportar un promedio de 54,200 Toneladas al año, donde el transporte de carga terrestre participa con un 73,8%. Según el Plan Estratégico Institucional (MTC, 2006-2010), al 2010 eran 59,109 transportistas registrados quienes poseían 160,734 unidades, de los cuales el 92% no posee más de 4 unidades, 2% tiene más de 10 y solo el 0.3% cuenta con más de 50 vehículos, además de que existen 111,118 camiones sin registro. Para el año 2014, se solicitaban un promedio de 250 permisos diarios para transporte de carga de 0-48 TM.

El mejoramiento y la creación de nuevas carreteras en nuestro territorio nacional, es una buena oportunidad para el crecimiento de este importante sector, lo cual se refleja en el aumento de la contratación de personal, según datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2012), del 2004 al 2012 se tienen registrados a 1 millón 161 mil trabajadores activos en el sector con un crecimiento del 5.9% a 7.5%.

La empresa de transportes Dankas Perú Sociedad Anónima Cerrada, tiene como actividad brindar servicio de transporte de carga a todo el Perú. La empresa fue constituida el año 2006 en la ciudad de Trujillo, debidamente registrada en Registros Públicos, siendo su gerente la Sra. Sonia Castro Santos.

Actualmente la empresa no utiliza método de costeo alguno con el que pueda determinar sus costos totales y la rentabilidad que genera, tan solo se basa en las rendiciones de los choferes y en precios aproximados determinados por el mercado, por lo que es necesario la implementación de un sistema de costeo que permita calcular correctamente su rentabilidad y que ésta se pueda incrementar en futuras transacciones.

1.2 Trabajos Previos

Bueno (2014), en su tesis titulada, “Los costos indirectos y su influencia en los precios, por aplicación de la metodología de costos basados en actividades en la Industria de Productos de Concreto”, emplea el método descriptivo, tiene como muestra a la empresa Ikka S.A.C., siendo su objetivo general determinar si con la aplicación de la metodología de costos basados en actividades, los costos indirectos influyen en los precios de los productos elaborados por la industria de productos de concreto en la ciudad de Trujillo, concluye que:

Utilizar los métodos de costeo ABC y absorbente, influyen de manera positiva para la fijación de los precios de los productos; siempre y cuando dichos precios estén fijados en base al costo total determinado, aumentándole un porcentaje de utilidad. Es decir, al asignar costos indirectos en función a los inductores, se obtienen distintos costos de los productos, que, al agregarle un porcentaje de utilidad, darán como resultado distintos precios.

Al asignar los costos indirectos mediante el ABC, se puede reconocer la relación causa-efecto entre los objetos del costo y las actividades, dando el conocimiento necesario para la optimización y el mejoramiento de los procesos. Lo complejo de los procesos incrementará los costos.

Un sistema de costeo por actividades con varias actividades se convierte en un sistema difícil de manejar y muy complejo; por otra parte, un sistema de costeo basado en actividades con muy pocas actividades puede no ser suficientemente completo para medir la relación de causa y efecto entre los diversos costos indirectos y los objetos del costo.

Rojas (2012), en su tesis, “Propuesta de implementación de un sistema de costos ABC para la creación de valor en los resultados de la Empresa de Transportes California Peruvian Fresh Food SAC del distrito de Trujillo, año 2012”, de metodología descriptiva y no experimental, donde toma como muestra a la Empresa de Transportes California Peruvian Fresh Food SAC, concluye que:

El personal administrativo y demás trabajadores de la empresa no logran identificarse con la empresa y no cuentan con los suficientes conocimientos de tributación y gestión para aplicar sistemas de costeo y así poder conocer la rentabilidad de la empresa, lo cual viene repercutiendo en sus resultados, además de generar un impacto negativo en el clima organizacional de la empresa.

Con el costeo basado en actividades, se ha podido identificar las actividades que no han sido utilizadas totalmente, representando pérdida, las cuales reducen la vida de la organización y disminuyen utilidades, es decir, son condicionantes para la creación de valor en los resultados de toda la empresa.

Mostacero (2012), en su tesis con título, “Sistema de Costos ABC y su incidencia en la fijación de precios de la Empresa de Transportes B&M S.R.L. de la Ciudad de Trujillo - Año 2011”, la cual es de metodología descriptiva y no experimental, donde su muestra está conformada por la información contable de la Empresa de Transportes B&M S.R.L., concluye que:

La empresa aplica un método de costeo tradicional, ya que considera el nº de viajes para calcular costos por ruta, por consiguiente, la ruta que más viajes tenga, tendrá mayor costo y sobre estos costos, como política asigna entre 62% a 65% para la ruta Trujillo – Lima, Ascope – Lima, respectivamente como margen de utilidad para determinar sus precios.

Comparando los costos obtenidos por el método tradicional y los costos obtenidos aplicando el sistema de costos basado en actividades, se evidenció una diferencia de S/. 3,832.61 para ambas rutas. El costo en la ruta Ascope – Lima se encuentra sobrevaluado y la ruta Trujillo - Lima se encuentra subvaluado.

Los precios, aplicando el sistema de costos basado en actividades fueron obtenidos en obediencia a las políticas de la empresa y resultaron en: S/. 3,524.70 para la ruta Ascope – Lima y S/. 3,235.71 para la ruta Trujillo –

Lima y al compararlos se obtuvo una diferencia de S/. 20.52 y S/.41.67 para las rutas Ascope – Lima y Trujillo – Lima, respectivamente.

Alcalde (2013), con su tesis “Propuesta de implementación del sistema de costeo basado en actividades y su influencia en la gestión económica de la Empresa Transportes Vía S.A.C.”, su investigación de metodología descriptiva, no experimental y de corte transversal, tiene como muestra la información contable de la Empresa Transportes Vía S.A.C., concluye que:

La propuesta de implementación del Sistema de Costeo ABC, es un instrumento importante de gestión económica para la empresa, ya que proporciona información al detalle para cada actividad y los costos por servicios son más exactos, lo cual permitirá a la gerencia tomar decisiones más acertadas que permitan manejar mejor los recursos e incrementar la rentabilidad de la empresa, como se observa al comparar el método que utiliza la empresa y el sistema basado en actividades.

La metodología utilizada para distribuir los costos totales a cada servicio, basada en el número de salidas realizadas por cada servicio, que luego se divide entre el número de pasajeros transportados en cada servicio, es muy poco razonable y convencional para la distribución de los costos a los servicios.

Benites y Chávez (2014), en su tesis de título “El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Calzados Rip Land S.A.C.”, tienen como objetivo general demostrar que la aplicación del sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de la empresa Rip Land S.A.C, su muestra está constituida por todas las actividades aplicadas en el área de producción de la empresa, su investigación es de diseño cuasi experimental, concluye que:

Los procedimientos para el registro y control de sus costos se aplican forma inadecuada, por lo que no se distribuyen de manera objetiva y el resultado acerca del costo por cada actividad no es exacto, por lo tanto, no se puede manejar su gestión de manera correcta. p. 89

Se implementó el sistema de costeo basado en actividades en relación al estado de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. y bases teóricas, lo que permite atribuir correctamente los costos indirectos para cada actividad de la empresa, también nos ayuda a precisar con exactitud la rentabilidad, que permitirá a la gerencia tomar mejores decisiones.

Se empleó el sistema de costeo basado en actividades en las líneas de producción de calzado, dando como resultado qué tan rentables son los productos; los mismos que conllevarán a que los procesos sean más óptimos y eficientes.

Al contrastar el sistema de costeo basado en actividades que se implementó en la empresa, se puede concluir que tuvo un efecto positivo porque se observó que el sistema de costos basado en actividades influye en generar una mayor rentabilidad en cada producto.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Costeo basado en actividades (ABC).

El costeo basado en actividades es una de las mejores herramientas para perfeccionar un sistema de costeo. El costeo basado en actividades – ABC por sus siglas en inglés – perfecciona un sistema de costeo al reconocer las actividades individuales como los objetos fundamentales del costo. Una actividad es una tarea, acontecimiento o unidad de trabajo que tiene una finalidad específica como por ejemplo la preparación de las máquinas, la operación de las máquinas, diseñar productos, y la distribución de productos. El sistema basado en actividades valora los costos de las actividades individuales y designa costos a objetos del costo, que pueden ser productos o servicios con base en las actividades realizadas para producir cada bien o servicio.

(Horngren, Datar y Foster, 2007, pp.44-45)

El sistema ABC perfecciona los métodos de costeo tradicionales al enfocarse en las actividades individuales como elementos del costo.

Este sistema está basado en la idea de que los productos no consumen recursos sino actividades, las cuales consumen dichos recursos.

(Álvarez-Dardet y Gutiérrez, 2010, pp.29-30)

El sistema ABC surge a inicios de la década de los 90 por lo es una metodología relativamente nueva, la cual consiste principalmente en designar los costos a los recursos necesarios para ejecutar todas las actividades en un proceso productivo - identificadas como las más relevantes para obtener un determinado elemento de coste - luego calcula el coste de las actividades de producción mediante sistemas de absorción del coste. La actividad es una tarea que consume recursos de la empresa, y forma parte de un proceso compuesto de varios acontecimientos que cumplen un objetivo; las actividades se expresan mediante expresiones o verbos que signifiquen acción.

(Toro, 2010, p.46)

Johnson y Kaplan (1991) citado por Cuervo, Albeiro y Roldán (2013, p.46) mencionan que los métodos de costeo basados en las actividades (Activity Based Costing) no han hecho más hacernos volver a los inicios de la contabilidad de costos; la manera de hacer las cosas es determinante en el costo.

En español Costo Basado en Actividades (CBA) y en inglés Activity Based Costing (ABC), es una doctrina que además de ser fiable, colabora con una definición novedosa: los bienes o servicios (objetos del coste) consumen actividades, no recursos. Este planteamiento metodológico ayudó a encontrarle solución a una imprecisión preocupante dentro del costeo, la asignación de los costos indirectos; posteriormente, ha sido la base para desarrollar su contribución con más mérito, lo que hoy se conoce como Administración Basada en Actividades (ABM: Activity Based Management).

Proceso que usa múltiples percutores de costos para predecir y asignar los costos entre los productos y servicios; sistema de contabilidad que recopila datos financieros y operacionales con base en la naturaleza

fundamental y el alcance de las actividades del negocio, sistema de información contable y de costos que identifica las distintas actividades realizadas por una organización, recopila costos a partir de la naturaleza fundamental y el alcance de dichas actividades, y asigna costos a los productos y servicios basándose en qué tanto los productos y servicios hacen uso de estas actividades.

(Barfield, Raiborn & Kinney, 2004, p. G-4)

El Método de costos basado en actividades (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentado en el uso de recursos, así como en la organización de las relaciones de los responsables de los Centros de Costos de las diferentes actividades.

(Del Río, 2007, p.II-23)

Costos Indirectos.

Son los costos que absorben varios artículos pero que no se asocian directamente a ningún área o artículo. Generalmente, los costos indirectos se computan a las áreas o artículos mediante sistemas de asignación de costos.

Rentabilidad.

Como indica Bellido (2003), “la rentabilidad es una función de la tasa a la que el dinero se genera y que la determina el número de productos que se pueden fabricar y vender” (p. 57).

Rentabilidad es una definición que se da para todo acto económico en el que se utilizan recursos materiales, humanos y financieros con la finalidad de obtener resultados. Si bien, en economía, la palabra rentabilidad se utiliza de manera amplia y son muchas las aproximaciones doctrinales, rentabilidad se denomina al rendimiento que producen los capitales en un determinado periodo de tiempo. Es decir, se compara qué tan eficientes han sido los recursos para generar ganancias.

Sánchez (2002). Análisis de la rentabilidad de la empresa. Recuperado de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

Otros autores establecen que:

La nueva perspectiva de gestionar y calcular los costos, instrumento indispensable para lograr competir en el ámbito empresarial de hoy en día donde las empresas necesitan contar con información oportuna sobre los costos y la eficiencia de los procesos de la empresa que les permita tomar mejores decisiones empresariales de forma oportuna y acertada.

(Kaplan & Cooper, 1990)

Torres (2013), refiere que:

El costeo basado en actividades considera que los productos, para su fabricación, distribución y venta, utilizan diferentes actividades, las cuales consumen recursos en diferente proporción, lo cual resulta en costos de productos mucho más exactos con información relevante de las actividades, mismos costos que ayudarán a mejorar la gestión de la empresa. (p. 407)

Costo. “Costo es la medición de empleo de recursos como, los bienes, y servicios que son utilizados para crear otros bienes y servicios” (Torres, 2013, p. 129)

Gasto. “Gasto es la medición del empleo de bienes y/o servicios que se extinguen en el desarrollo de las operaciones tales como: Gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros” (Torres, 2013, p. 409)

Actividad. “Una actividad es un conjunto de tareas en el que se identifican los ingresos de recursos (inputs) y las salidas (outputs)” (Torres, 2013, p. 130)

Cost drivers. “Si bien el término cost drivers procede de la literatura anglosajona, cuenta con diversas traducciones, tales como <<conductores de costes>>, <<inductores de costes>> o <<portadores de costes>>. Además, podemos entenderlo también como generador o causante de costes, ya que está haciendo referencia a aquellos

elementos que, dentro de cada tarea, generan, inducen o causan el coste.

(Álvarez-Dardet & Gutriérrez, 2010, pp. 40-41)

Rendimiento sobre la inversión. “Es una razón que relaciona el ingreso generado por un centro de inversión con los recursos (o la base de activos) usados para producir ese ingreso. (Barfield, Raiborn & Kinney, 2004, p.846)

Actividad

El centro de interés del nuevo sistema de costos es el conocimiento de las actividades, cuya medición y valoración en términos de recursos consumidos y la posterior asignación a los productos constituye la esencia del Sistema de costos ABC. En este sentido, el costo del producto estará dado por la suma de los costos de todas las actividades necesarias para producir el bien o servicio, sin poner atención en la función que lo localiza.

(Luján, 2009, p.168)

Objetivo de costo. “Va más allá de los productos, pues abarca servicios, contratos, proyectos, clientes, mercados y, en general, cualquier elemento cuyo coste sea objeto de cómputo individualizado por revestir interés para la empresa” (Requena, Mir & Vera, 2002, p.621)

Cost driver. “Causas o agentes que influyen en el coste asociado a la ejecución de una actividad” (Requena, Mir & Vera, 2002, p.627)

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es el efecto del sistema de costeo por actividades en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Dankas Perú S.A.C., año 2016?

1.5. Justificación del estudio

El presente proyecto de investigación se justifica en su desarrollo conteniendo los principios mencionados por Hernández, Fernández y Baptista. (2010) los cuales indican:

Conveniencia. Es conveniente porque se diseñará un sistema de costeo ABC para futuras actividades comerciales de la empresa Dankas Perú S.A.C.

Relevancia Social. Esta investigación es de relevancia social puesto que beneficiará a la empresa para que asigne de forma apropiada sus costos y de esta manera determine mejor el precio del servicio.

Implicaciones prácticas. La empresa de transportes Dankas Perú S.A.C. no calcula bien sus costos y solo se basa en rendiciones de cuentas de los choferes, por lo tanto, la presente investigación tiene implicancias prácticas porque ayudará a resolver el inconveniente de la falta de un sistema de costeo en la empresa. Establecer un sistema de costos ABC le va a permitir a la empresa ejercer una mejor planeación y tener un control efectivo de su proceso productivo eliminando costos y gastos innecesarios que ayuden a mejorar su rentabilidad.

Valor teórico. La implementación de un sistema de costeo ABC no es de uso común en las empresas, por lo tanto, esta investigación servirá de guía para poder implementar un sistema de costeo ABC en el rubro de la prestación de servicios.

Utilidad metodológica. Finalmente, esta investigación contribuye a la definición de conceptos y su relación, para futuras investigaciones, que serán utilizadas como instrumento para el diseño de un sistema de costeo basado en actividades. Tendrá una estructura de costos ya organizada lo cual ayudará a que la empresa tome mejores decisiones, por lo tanto, tener un modelo de costeo ya establecido le servirá de base y guía para futuras gestiones comerciales en la empresa.

1.6. Hipótesis

El sistema de costeo por actividades tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Dankas Perú S.A.C.

1.7. Objetivos

1.7.1. General.

Analizar el efecto del sistema de costeo por actividades en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Dankas Perú S.A.C., año 2016

1.7.2. Específicos.

1. Analizar los estados financieros de la empresa de transportes Dankas Perú S.A.C. durante el año 2016.
2. Analizar los costos y gastos que genera la empresa de transportes Dankas Perú S.A.C. durante el año 2016.
3. Desarrollar un sistema de costeo por actividades para implementarlo en la empresa Dankas Perú S.A.C.
4. Analizar la rentabilidad con y sin el sistema de costeo por actividades desarrollado.

MÉTODO

II. Método

2.1. Tipo de Investigación

Es de tipo Descriptiva, porque todos los datos se tomaron de forma directa de la empresa Dankas Perú y además mediante la observación directa.

2.2. Diseño de Investigación

Experimental. El presente proyecto de investigación es NO EXPERIMENTAL, puesto que no es posible el control y manipulación de las variables.

2.3. Variables, operacionalización

2.3.1. Variable independiente.

Sistema de Costeo por Actividades

2.3.2. Variable dependiente.

Rentabilidad

Tabla 2.1

Variable(s)	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Medición
--------------------	------------------------------	-------------------------------	--------------------	-----------------

Operacionalización de variables

Independiente: Sistema de Costeo por Actividades	<p>El sistema basado en actividades valora los costos de las actividades individuales y designa costos a objetos del costo, que pueden ser productos o servicios con base en las actividades realizadas para producir cada bien o servicio.</p> <p>(Horngren, Datar & Foster, 2007, pp.44-45)</p>	<p>Determinar la secuencia de las actividades del proceso productivo e identificar los inductores.</p>	<p>la</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipos de actividades - N° de actividades - N° de Inductores por actividad - Costos Indirectos - Gastos Operativos - Tipo de Recursos - Objetos de costo 	<p>Nominal</p>
Dependiente: Rentabilidad	<p>Rentabilidad es una definición que se da para todo acto económico en el que se utilizan recursos materiales, humanos y financieros con la finalidad de obtener resultados. (Sánchez, 2002, p.4)</p>	<p>Análisis de los indicadores de rentabilidad. La variable se evaluará con:</p> <p>Análisis Documental</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ratio de rentabilidad del activo (ROA). - Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE). - Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas. - Ratio de rentabilidad neta sobre ventas. - Rentabilidad de principales rutas 	<p>Razón</p>

Nota: En la tabla 2.1 se muestra la tabla de operacionalización de variables.

2.4. Población y Muestra

Población. Empresa de Transportes Dankas Perú S.A.C.

Muestra. Empresa de Transportes Dankas Perú S.A.C., de la ciudad de Trujillo, en el año 2016.

Unidad de análisis. Estados Financieros del año 2015 - 2016, reportes de cuentas, hojas de gastos.

Criterios de selección.

Criterios de inclusión: Los principales documentos utilizados van a permitir analizar la rentabilidad de la empresa.

Criterios de exclusión: Documentos irrelevantes para la presente investigación.

2.5. Técnicas e instrumentos

Técnicas	Instrumentos	Proceso	Validación
Entrevista	Guía de entrevista	Recopilación de datos, la entrevista se le realizará a la Gerente de la empresa.	Criterio de Jueces: La entrevista será validada por tres especialistas del tema en estudio. La entrevista fue validada por: Mg. Katy Da Cruz Moreno Mg. Félix Bravo Navarrete Mg. José Guevara Ramírez
Análisis Documental	Guía de análisis documental	Se obtendrán datos e información de los Estados Financieros, rendiciones de cuentas, hojas de costos, reportes y facturas.	

2.6. Métodos de análisis de datos

La presente investigación aplica análisis descriptivos, que ayudarán al mejor conocimiento de las variables, que para el presente caso son: Sistema de costeo por actividades y rentabilidad, toda la información recabada se trasladará al programa Microsoft Excel que nos brindará mediante cuadros y gráficos, resultados con los que se podrá corroborar si la hipótesis planteada en la investigación es la correcta.

2.7. Aspectos éticos

Esta investigación cumple con la fidelidad de sus resultados; se guarda el respeto debido a la propiedad intelectual citándolos debidamente con las Normas APA por lo cual, el trabajo es propio y no representa plagio; el lenguaje utilizado en el presente trabajo cumple con la consideración por las convicciones morales, políticas y religiosas; se guarda el respeto debido por el medio ambiente ya que no se realizan impresiones si es que no son necesarias; se cumple, además, con las normas establecidas que protegen la identidad de los individuos que participan en el estudio. Finalmente, se cumple con los reglamentos establecidos por la Facultad de Ciencias Empresariales y su Escuela Académico Profesional de Contabilidad, para el desarrollo del Proyecto de Investigación.

RESULTADOS

III. Resultados

Generalidades

Razón Social: Danka Perú S.A.C.

Dirección: Av. 05 de abril Mz. 19 Lote. 27 - Pesqueda Sector I – Trujillo.

Empresa de Transportes Dankas Perú S.A.C.

DANKAS Perú, nace como una empresa de origen familiar, la cual inicia sus operaciones como Transportes Castro en el año de 1993, siendo fundada por la Srta. Sonia Castro, en la ciudad de Trujillo región la Libertad. En el año 2006 con el afán de ampliar y mejorar sus servicios a nuestros clientes, da nacimiento a una nueva y renovada empresa a la que se le denomina Dankas Perú SAC, con existencia legal y personería jurídica, inscrita según ficha 11057022 de la Zona Registral N° V - Trujillo.

Desde su fundación ha participado en varios proyectos importantes realizados por empresas públicas y privadas, ofreciendo servicio de alquiler de vehículos como camiones lubricadores, cisternas para reparto de combustible, cisternas para el transporte de agua, volquetes y transporte de carga en general.

Misión

Ser una empresa comprometida con nuestros clientes, vendiendo servicios innovadores, buscando la excelencia, manteniendo como nuestras prioridades la calidad técnica, la innovación tecnológica, la confianza de nuestros clientes y fomentar un clima laboral que estimule el desarrollo personal y profesional de nuestros trabajadores.

Visión

Ser reconocidos como la mejor empresa de servicio de alquiler de vehículos, de transporte y distribución de carga, a través de la generación de proyectos, negocios y soluciones integrales para nuestros clientes.

3.1. Analizar los estados financieros de la empresa de transportes Dankas Perú S.A.C.

Se realizó el análisis e interpretación de los EE FF de la empresa Dankas Perú S.A.C., con la finalidad de analizar la rentabilidad de la empresa, para lo cual se han tomado los años 2015 – 2016.

Tabla 1*Estado de Situación Financiera***DANKAS PERU S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016****"Expresado en Nuevos Soles"**

ACTIVO			Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2015	2016	Variación absoluta	Variación relativa %	%	%
ACTIVO CORRIENTE						
Caja y bancos	194,660.00	166,101.85	-28,558.15	-14.7%	3%	4.5%
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,418,535.00	1,098,117.20	-320,417.80	-22.6%	21.8%	29.8%
Cuentas por Cobrar Diversas	73,840.00	595,713.90	521,873.90	706.8%	1.1%	16.2%
Suministros Diversos	288,880.00	288,880.00	0.00	0.00%	4.4%	7.9%
Cargas diferidas al corto plazo	731,150.00	0.00	-731,150	-100%	11.2%	0%
Otras cuentas del activo corriente	663,890.00	0.00	-663,890	-100%	10.2%	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,370,955.00	2,148,812.95	-1,222,142.05	-36.26%	51.8%	58.4%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	12,032,460.00	4,467,875.10	-7,564,584.90	-62.87%	184.84%	121.38%
Activo diferido	0.00	497,051.40	497,051.40		0.00%	13.50%
Depreciación Acumulada	-8,893,860.00	-3,432,860.85	5,460,999.15	-61.40%	-136.63%	-93.26%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,138,600.00	1,532,065.65	-1,606,534.35	-51.19%	48.22%	41.62%
TOTAL ACTIVO	6,509,555.00	3,680,878.60	-2,828,676.40	-43.45%	100.00%	100.00%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Tributos Por Pagar	40,920.00	11,256.60	-29,663.40	-72.49%	0.63%	0.31%
Remuneraciones por pagar	553,360.00	613,755.80	60,395.80	10.91%	8.50%	16.67%
Cuentas por pagar Proveedores	773,320.00	922,145.85	148,825.85	19.25%	11.88%	25.05%
Obligaciones financieras	3,337,480.00	1,759,776.60	-1,577,703.40	-47.27%	51.27%	47.81%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,705,080.00	3,306,934.85	-1,398,145.15	-29.72%	72.28%	89.84%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE						
PATRIMONIO:						
Capital Social	4,562,685.00	4,562,685.00	0.00	0.00%	70.09%	123.96%
Resultados Acumulados	-783,725.00	-2,958,216.80	-2,174,491.80	277.46%	-12.04%	-80.37%
Resultado del Ejercicio	-1,974,485.00	-1,230,524.45	743,960.55	-37.68%	-30.33%	-33.43%
TOTAL PATRIMONIO	1,804,475.00	373,943.75	-1,430,531.25	-79.28%	27.72%	10.16%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,509,555.00	3,680,878.60	-2,828,676.40	-43.45%	100.00%	100.00%

Nota: Estado de Situación Financiera donde se observan las principales variaciones de los activos, pasivo y patrimonio, del año 2015 al 2016.

Análisis e interpretación del Estado de Situación Financiera de la empresa Dankas Perú S.A.C.

De acuerdo al Estado de Situación Financiera, el total de activos ha disminuido en S/. 1'222,142.05 principalmente por la cuenta de inmueble, maquinaria y equipo que tiene una variación de S/. 7'564,584.90; debido a la venta de vehículos a terceros por parte de la empresa. Además se puede observar un aumento en las cuentas por cobrar en S/. 521,873.90, como variación absoluta y 706.76% como variación relativa, posiblemente por la mala gestión de cobranza de la empresa.

En las cuentas de pasivo se puede observar que la principal variación relativa, 72.49%, se da por el pago de Tributos especialmente de ONP y AFPs de los trabajadores, la variación absoluta más resaltante es la de pagos a los proveedores, esto se da por el retraso en los pagos de los clientes que no le han permitido a la empresa cumplir con sus obligaciones con terceros.

En el patrimonio de la empresa la variación es mayor en sus resultados acumulados por aumento de las pérdidas acumuladas, (-S/. 2'174,491.80); además se observa que la empresa ha aumentado sus utilidades en S/. 743960.55, teniendo una variación relativa de 37.68%.

Tabla 2*Estado de Resultados*

DANKAS PERU S.A.C.						
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						
POR FUNCION						
	2015	2016	Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
			Variación absoluta	Variación relativa	%	%
VENTAS	2015	2016			2015	2016
Ventas	6,909,427.10	5,824,771.30	-1,084,655.80	15.70%	100%	100%
Dsct., Rebajas y Bonific.	-	-	-			
Ventas Netas	6,909,427.10	5,824,771.30	-1,084,655.80	15.70%		
COSTO DE VENTAS :						
Costo de Ventas	-5,190,216.10	-4,992,909.45	197,306.65	3.95%	75.12%	85.72%
Total Costo de Ventas	-5,190,216.10	-4,992,909.45	197,306.65	-3.95%		
UTILIDAD BRUTA	1,719,211.00	831,861.85	-887,349.15	106.67%	24.88%	14.28%
GASTOS OPERATIVOS						
Gastos Administrativos	-3,382,428.35	-1,932,405.70	1,450,022.65	75.04%	-48.95%	-33.18%
Gastos de Ventas	0.00	-1,497.95	-1,497.95			-0.03%
Gastos Financieros	-381,869.00	-254,440.85	127,428.15	50.08%	-5.53%	-4.37%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	-2,045,086.35	-1,356,482.65	688,603.70	-50.76%	-29.60%	-23.29%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS						
Otros ingresos de gestión	70,599.70	112,076.25	41,476.55	37.01%	1.02%	1.92%
Ingresos financieros	0.00	13,881.95	13,881.95	100.00%		0.24%
Otros Egresos	-	-	-			
RESULTADO ANTES DE IMPTO. RENTA	-1,974,486.65	-1,230,524.45	743,962.20	-60.46%	-28.58%	-21.13%
(-)Impuesto a la renta	-	-	-			
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,974,486.65	-1,230,524.45	743,962.20	-60.46%	-28.58%	-21.13%

Nota: Estado de Resultados en el que se puede apreciar las pérdidas que está generando la empresa y el alto porcentaje de costos indirectos.

Análisis e interpretación del Estado de Resultados de la empresa Dankas Perú S.A.C.

Se puede observar una disminución en las ventas de S/. 1'084,655.80 producto de las ventas al crédito que no fueron cancelados hasta el fin del ejercicio, además se observa que los gastos administrativos representan el 48.95% y 33.18% del total de las ventas los años 2015 y 2016 respectivamente, lo cual incide notablemente en las pérdidas de la empresa.

Análisis de los Ratios

Tabla 3

Ratios Financieros

Ratio	Fórmula	Resultado		Interpretación
		2015	2016	
Rentabilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad (Pérdida) Bruta}}{\text{Ventas}}$	24.9%	14.3%	La utilidad bruta generada por las ventas es de 24.9% para el año 2015 y de 14.3% para el año 2016, representando una variación de 10.6%.
Rentabilidad Operativa	$\frac{\text{Utilidad (Pérdida) Operativa}}{\text{Ventas}}$	-29.6%	-23.3%	La empresa viene generando pérdidas, aunque para el año 2016 éstas pérdidas han disminuido un 6.3% con respecto del año anterior.
Rentabilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad (Pérdida) Neta}}{\text{Ventas}}$	-28.6%	-21.1%	Las pérdidas de la empresa han disminuido el año 2016 en relación al año 2015, en porcentajes de 28.6% a 21.1%.
Rentabilidad Sobre los activos	$\frac{\text{Utilidad (Pérdida) Neta}}{\text{Total Activos}}$	-30.3%	-33.4%	
Rentabilidad Sobre el Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad (Pérdida) Neta}}{\text{Total Patrimonio}}$	-109.4%	-329.1%	

Nota: En el análisis de ratios se aprecia el resultado negativo del rendimiento del activo y patrimonio, puesto que la empresa ha generado pérdidas en el ejercicio.

En los análisis realizados a los estados financieros de la empresa Dankas Perú S.A.C., se observa pérdidas generadas por la empresa con altos gastos administrativos, mientras que en los análisis de ratios se pudo determinar que la rentabilidad es negativa por el uso de los activos y el patrimonio de la empresa lo que significa que no se ha manejado de una manera adecuada la inversión para obtener un mayor rendimiento.

3.2. Analizar los costos y gastos que genera la empresa de transportes Dankas Perú S.A.C. durante el año 2016

Tabla 4

Tabla de costos y gastos que genera la empresa para la prestar el servicio de transporte.

Costos y gastos año 2016	Monto en S/.
Combustible	S/. 602,070.24
Peajes	S/. 232,958.40
Viáticos	S/. 43,800.00
Choferes	S/. 147,558.24
Llantas	S/. 374,695.16
SCTRs	S/. 16,308.00
Mantenimiento y Reparación	S/. 35,365.24
Encarpe y desencarpe	S/. 86,688.00
Depreciación	S/. 541,258.20
Gastos de Administración	S/. 56,742.00
Gastos de Ventas	S/. 1,000.00
Total	S/. 2,138,443.48

Nota: Costos y gastos en los que incurre la empresa Dankas Perú, anualmente.

Tabla 5*Costo promedio por km recorrido*

Costo promedio por km recorrido		
<u>Costo total</u>	<u>S/. 2,138,443.48</u>	S/. 4.45
Total km. recorridos	480,528	

Nota: Se puede apreciar el total de costos directos e indirectos en los que ha incurrido la empresa, mediante un sistema de costeo tradicional, durante el año 2016. Se ha calculado también el costo promedio por kilómetro recorrido, el cual se obtuvo dividiendo el total de los costos entre el total de kilómetros recorridos.

Tabla 6*Costo por ruta*

Rutas	Km. recorridos	Costo promedio por km recorrido	Total de costo por ruta
Lima - Stgo. de Cao	184,320	S/. 4.45	S/. 820,260.01
Lima - Trujillo	134,400	S/. 4.45	S/. 598,080.00
San Jacinto - Laredo	59,280	S/. 4.45	S/. 263,796.00
Sullana - Stgo. de Cao	102,528	S/. 4.45	S/. 456,249.60
Total			S/. 2,138,443.48

Nota: En la tabla se muestran las principales rutas que factura la empresa y el costo que genera cada ruta en un sistema tradicional de costeo.

Tabla 7*Costo por cada viaje*

Rutas	Total de costo por ruta	Cant. viajes	Total costo por viaje
Lima - Stgo. de Cao	S/. 820,260.01	288	S/. 2,848.13
Lima – Trujillo	S/. 598,080.00	240	S/. 2,492.00
San Jacinto – Laredo	S/. 263,796.00	312	S/. 845.50
Sullana - Stgo. de Cao	S/. 456,249.60	192	S/. 2,376.30
	Total		S/. 8,561.93

Nota: El costo de cada viaje es calculado dividiendo el costo total de cada ruta entre la cantidad de viajes realizado por ruta.

Tabla 8*Precio de TN.*

Rutas	Total costo por viaje	TN. aprox.	Costo de TN. aprox.	Utilidad deseada	Precio de TN.
Lima - Stgo. de Cao	S/. 2,848.13	32	S/. 89.00	20%	S/. 106.80
Lima – Trujillo	S/. 2,492.00	30	S/. 83.07	20%	S/. 99.68
San Jacinto – Laredo	S/. 845.50	32	S/. 26.42	30%	S/. 34.35
Sullana - Stgo. de Cao	S/. 2,376.30	31	S/. 76.65	25%	S/. 95.82

Nota: Precio por tonelada calculado en base al costo total por viaje entre el total de toneladas cargadas aproximadamente por viaje, agregándole el margen de utilidad deseado.

Tabla 9*Ingresos por ruta*

Rutas	TN. aprox.	Cant. viajes	Total TN. cargadas	Precio de TN.	Ingresos por ruta
Lima - Stgo. de Cao	32	288	S/. 9,216.00	S/.106.80	S/. 984,312.01
Lima - Trujillo	30	240	S/. 7,200.00	S/. 99.68	S/. 717,696.00
San Jacinto - Laredo	32	312	S/. 9,984.00	S/. 34.35	S/. 342,934.80
Sullana - Stgo. de Cao	31	192	S/. 5,952.00	S/. 95.82	S/. 570,312.00

Nota: Los ingresos son calculados multiplicando las toneladas aproximadas que se cargan en cada viaje por el total de viajes, a su vez por el precio de cada tonelada.

En este análisis se identificaron los costos y gastos generados por la empresa para prestar el servicio de transporte en las principales rutas: Lima - Stgo. de Cao, Lima – Trujillo, San Jacinto – Laredo y Sullana - Stgo. de Cao, los cuales han sido determinados mediante un sistema tradicional de costeo.

3.3. Desarrollar un sistema de costeo por actividades para implementarlo en la empresa

Identificación del problema

Luego de analizados los costos y gastos incurridos por la empresa en cada ruta en la que presta el servicio de transporte, se observa que la empresa realiza un costeo tradicional que no le permite determinar el costo real que genera cada ruta y qué porcentaje de costos directos e indirectos se les atribuye y como consecuencia tiene problemas para fijar sus precios, más acordes a los costos que genera. Por lo tanto se propone la implementación de un sistema de costeo por actividades que le va a permitir a la empresa determinar de manera más adecuada sus precios y determinar qué ruta le resulta más rentable. Para esto se seguirán los pasos propuestos en el diseño, lo primero será identificar las actividades, en la segunda fase se asignarán inductores a dichas actividades, en la tercera etapa se identificarán los recursos consumidos y se le asignarán inductores y por último se identificarán los objetos del costo.

Sistema de costeo basado en actividades

Identificar las actividades

Tabla 10

Actividades

Actividades de la empresa Dankas Perú S.A.C.
Programación de viaje
Encarpe de la carga en punto de salida
Transporte de carga
Desencarpe de la carga en punto de destino
Facturación por el servicio

Nota: Se identificaron las actividades en base al proceso productivo de la empresa.

El primer paso para la implementación del sistema de costeo por actividades es identificar las actividades, las cuales fueron determinadas de acuerdo al flujograma del proceso productivo de la empresa.

Asignar inductores a las actividades

Tabla 11

Asignación de inductores a las actividades.

N°	Actividades	Inductores
A1	Programación de viaje	N° de viajes
A2	Encarpe de la carga en punto de salida	N° de viajes
A3	Transporte de carga	N° de kms. recorridos
A4	Desencarpe de la carga en punto de destino	N° de viajes
A5	Facturación por el servicio	N° de viajes

Nota: Actividades establecidas según flujograma de producción de la empresa.

Asignar inductores a los recursos

Tabla 12

Asignación de inductores a los recursos

RECURSOS	INDUCTORES
Combustible	KM. Recorridos
Peajes	N° de peajes
Viáticos	N° de días por viaje
Choferes	N° de horas
Llantas	KM. Recorridos
SCTRs	N° de horas
Mantenimiento y Reparación	KM. Recorridos
Encarpe	N° de viajes
Desencarpe	N° de viajes
Depreciación	KM. Recorridos
Gastos de Administración	N° de horas
Gastos de Ventas	N° de horas

Nota: A todos los recursos que ha utilizado la empresa para prestar el servicio, se le asignan inductores para luego distribuirlos.

Identificar el objeto del costo

Tabla 13

Objetos del costo

N°	RUTAS
1	Lima - Stgo. de Cao (distancia de 640 km. aprox.)
2	Lima – Trujillo (distancia de 560 Km. aprox.)
3	San Jacinto – Laredo (distancia de 190 Km. aprox.)
4	Sullana - Stgo. de Cao (distancia de 534 km. aprox.)

Nota: Los objetos del costo serían las rutas en las que presta servicio la empresa.

Teniendo identificadas las actividades, los recursos y el objeto de costo y asignarles sus inductores a cada uno de ellos, se procede a distribuir los recursos a las actividades.

Distribución de recursos a actividades

- Los recursos, combustible, llantas, mantenimiento y reparación y depreciación tienen como inductor los kilómetros recorridos y la actividad tres (transporte de carga) es la que absorbe la totalidad de ellos.
- A los peajes se le asignó como inductor el número total de peajes que es absorbido por la actividad tres.
- A los viáticos se le asignó el inductor número de días de viaje, también absorbidos por la actividad 3
- Los choferes, Seguros SCTR, los gastos administrativos y de ventas se le asignó el número de horas trabajadas, al recurso choferes lo absorbe la actividad 3, al seguro la actividad 3 un 50% y las actividades 2 y 4 (encarpe y desencarpe, respectivamente) un 25%, a los gastos administrativos y de ventas los absorbe un 80% la actividad 1 (programar el viaje) y un 20% la actividad 5 (facturación por el servicio).

Tabla 14*Distribución de recursos a actividades*

RECURSOS	INDUCTORES	MONTO	Actividades				
			A1	A2	A3	A4	A5
Combustible	KM. Recorridos	480,528			480,528		
Peajes	N° de peajes	4,272			4,272		
Viáticos	N° de días de viaje	1,752			1,752		
Choferes	N° de horas	54,432			54,432		
Llantas	KM. Recorridos	480,528			480,528		
SCTRs	N° de horas	54,432		13,608	27,216	13,608	
Mantenimiento y Reparación	KM. Recorridos	480,528			480,528		
Encarpe	N° de viajes	1,032		1,032			
Desencarpe	N° de viajes	1,032				1,032	
Depreciación	KM. Recorridos	480,528			480,528		
Gastos de Administración	N° de horas	54,432	43,546				1,088,640
Gastos de Ventas	N° de horas	54,432	43,546				1,088,640
	Total		87,091	14,640	2,009,784	14,640	2,177,280

Nota: Tabla de distribución de la cantidad de recursos consumidos para la prestación del servicio a las actividades.

Luego de realizar la distribución de los recursos a las actividades se ejecuta la distribución del valor de los recursos a las actividades.

Tabla 15

Distribución del costo de los recursos a las actividades

Recursos	Inductores	Monto	Actividades				
			A1	A2	A3	A4	A5
Combustible	KM. Recorridos	S/. 602,070.24			S/. 602,070.24		
Peajes	N° de peajes	S/. 232,958.40			S/. 232,958.40		
Viáticos	N° de días de viaje	S/. 43,800.00			S/. 43,800.00		
Choferes	N° de horas	S/. 147,558.24			S/. 147,558.24		
Llantas	KM. Recorridos	S/. 374,695.16			S/. 374,695.16		
SCTRs	N° de horas	S/. 16,308.00		S/. 4,077.00	S/. 8,154.00	S/. 4,077.00	
Mantenimiento y Reparación	KM. Recorridos	S/. 35,365.24			S/. 35,365.24		
Encarpe	N° de viajes	S/. 43,344.00		S/. 43,344.00			
Desencarpe	N° de viajes	S/. 43,344.00				S/. 43,344.00	
Depreciación	KM. Recorridos	S/. 541,258.20			S/. 541,258.20		
Gastos de Administración	N° de horas	S/. 56,742.00	S/. 45,393.60				S/. 11,348.40
Gastos de Ventas	N° de horas	S/. 1,000.00	S/. 800.00				S/. 200.00
	Total		S/. 46,193.60	S/. 47,421.00	S/. 1,985,859.48	S/. 47,421.00	S/. 11,548.40

Nota: Al igual que en la tabla 13 se asignaron los valores en S/. de los recursos a las actividades.

Tabla 16*Actividades y sus inductores*

N°	Actividades	Inductores	N°	Objetos del costo			
				Ruta 1	Ruta 2	Ruta 3	Ruta 4
A1	Programación de viaje	N° de viajes	1032	288	240	312	192
A2	Encarpe de la carga en punto de salida	N° de viajes	1032	288	240	312	192
A3	Transporte de carga	N° de kms. recorridos	480,528	184,320	134,400	59,280	102,528
A4	Desencarpe de la carga en punto de destino	N° de viajes	1032	288	240	312	192
A5	Facturación por el servicio	N° de viajes	1032	288	240	312	192

Nota: Se realizó la distribución de los inductores a cada actividad, lo que nos va a permitir determinar el costo de cada ruta.

Se asignaron la cantidad de inductores a las actividades, para determinar el inductor se establecieron los factores de los que dependía cada actividad para llevarse a cabo, en la actividad 1 se estableció que dependía de la cantidad de viajes, al igual que la actividad 2, 4 y 5; ya que son actividades que se desarrollan por cada viaje que se realiza y la actividad 3 dependía del factor kilómetros recorridos, puesto que son kilómetros los que se consumen para transportar la carga.

Tabla 17*Costo de los inductores distribuidos a las actividades*

N°	Actividades	Inductores	Costo	N°	Costo unit. de inductor
A1	Programación de viaje Encarpe de la carga en	N° de viajes	S/. 46,193.60	1032	S/. 44.76
A2	punto de salida	N° de viajes N° de kms.	S/. 47,421.00	1032	S/. 45.95
A3	Transporte de carga Desencarpe de la carga	recorridos	S/.1,985,859.48	480,528	S/. 4.13
A4	en punto de destino Facturación por el	N° de viajes	S/. 47,421.00	1032	S/. 45.95
A5	servicio	N° de viajes	S/. 11,548.40	1032	S/. 11.19

Descripción: Para obtener el costo unitario por inductor, se toma el costo de cada actividad determinado previamente en la tabla 14 y se procede a dividirlo entre el número de inductores.

Para el cálculo del objeto de costo se tomará el costo por tonelada de cada ruta, teniendo en cuenta el costo total calculado para prestar el servicio de transporte (S/. 2'138,443.48).

Tabla 18

Cálculo de objeto del costo

Actividades	Costo unit. de inductor	Rutas							
		Lima - Stgo. de cao		Lima - Trujillo		San Jacinto- Laredo		Sullana - Stgo. de cao	
		Inductor	Costo	Inductor	Costo	Inductor	Costo	Inductor	Costo
Programación de viaje	S/. 44.76	N° de viajes - 288	S/. 12,891.24	N° de viajes - 240	S/. 10,742.70	N° de viajes - 312	S/. 13,965.51	N° de viajes - 192	S/. 8,594.16
Encarpe de la carga en punto de salida	S/. 45.95	N° de viajes - 288	S/. 13,233.77	N° de viajes - 240	S/. 11,028.14	N° de viajes - 312	S/. 14,336.58	N° de viajes - 192	S/. 8,822.51
Transporte de carga	S/. 4.13	N° de kms. Recorridos - 184,320	S/. 761,732.13	N° de kms. Recorridos - 134,400	S/. 555,429.68	N° de kms. Recorridos - 59,280	S/. 244,984.16	N° de kms. Recorridos - 102,528	S/. 423,713.50
Desencarpe de la carga en punto de destino	S/. 45.95	N° de viajes - 288	S/. 13,233.77	N° de viajes - 288	S/. 11,028.14	N° de viajes - 312	S/. 14,336.58	N° de viajes - 192	S/. 8,822.51
Facturación por el servicio	S/. 11.19	N° de viajes - 288	S/. 3,222.81	N° de viajes - 288	S/. 2,685.67	N° de viajes - 312	S/. 3,491.38	N° de viajes - 192	S/. 2,148.54
Costo total			S/. 804,313.72		S/. 590,914.33		S/. 291,114.21		S/. 452,101.22
N° de viajes			288		240		312		192
Costo de cada viaje			S/. 2,792.76		S/. 2,462.14		S/. 933.06		S/. 2,354.69
Toneladas			32		30		32		31
Costo por TN			S/. 87.27		S/. 82.07		S/. 29.16		S/. 75.96

Nota: El costo por tonelada transportada es de S/. 87.27 en la Ruta 1, S/. 82.07 en la ruta 2, S/. 29.16 en la ruta 3 y S/. 75.96 en la ruta 4.

Con los datos obtenidos en la tabla 17 procedemos a calcular la rentabilidad de cada ruta.

3.4. Analizar la rentabilidad con y sin el sistema de costeo por actividades desarrollado

Tabla 19

Cálculo de rentabilidad – sistema de costeo tradicional

Rutas	Ingresos por ruta	Costo por ruta	Utilidad	Rentabilidad
Lima - Stgo. de cao	S/. 984,312.01	S/. 820,260.01	S/. 164,052.00	16.67%
Lima - Trujillo	S/. 717,696.00	S/. 598,080.00	S/. 119,616.00	16.67%
San Jacinto - Laredo	S/. 342,934.80	S/. 263,796.00	S/. 79,138.80	23.08%
Sullana - Stgo. de cao	S/. 570,312.00	S/. 456,249.60	S/. 114,062.40	20.00%

Nota: Determinación de la rentabilidad con un sistema tradicional de costeo, donde se aprecia que la ruta de San Jacinto a Laredo es la que genera mayor rentabilidad

Tabla 20*Cálculo de rentabilidad – sistema de costeo por actividades*

Rutas	Total TN.	Costo de TN.	Ingreso	Costo	Utilidad	Rentabilidad
LIMA - STGO. DE CAO	S/. 9,216.00	S/. 87.27	S/. 984,312.01	S/. 804,313.72	S/. 179,998.30	18.29%
LIMA - TRUJILLO	S/. 7,200.00	S/. 82.07	S/. 717,696.00	S/. 590,914.33	S/. 126,781.67	17.67%
SAN JACINTO - LAREDO	S/. 9,984.00	S/. 29.16	S/. 342,934.80	S/. 291,114.21	S/. 51,820.59	15.11%
SULLANA - STGO. DE CAO	S/. 5,952.00	S/. 75.96	S/. 570,312.00	S/. 452,101.22	S/. 118,210.78	20.73%

Nota: Para determinar la rentabilidad se toman los ingresos que actualmente percibe la empresa.

Después de desarrollar la implementación del sistema de costeo por actividades se puede determinar que la ruta que genera mayor rentabilidad en el sistema tradicional es la ruta San Jacinto – Laredo con 23.08%, mientras que en con el sistema de costeo por actividades esta ruta es la que menos rentabilidad genera con un 15.11%.

Tabla 21*Variación del costo*

Sistema de costos	Rutas			
	Lima - Stgo. De Cao	Lima - Trujillo	San Jacinto - Laredo	Sullana - Stgo. de Cao
TRADICIONAL	S/. 804,313.72	S/. 590,914.33	S/. 291,114.21	S/. 452,101.22
BASADO EN ACTIVIDADES	S/. 820,260.01	S/. 598,080.00	S/. 263,796.00	S/. 456,249.60
Variación	(S/. 15,946.29)	(S/. 7,165.67)	S/. 27,318.21	(S/. 4,148.38)

Nota: En la tabla 21 se observa que los costos de las rutas LIMA - STGO. DE CAO, LIMA – TRUJILLO y SULLANA - STGO. DE CAO están sub valoradas, mientras que la ruta SAN JACINTO – LAREDO está sobre valorada.

Tabla 22*Variación de rentabilidad*

RUTAS	TRADICIONAL	ABC	VARIACIÓN
LIMA - STGO. DE CAO	16.67%	18.29%	1.62%
LIMA - TRUJILLO	16.67%	17.67%	1.00%
SAN JACINTO - LAREDO	23.08%	15.11%	7.97%
SULLANA - STGO. DE CAO	20.00%	20.73%	0.73%

Nota: Variaciones de la rentabilidad por rutas, siendo la más notoria la ruta de San Jacinto – Laredo.

DISCUSIÓN

IV. Discusión

En el análisis de estados financieros, se han tomado los años 2015 y 2016, con los cuales se realizó un análisis vertical y horizontal; en el estado de situación financiera se aprecia disminución en la cuenta de caja y bancos producto de no cobrar a tiempo los servicios prestados al crédito y por lo mismo las cuentas por cobrar han aumentado a un 16.2%, además los activos han disminuido por la venta de unidades vehiculares y por la depreciación. Además en el estado de resultados se nota la pérdida que ha generado la empresa para el ejercicio en estudio, con una utilidad neta de -1,230,524.45; además se identifica que el costo de ventas representa el 85.72% mientras que los gastos administrativos representan el 33.18% sobre las ventas. En el análisis de ratios se determinó que los activos y el patrimonio están generando una rentabilidad negativa, propio de la falta de gestión de la empresa.

Al analizar los costos y gastos en los que incurre la empresa, tanto directos como indirectos, se sumaron todos los costos y gastos y se dividieron entre el total de kilómetros recorridos, con un costo por kilómetro de S/. 4.45, calculado de manera tradicional, con este dato se pudo obtener el costo total por ruta, conociendo las distancias aproximadas de cada ruta. Por otra parte con los reportes se obtuvo la cantidad aproximada de viajes que se realizan en las diferentes rutas al año con lo cual se ha calculado lo que cuesta cada viaje por ruta. Para efectos de determinar la rentabilidad y su variación entre los dos sistemas de costeo se calculó la utilidad obtenida multiplicando las toneladas cargadas por cada viaje por su costo, sumándole el margen de ganancia deseado por la empresa. Por lo tanto, se puede decir que el estudio realizado por Benites y Chávez (2014), en su tesis de título "El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Calzados Rip Land S.A.C.", en la que se afirma que: Los procedimientos para el registro y control de sus costos se aplican forma inadecuada, por lo que no se distribuyen de manera objetiva y el resultado acerca del costo por cada actividad no es exacto, por lo tanto, no puede manejar su gestión de manera correcta.

En el diseño del sistema de costeo por actividades se identifican las actividades, recursos y objeto de costo, teniendo en cuenta la teoría de Luján

(2009), quien asegura que: el centro de interés del nuevo sistema de costos es el conocimiento de las actividades, cuya medición y valoración en términos de recursos consumidos y la posterior asignación a los productos constituye la esencia del Sistema de costos ABC. Otra teoría que nos ayuda a entender cuáles vienen a ser las actividades es la mencionada por: Torres (2013), “Una actividad es un conjunto de tareas en el que se identifican los ingresos de recursos...”, quien también nos permite tener mayor claridad para poder identificar el objeto de costo es Requena, Mir & Vera (2002), mencionando que: “Va más allá de los productos, pues abarca servicios, contratos, proyectos, clientes, mercados y, en general, cualquier elemento cuyo coste sea objeto de cómputo individualizado por revestir interés para la empresa”. Con estas teorías podemos identificar claramente cuáles son las actividades de la empresa: Programación de viaje, encarpe de la carga en punto de salida, transporte de carga, desencarpe de la carga en punto de destino y facturación por el servicio y los objetos de costo las rutas en las que brinda servicio la empresa: LIMA - STGO. DE CAO, LIMA – TRUJILLO, SAN JACINTO – LAREDO y SULLANA - STGO. DE CAO.

Con la implementación del sistema de costeo basado en actividades se determina que la ruta que aparentemente generaba mayor rentabilidad (SAN JACINTO – LAREDO) a la empresa con 23.08%, en costos reales, es la que genera menor rentabilidad con 15.11% y por el contrario la ruta que genera mayor rentabilidad es SULLANA - STGO. DE CAO, con 20.73%, con lo cual se propone a la empresa reestructurar sus precios y a su vez se da por afirmada la teoría de Bueno (2014) en su tesis titulada, “Los costos indirectos y su influencia en los precios, por aplicación de la metodología de costos basados en actividades en la Industria de Productos de Concreto”, en la cual menciona que utilizar los métodos de costeo ABC y absorbente, influyen de manera positiva para la fijación de los precios de los productos.

V. Conclusiones

1. El sistema de costeo por actividades tiene un efecto positivo sobre la rentabilidad de la empresa Dankas Perú S.A.C., ya que se puede observar, por ejemplo, que la ruta San Jacinto – Laredo, con un costeo tradicional, genera una rentabilidad de 23.08% y al implementar el sistema de costeo por actividades genera un 15.11%, lo que la hace menos rentable.
2. En los estados financieros de la empresa al 31 de diciembre del 2016, se pudo analizar que la principal variación en los activos es la cuenta de inmueble, maquinaria y equipo, S/. 7'564,584.90, debido a la venta de algunas unidades, entretanto, en el pasivo, se nota una variación importante de S/. 1'577,703.40 en la cuenta de obligaciones financieras, por los pagos realizados de leasing financiero, finalmente en el patrimonio se observa una disminución en los resultados acumulados de S/. 2'174,491.80.
3. En el análisis de costos y gastos de la empresa Dankas Perú S.A.C., se encontró que la empresa ha estado realizando su costeo bajo el sistema tradicional, ya que recibe los reportes de gastos de sus choferes que son sumados a los gastos administrativos y el total se divide entre el promedio de kilómetros recorridos, lo cual da como resultado el costo por kilómetro. A esos gastos se le agrega un margen de utilidad según la ruta y se procede a fijar el precio por viaje.
4. En la propuesta de implementación de un sistema de costeo por actividades, se identificaron las principales actividades y recursos a los cuales se les asignó inductores, luego se identificó los objetos del costo, con el fin de determinar los costos reales que genera cada ruta, qué rutas están siendo sub valoradas o sobre valoradas, con la finalidad de determinar la verdadera rentabilidad que generan las rutas.

VI. Recomendaciones

- 1.** Implementar el sistema de costeo por actividades puesto que es una herramienta de gran ayuda a quien corresponda elaborar los presupuestos y establecer los precios del servicio.
- 2.** Capacitar al personal administrativo para que maneje de manera adecuada los reportes de los gastos de los choferes e identifique los principales gastos administrativos, esto a su vez va a ayudar a eliminar gastos innecesarios y a determinar los costos de manera correcta.
- 3.** Incentivar al personal, promoviendo el compromiso y lealtad para con la empresa, ya que anteriormente se pudo descubrir casos de robo de combustible debido al bajo salario que se les ofrece.
- 4.** El sistema de costeo por actividades nos da una mejor referencia para establecer los precios del servicio, pero además se deben tomar en cuenta diferentes factores como fidelidad de los clientes, pronto pago y número de viajes por cliente durante el periodo.

VII. Referencias

- Alcalde, R. (2013) Propuesta de implementación del sistema de costeo basado en actividades y su influencia en la gestión económica de la Empresa Transportes Vía S.A.C. (Trabajo de grado). Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- Álvarez-Dardet, M. C. & Hidalgo, F. Coord.(s) (2010) Contabilidad de Gestión. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Benites, C & Chávez, T. (2014) El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Calzados Rip Land S.A.C. (Trabajo de grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Bueno, M. (2014) Los Costos Indirectos y su Influencia en los precios, por aplicación de la metodología de costos basados en actividades en la Industria de Productos de Concreto. (Trabajo de Grado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Cuervo, J.; Albeiro, J. & Duque Roldán, María Isabel (2013) Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/a/29901/costeo-basado-en-actividades-abc----gesti-n-basada-en-actividades-abm>
- Horngren, C.; Datar, S. & Foster, G. (2007) Contabilidad de Costos, Un enfoque gerencial. 12^o ed. México: Pearson Educación.
- Mostacero, A. (2012) Sistema de Costos ABC y su incidencia en la fijación de precios de la Empresa de Transportes B&M S.R.L. de la Ciudad de Trujillo - Año 2011. (Trabajo de grado). Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- Polimeni, R. S.; Fabozzi, F. J. & Adelbergh, A. H. (2010) Contabilidad de Costos Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. 3^o ed. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Rojas, Á. (2012) Propuesta de implementación de un sistema de costos ABC para la creación de valor en los resultados de la Empresa de Transportes California Peruvian Fresh Food SAC del distrito de Trujillo, año 2012. (Trabajo de grado). Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.

- Toro, F. (2016) Costos ABC y presupuestos. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/a/40831/costos-abc-y-presupuestos--2--edici-n->
- Torres, G. (2013) Tratado de Contabilidad de Costos por sectores económicos. 2º ed. Perú: Marketing Consultores S.A.

Anexos
Entrevista realizada a la gerente general de la empresa
Facultad de ciencias empresariales
Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Buenos días/tardes

Soy alumna de la Facultad de Ciencias Empresariales de Universidad César Vallejo. Estoy llevando a cabo una investigación sobre sistema de costeo por actividades. Su colaboración será de gran ayuda para lo cual le agradecería pudiera dedicar unos minutos de su tiempo para responder esta breve entrevista. Los datos serán tratados de manera confidencial y no se utilizará para fines diferentes a lo indicado.

NOMBRES Y APELLIDOS: _____

ÁREA: _____ **CARGO:** _____

1. ¿Podría identificar las principales actividades que realiza la empresa?

1. ¿Conoce usted el porcentaje de gastos y costos operativos en relación a sus ventas?

2. ¿Cuáles son las principales rutas en las que brinda el servicio de transporte?

4. ¿Utiliza usted algún sistema de costeo en su empresa?

5. ¿Los reportes de gastos los recibe de manera oportuna?

6. ¿Considera usted que el control de costos que utiliza actualmente es fiable?

7. ¿Se encuentra satisfecha con la rentabilidad que genera la empresa, en relación a la rentabilidad establecida por el sector?

8. ¿Cree usted que, si se le brinda información sobre la implementación de un sistema de costos por actividades en su empresa, esta información, le ayudará a incrementar su rentabilidad?

FICHA DE VALIDACIÓN DE ENTREVISTA

Sistema de Costeo por Actividades y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Dankas Perú, Año 2015

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de ítems, Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia.

En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMES	RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las dimensiones	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIA
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTEO POR ACTIVIDADES	N° de actividades	1. ¿Podría identificar las principales actividades que realiza la empresa?							
	Costos Indirectos	2. ¿Conoce usted el porcentaje de gastos operativos en relación a sus ventas?							
		3. ¿Cuáles son las principales rutas en las que brinda el servicio de transporte?							
		4. ¿Utiliza usted algún sistema de costeo en su empresa?							
		5. ¿Los reportes de sus costos los recibe de manera oportuna?							
		6. ¿Considera usted que el control de costos y gastos que utiliza actualmente es fiable?							
VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD	Ratios Financieros	7. ¿Se encuentra satisfecha con la rentabilidad que genera la empresa, en relación a la rentabilidad establecida por el sector?							
		8. ¿Cree usted que, si se le brinda información sobre la implementación de un sistema de costeo por actividades en su empresa, esta información, le ayudaría para incrementar su rentabilidad?							

FECHA DE REVISIÓN: _____

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Jore Carosoro Romina

GRADO ACADÉMICO: Magister

FIRMA: [Firma]

FICHA DE VALIDACIÓN DE ENTREVISTA

Sistema de Costeo por Actividades y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Dankas Perú, Año 2015

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de ítems, Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia.

En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las dimensiones	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIA
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTEO POR ACTIVIDADES	N° de actividades	1. ¿Podría identificar las principales actividades que realiza la empresa?		✓	✓	✓	✓	✓	
	Costos Indirectos	2. ¿Conoce usted el porcentaje de gastos operativos en relación a sus ventas?		✓	✓	✓	✓	✓	
		3. ¿Cuáles son las principales rutas en las que brinda el servicio de transporte?		✓	✓	✓	✓	✓	
		4. ¿Utiliza usted algún sistema de costeo en su empresa?		✓	✓	✓	✓	✓	
		5. ¿Los reportes de sus costos los recibe de manera oportuna?		✓	✓	✓	✓	✓	
		6. ¿Considera usted que el control de costos y gastos que utiliza actualmente es fiable?		✓	✓	✓	✓	✓	
VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD	Ratios Financieros	7. ¿Se encuentra satisfecha con la rentabilidad que genera la empresa, en relación a la rentabilidad establecida por el sector?		✓	✓	✓	✓	✓	
		8. ¿Cree usted que, si se le brinda información sobre la implementación de un sistema de costeo por actividades en su empresa, esta información, le ayudaría para incrementar su rentabilidad?		✓	✓	✓	✓	✓	

FECHA DE REVISIÓN: 31.10.2016

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: KATY DA CAJAZ MORENO

GRADO ACADÉMICO: MAESTRO

FIRMA: 

FICHA DE VALIDACIÓN DE ENTREVISTA

Sistema de Costeo por Actividades y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Dankas Perú, Año 2015

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de ítems, Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia.

En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMES	RESPUESTA	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las dimensiones	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIA
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTEO POR ACTIVIDADES	N° de actividades	1. ¿Podría identificar las principales actividades que realiza la empresa?		✓	✓	✓	✓	✓	
	Costos Indirectos	2. ¿Conoce usted el porcentaje de gastos operativos en relación a sus ventas?		✓	✓	✓	✓	✓	
		3. ¿Cuáles son las principales rutas en las que brinda el servicio de transporte?		✓	✓	✓	✓	✓	
		4. ¿Utiliza usted algún sistema de costeo en su empresa?		✓	✓	✓	✓	✓	
		5. ¿Los reportes de sus costos los recibe de manera oportuna?		✓	✓	✓	✓	✓	
		6. ¿Considera usted que el control de costos y gastos que utiliza actualmente es fiable?		✓	✓	✓	✓	✓	
VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD	Ratios Financieros	7. ¿Se encuentra satisfecha con la rentabilidad que genera la empresa, en relación a la rentabilidad establecida por el sector?		✓	✓	✓	✓	✓	
		8. ¿Cree usted que, si se le brinda información sobre la implementación de un sistema de costeo por actividades en su empresa, esta información, le ayudaría para incrementar su rentabilidad?							Mejorar la entrevista N° 8

FECHA DE REVISIÓN: 31/10/2016

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: FELIX BRAVO NAVARRETE

GRADO ACADÉMICO: MAGÍSTER.

FIRMA: 

Anexo 1

Cálculo de kms. recorridos

RUTAS	DIST. APROX. (KM)	N° DE VIAJES	KM. RECORRIDOS
LIMA - STGO. DE CAO	640	288	184,320
LIMA – TRUJILLO	560	240	134,400
SAN JACINTO – LAREDO	190	312	59,280
SULLANA - STGO. DE CAO	534	192	102,528
TOTAL			480,528

Anexo 2

Cálculo de uso de combustible

RUTAS	KM. RECORRIDOS	REND. POR GALON (KM)	GALONES ABASTECIDOS	PRECIO POR GALÓN APROX.	TOTAL COMBUSTIBLE S/.
LIMA - STGO. DE CAO	184,320	8	23040.00	9.84	226,713.60
LIMA - TRUJILLO	134,400	7.5	17920.00	9.84	176,332.80
SAN JACINTO - LAREDO	59,280	8	7410.00	9.84	72,914.40
SULLANA - STGO. DE CAO	102,528	8	12816.00	9.84	126,109.44
TOTAL					S/. 602,070.24

Anexo 3

Cálculo De Peajes

PUNTO DE SALIDA Y LLEGADA POR RUTA	CANT. VIAJES	PEAJES	TOTAL PEAJES (S/.)
LIMA - STGO. DE CAO	288	S/. 373.20	S/. 107,481.60
LIMA - TRUJILLO	240	S/. 330.10	S/. 79,224.00
SAN JACINTO - LAREDO	312	S/. 120.80	S/. 37,689.60
SULLANA - STGO. DE CAO	192	S/. 44.60	S/. 8,563.20
TOTAL	1032		S/. 232,958.40

LIMA - STGO DE CAO	
UNIDAD DE PEAJE	PAGO
SERPENTIN	S/. 44.40
PARAISO	S/. 44.40
FORTALEZA	S/. 45.70
HUARMEY	S/. 44.80
VESIQUE	S/. 60.40
VIRU	S/. 60.40
CHICAMA	S/. 73.10
TOTAL	S/. 373.20

LIMA - TRUJ	
UNIDAD DE PEAJE	PAGO
SERPENTIN	S/. 44.40
PARAISO	S/. 44.40
FORTALEZA	S/. 45.70
HUARMEY	S/. 44.80
VESIQUE	S/. 60.40
VIRU	S/. 60.40
TOTAL	S/. 300.10

SAN JACINTO - LAREDO	
UNIDAD DE PEAJE	PAGO
VESIQUE	S/. 60.40
VIRU	S/. 60.40
TOTAL	S/. 120.80

SULLANA - STGO DE CAO	
UNIDAD DE PEAJE	PAGO
SULLANA	S/. 44.60
TOTAL	S/. 44.60

Anexo 4

Calculo de viáticos

RUTA N°	CANT. VIAJES	DÍAS POR VIAJE	VIÁTICOS POR VIAJE	TOTAL DE VIATICOS
LIMA - STGO. DE CAO	288	2	S/. 50.00	S/. 14,400.00
LIMA - TRUJILLO	240	2	S/. 50.00	S/. 12,000.00
SAN JACINTO - LAREDO	312	1	S/. 25.00	S/. 7,800.00
SULLANA - STGO. DE CAO	192	2	S/. 50.00	S/. 9,600.00
TOTAL				S/. 43,800.00

Anexo 5

Cálculo de pago a choferes

CONCEPTO	UNIT.	MONTO MENSUAL	MONTO ANUAL
Sueldo	S/. 1,200.00	S/. 10,800.00	S/. 129,600.00
Essalud	- S/. 108.00	- S/. 972.00	- S/. 11,664.00
Asignación Familiar	S/. 75.00	S/. 675.00	S/. 8,100.00
AFP	- S/. 150.72	- S/. 1,356.48	- S/. 16,277.76
Movilidad	S/. 300.00	S/. 2,700.00	S/. 32,400.00
RPM	S/. 50.00	S/. 450.00	S/. 5,400.00
TOTAL			S/. 147,558.24

Anexo 6

Cálculo de SCTR

9 choferes

CONCEPTO	UNIT.	MONTO MENSUAL	MONTO ANUAL
SCTR	S/. 151.00	S/. 1,359.00	S/. 6,308.00
TOTAL			S/. 16,308.00

Anexo 7

Cálculo de costo de llantas

CONCEPTO	VIDA UTIL / KM	PRECIO UNIT.	COSTO POR KM
LLANTAS DELANTERAS (CAMIONCITOS)	100000	S/. 780.00	S/. 0.008
LLANTAS TRACTO	150000	S/. 1,092.00	S/. 0.007
LLANTAS CARRETA	105000	S/. 936.00	S/. 0.009
TOTAL		S/. 2,808.00	

N° DE LLANTAS	KM RECORRIDOS	COSTO POR KM	TOTAL
18	491,328	S/. 0.0078	S/. 68,982.45
6	491,328	S/. 0.0146	S/. 42,922.41
60	491,328	S/. 0.0089	S/. 262,790.29
TOTAL			S/. 374,695.16

Anexo 8

Cálculo de mantenimiento y reparación

Unidades disponibles: 9

TIPO DE MANTENIMIENTO	PRECIO	FRECUENCIA	GASTO POR KM
ACEITE	S/. 460.60	18,000	S/. 0.0256
FILTRO DE ACEITE	S/. 16.31	18,000	S/. 0.0009
ENGRASE	S/. 150.00	6,000	S/. 0.0250
FILTRO SECADOR	S/. 47.15	18,000	S/. 0.0026
FILTRO AIRE PRIMARIO	S/. 154.25	18,000	S/. 0.0086
FILTRO AIRE SECUNDARIO	S/. 73.57	18,000	S/. 0.0041
CORONA Y CAJA	S/. 500.00	96,000	S/. 0.0052

TIPO DE MANTENIMIENTO	KM. RECORRIDOS	COSTO POR KM	COSTO TOTAL
ACEITE	491,328	S/. 0.0256	S/. 12,572.54
FILTRO DE ACEITE	491,328	S/. 0.0009	S/. 445.20
ENGRASE	491,328	S/. 0.0250	S/. 12,283.20
FILTRO SECADOR	491,328	S/. 0.0026	S/. 1,286.87
FILTRO AIRE PRIMARIO	491,328	S/. 0.0086	S/. 4,210.27
FILTRO AIRE SECUNDARIO	491,328	S/. 0.0041	S/. 2,008.17
CORONA Y CAJA	491,328	S/. 0.0052	S/. 2,559.00
TOTAL			S/. 35,365.24

Anexo 9

Cálculo de encarpe y desencarpe

CONCEPTO	PRECIO	N° VIAJES	MONTO ANUAL
ENCARPE	S/. 42.00	1032	S/. 43,344.00
DESENCARPE	S/. 42.00	1032	S/. 43,344.00
TOTAL			S/. 86,688.00

Anexo 10

Cálculo de depreciación

CALCULO DE VALOR TOTAL DE VEHÍCULOS

TIPO DE UNID.	N° DE UNID.	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL (\$)	VALOR TOTAL (S/.)
SEMI TRAILER	6	\$ 125,500.00	\$ 753,000.00	S/. 2,507,490.00
CAMIONCITO	3	\$ 19,900.00	\$ 59,700.00	S/. 198,801.00
TOTAL				S/. 2,706,291.00

TC: 3.33

FÓRMULA		DEPRECIACIÓN ANUAL
VALOR DE VEHÍCULO	S/. 2,706,291.00	
N° DE AÑOS	5	S/. 541,258.20

Anexo 11

Cálculo de gastos de administración

CARGO	CANT. PERSONAL	SUELDO	PAGO ANUAL
GERENTE GENERAL	1	S/. 1,500.00	S/. 15,139.20
GERENTE DE OPERACIONES	1	S/. 1,500.00	S/. 15,139.20
ADMINISTRADORA	1	S/. 850.00	S/. 9,491.52
CONTADOR	1	S/. 800.00	S/. 9,020.88
TOTAL			S/. 48,790.80

CONCEPTO	PAGO MENSUAL
REMUNERACIONES	S/. 48,790.80
COSTOS INDIRECTOS	S/. 7,951.20
TOTAL	S/. 56,742.00

Gasto por pago gerente general y gerente de operaciones

CONCEPTO	PAGO MENSUAL	PAGO ANUAL
Sueldo	S/. 1,500.00	S/. 18,000.00
Essalud	- S/. 135.00	- S/. 1,620.00
AFP	- S/. 188.40	- S/. 2,260.80
Asignación Familiar	S/. 85.00	S/. 1,020.00
TOTAL	S/. 1,261.60	S/. 15,139.20

Gasto por pago administradora

CONCEPTO	PAGO MENSUAL	PAGO ANUAL
Sueldo	S/. 900.00	S/.10,800.00
Essalud	- S/. 81.00	- S/. 972.00
AFP	- S/. 113.04	- S/. 1,356.48
Asignación Familiar	S/. 85.00	S/. 1,020.00
TOTAL	S/. 790.96	S/. 9,491.52

Gasto por pago contador

CONCEPTO	PAGO MENSUAL	PAGO ANUAL
Sueldo	S/. 850.00	S/. 10,200.00
Essalud	- S/. 76.50	- S/. 918.00
AFP	- S/. 106.76	- S/. 1,281.12
Asignación Familiar	S/. 85.00	S/. 1,020.00
TOTAL	S/. 751.74	S/. 9,020.88

Costos indirectos

CONCEPTO	PAGO MENSUAL	PAGO ANUAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	S/. 170.00	S/. 2,040.00
AGUA POTABLE	S/. 55.00	S/. 660.00
CELULARES (RPM)	S/. 239.60	S/. 2,875.20
INTERNET	S/. 110.00	S/. 1,320.00
ÚTILES DE OFICINA	S/. 88.00	S/. 1,056.00
TOTAL		S/. 7,951.20