



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES SEGÚN LINEAS DE NEGOCIO**

**Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**

**DANKAS PERU S.A.C. AÑO 2016**

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

**AUTOR**

**CUEVA LEDEZMA, STEFANNY WENDY**

**ASESORES**

**MORENO RODRIGUEZ AUGUSTO RICARDO**

**CIRO VALLADARES LANDA**

**LINEA DE INVESTIGACION**

**FINANZAS**

**TRUJILLO-PERU**

**2017- II**

## PAGINA DEL JURADO

---

Doc. MORENO RODRIGUEZ AUGUSTO RICARDO

PRESIDENTE

---

Mg. VALLADARES LANDA CIRO

SECRETARIO

---

Dra. UGAZ BARRANTES CLARA

VOCAL

## DEDICATORIA

Lo dedico principalmente a Dios quien me guía, me fortalece y me llena de sabiduría cada día más.

A mi familia Cueva y Ledezma quienes con su amor y apoyo he logrado cumplir con mis metas y anhelos, la cual sin ellos no podría realizar todo lo que me he propuesto en la vida.

A mis padres Ángel y Alicia por su paciencia en todos estos años de estudio ya que he logrado encontrar un refugio y admiración en su anhelo de salir adelante y ser cada día mejor siendo ellos el reflejo de bondad, respeto y orgullo.

A mis hermanos Ángela, Jeniffer y Sergio, quienes siempre han estado a mi lado apoyándome y brindándome fuerzas y ánimos de superación.

A mis abuelos quienes me mostraron que para salir adelante y ser alguien en la vida no solo basta con querer serlo, sino hacerlo y sacrificarse por obtener lo que deseamos.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco cordialmente a mis Asesores que con su total apoyo profesional he logrado realizar este presente informe de tesis ya que sus consejos y guías fueron fuente de mejora.

Así mismo, agradezco a los miembros de la empresa DANKAS PERU S.A.C. Por brindarme la información necesaria para la realización de este informe de tesis, la cual será de ayuda para la mejora empresarial.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Stefanny Wendy Cueva Ledezma con DNI N° 72617967, 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 la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, Diciembre del 2017.



---

STEFANNY CUEVA LEDEZMA  
72617967

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento antes ustedes la Tesis titulada “Costeo Basado en Actividades según Líneas de Negocio y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa DANKAS PERU S.A.C. 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.

## INDICE

PAGINA DEL JURADO .....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	iv
PRESENTACIÓN.....	v
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT.....	ix
I.INTRODUCCION.....	1
1.1.Realidad Problemática:.....	1
1.2.Trabajos Previos: .....	2
1.3.Teorías Relacionadas al Tema .....	4
1.4.Formulación del Problema: .....	12
1.5.Justificación del Estudio: .....	12
1.6.Hipótesis: .....	13
1.7.Objetivos .....	13
II.METODO.....	14
2.1.Tipo de investigación .....	14
2.2.Diseño de investigación .....	14
2.3.Variables, operacionalización .....	15
2.4.Población y muestra .....	16
2.5Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confianza .....	16
2.6.Método de análisis de datos.....	16
2.7.Aspectos éticos .....	17
III.RESULTADOS.....	18
3.1.Generalidades.....	18

<b>3.2.Análisis de los Estados de Situación Financieras y Estados de Resultados de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016</b> .....	19
<b>3.3.Análisis de los Ratios de Rentabilidad por Línea de Negocio de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016</b> .....	22
<b>3.4.Costeo de las Líneas de Negocio de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016</b> .....	25
<b>3.5.Contrastación de Hipótesis</b> .....	30
<b>IV.DISCUSIÓN</b> .....	31
<b>V.CONCLUSIONES</b> .....	33
<b>VI.RECOMENDACIONES</b> .....	34
<b>VII.PROPUESTA</b> .....	35
<b>REFERENCIAS</b> .....	42

## **RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo analizar la incidencia del costeo basado en actividades según líneas de negocio en la rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016. Los datos fueron obtenidos por medio de una entrevista a la Gerente General y mediante el análisis documental. La población estuvo conformada por la empresa DANKAS PERU S.A.C. Estudio de tipo explicativo, ya que muestra los resultados tal cual es su naturaleza sin ser manipulados a conveniencia. Concluyendo que el Costeo Basado por Actividades incide de manera positiva en el costeo por línea de negocio generando así una mejor rentabilidad en la empresa DANKAS PERU S.A.C.

Palabras clave: Costeo basado en actividades, líneas de negocio, rentabilidad.

## **ABSTRACT**

The present research aims to analyze the incidence of activity based costing according to lines of business in the profitability of the company DANKAS PERU S.A.C. - 2016. The data were obtained by means of an interview with the General Manager and through documentary analysis. The population was conformed by the company DANKAS PERU S.A.C. Study of explanatory type, as it displays the results as it is their nature without being manipulated to convenience.

Keywords: Costing based on activities, business lines, profitability.

## I. INTRODUCCION

### 1.1. Realidad Problemática:

El servicio de transporte de carga por carretera y el alquiler de unidades de transporte en el mercado nacional e internacional es muy amplio y con mucha competencia, la cual en el año 2016 ha existido dentro del Perú 106,077 unidades de transportes de carga por carretera registradas en el Ministerio de Transporte y Comunicaciones de las cuales dentro de La Libertad existen 6,869 unidades de transporte de carga por carretera.

Si bien es cierto que con el paso del tiempo aparecen nuevos competidores para ofrecer su servicio, el mercado del mismo modo se vuelve más exigente.

En el mundo entero hay cientos de empresas que ofrecen una gama de servicios, ya sea el transporte de carga por diferentes vías o el alquiler de vehículos motorizados.

Si bien es cierto el Perú como cualquier otro país tiene varias líneas de acceso y salidas para transportar su carga (aérea, marítima y terrestre). Volviéndolo así un sitio con amplias rutas para transportar su mercadería.

Del mismo modo, como el Perú es un territorio en donde existe un sin fin de actividades económicas, las empresas que dan el servicio del alquiler de vehículos motorizados pueden tener convenios con diferentes entidades y en diversos puntos nacionales e internacionales. Así mismo la empresa de transportes DANKAS PERU S.A.C., se dedica al transporte de carga por carretera y al alquiler de maquinarias motorizadas.

De tal modo como se acotó con anterioridad, que en el Mercado de Transporte de Carga por Carretera y el Alquiler de Vehículos Motorizados es muy amplio con grandes competidores, la empresa DANKAS PERU S.A.C. anhela posicionarse dentro del Mercado Nacional como una de las Empresas Reconocidas.

Muchas veces no solo es necesario saber cómo se trabaja en el mercado, como funciona, sino también es de vital importancia tener

una buena gestión interna, tener en claro un buen plan estratégico, conocer aún más sobre el mercado y los competidores y tener un correcto estudio de mercado.

Además, si una empresa ofrece una gama de servicios no implica que siempre va a liderar el mercado ya que este le puede generar algo en contra, como tener una línea de negocio que no le genera los ingresos debidos y solo le genera gastos.

Sin embargo DANKAS PERU S.A.C. no lleva un correcto sistema de costeo para analizar la rentabilidad de sus líneas de negocio y no tiene una idea clara de cuan rentable son o no sus líneas de negocio y los beneficios que este le genera, ya que utiliza como “método de costeo” un método por conveniencia.

Si una empresa no tiene una idea clara del costo de sus líneas de negocio y la rentabilidad que estas les genera, puede repercutir en la empresa ya sea a corto o a largo plazo de manera desfavorable para la empresa, teniendo así consecuencias irreparables y con pocas opciones de solución.

Por ejemplo, si la empresa realiza sus actividades económicas y no hace un costeo de sus líneas de negocio no puede identificar si estas son rentables, y la empresa cree que todo está marchando acorde a lo planeado y sigue sus actividades como ya las viene haciendo, pero esto puede ser de otro modo, le puede generar más gastos que ingresos siendo una pérdida para la empresa y muy poco rentable.

## **1.2. Trabajos Previos:**

De tal modo la presente tesis se ha realizado una investigación pertinente de diversas fuentes con relación al costeo de las líneas de Negocio (Transporte de Carga por Carretera y al Alquiler de Unidades de Transporte) y la rentabilidad que genera en las empresas.

Para, López H. (2011). Estructura del Costo Total, del Servicio de Transporte de Carga por carretera en una ruta corta, en la empresa de transportes la Misericordia SAC del departamento de Lambayeque. (Tesis Pre-Grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque, Perú. Concluyó que el éxito de una compañía depende de un buen manejo de un sistema de costos por actividad, ya que es eficiente, eficaz y oportuno, así mismo se puede tomar una mejor decisión empresarial.

Para, Florián, W. y Fernández, C. (2013). Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa corporación Wamatray S.A.C. en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013. (Tesis Pre-Grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Concluyó que si una entidad tiene un adecuado sistema de costos, en este caso un Sistema de costos por Actividades, se puede contrastar con la realidad y se puede validar los resultados obtenidos, la entidad puede realizar un informe y presentar a la gerencia para la mejora rentable de la entidad.

Para, Bernal E. (2015). Propuesta de Sistema de Costos ABC para la Compañía de Transporte pesado JP Auquilla S.A. (Tesis Pre-Grado). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador. Concluyó que si la empresa aplicase un Sistema de Costos ABC, este tendría Costos reales tales como su depreciación, seguros, GPS, gastos administrativos, etc. Las cuales son relevantes para determinar el Costo real del Servicio.

Para, Quispe, J. (2015). Determinación de costos y rentabilidad de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la ruta de las Provincias de San Román y Lampa, Periodo 2012. Manifiesta que, La determinación de los costos influye en la rentabilidad de la empresa, siendo de este modo un beneficio para la entidad ya que

su finalidad es calcular los costos unitarios. Así mismo puede identificar si es rentable o no los servicios que otorgan.

### **1.3. Teorías Relacionadas al Tema**

#### **EMPRESA**

La empresa es una unidad económica conformada por una serie de elementos como la materia prima, mano de obra, maquinarias, etc. De tal modo, la empresa es la entidad formada por un capital social la cual se puede contratar a un cierto número de personal para alguna prestación de servicio, con un fin lucrativo (Andrade, 2006). De tal modo la empresa persigue obtener algún tipo de ganancia.

#### **SERVICIO**

Los servicios son actividades intangibles que se les ofrece a los clientes sin la necesidad de apropiarse de este, su esencia puede ser netamente intelectual y/o un desgaste físico mínimo para la entera satisfacción del cliente. (Stanton, Etzel y Walker, 2007)

#### **TRANSPORTE**

El Transporte es el acto de dirigirse de un punto a otro, también se le conoce como “transporte” a aquellas unidades que movilizan cargas, personas, etc. desde su punto de partida a un destino determinado. (Pérez y Sánchez, 2010)

#### **ALQUILER**

Es el alquiler de algún bien ya sea mueble o inmueble para el uso y/o disposición de terceros por un determinado tiempo a cambio de algún acuerdo económico.

#### **EMPRESA DE SERVICIO**

Las empresas que ofrecen sus servicios (intangibles) al público y pueden tener o no un fin lucrativo. Dentro de este se encuentran

las empresas de transporte, financieras, turismo, telecomunicaciones, etc. Estas empresas pueden ser privadas, públicas o mixtas. (Enciclopedia Cultural, s.f.)

## **EMPRESA DE TRANSPORTE**

Empresa de Transportes [Mensaje en un blog]. Blogspot.  
Concluye que, La empresa de transporte es una entidad que se encarga de prestar sus servicios para el traslado de personas y/o bienes de un punto a otro. Las empresas del sector transporte están considerados como prestadores de servicios a cambio de un retribución económica. (Perú Contadores, s.f.).

En la cual se clasifica acorde a:

- Su criterio literal (transporte acuático, terrestre y aéreo).
- Su criterio Comercial (servicios de pasajeros y de carga).
- A su uso en la Red (transporte público y privado).

### **Objetivo del Costo del Sector Transporte:**

- Para determinar el costo del servicio otorgado al público, ya sea por persona, peso de la carga, la ruta, etc.
- Analizar la rentabilidad del servicio comparando los ingresos brutos obtenidos con el costo del servicio.
- Mantener un control rígido de los costos, para tener resultados exactos y así tomar la mejor decisión para la empresa.

## **TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA**

Es el traslado de cargas y/o mercaderías por medio de las carreteras de un punto a otro, en otras palabras de su punto de origen a su punto de llegada (Anaya, 2009).

## **ALQUILER DE VEHÍCULOS**

El alquiler de vehículos se da entre un grupo de personas (2 a más) naturales o jurídicas según sea el caso, de este modo se llega a un acuerdo económico establecido entre ellos. Es por ello que, el alquiler o arrendamiento es un convenio entre dos o más interesados y que a lo largo del tiempo la definición de alquiler a variado según la necesidad de las personas (Aguilar, 2009). Siendo así que el alquiler de los vehículos motorizados solo se realiza si ambas partes involucradas están de acuerdo a las pautas establecidas en el contrato con un convenio lucrativo de por medio.

## **COSTO**

El costo es la suma de todos los gastos incurridos para la obtención de un bien y/o servicio con el único motivo de generar un ingreso económico en el futuro. (Samuelson y William, 1996) Así como también es el recurso necesario para realizar la producción de algún bien o la estrategia que se aplica para otorgar un servicio en general. (Chambergó, 2012)

## **SISTEMA DE COSTEO**

Es la acumulación de costos de los productos o servicios para proporcionar la información pertinente a los encargados del caso para que tomen la decisión oportuna. (Gerencie, 2015) De tal modo el sistema de costeo se clasifica acorde a cada necesidad empresarial, ya que cada empresa tiene una estructura diferente.

## **COSTEO DE ACTIVIDADES POR MODELO TRADICIONAL**

Este sistema se basa en las unidades que se va a producir o el servicio que se va a ofrecer para proponer un costo tradicional (se basa necesariamente por intuición, en los costos ya incurridos con anterioridad). Este sistema emplea únicamente

los costos de elaboración del producto y/o servicio. (Realidad Contable, 2011)

### **COSTEO DE ACTIVIDADES POR MODELO ABC O ACTIVIDADES**

Este Sistema de Costeo es una herramienta útil para las empresas ya que determina con exactitud el verdadero costo del producto o servicio. Así mismo mide el costo y desempeño de todas las actividades involucradas, de ese modo determina la correcta relación entre los costos indirectos y los gastos administrativos. (Realidad Contable, 2011)

Así mismo, divide a la empresa en actividades identificando cada gasto incurrido en cada actividad realizada, agrupando los costos que conforman la elaboración de un producto o servicio. (Reinheimer, Gonzáles y Zanitti, sf).

### **OBJETIVOS DEL COSTEO ABC**

- Obtener una información precisa sobre los costos de tal modo se optimizará recursos.
- Mejora los objetivos empresariales, ya que se optimizará costos excesivos.
- Un completo y mejor análisis de los costos incurridos para que de ese modo se pueda tomar una decisión coherente y satisfactoria para el beneficio empresarial.

### **COSTEO POR ÓRDENES**

En este costeo proporciona un registro separado por cada orden de producto, características: Acumulación por lotes y se da las producciones bajo órdenes específicas, los costos se acumulan acorde al pedido emitido. (García, 2008).

## **COSTEO POR PROCESOS**

Es el Sistema que reúne los Costos involucrados en la Producción las cuales están implicadas en todas las fases involucradas en la producción (son acumulados por cada departamento y/o proceso que posee la empresa), características: Los costos se acumulan por actividades, los costos unitarios y totales de cada uno de los departamentos se agregan de manera periódica a los informes de producción. (Luján 2009).

## **CONTABILIDAD DE COSTOS MÉTODO ABC**

Este costeo busca dar una correcta y coherente asignación a cada costo indirecto que interviene en el servicio, de tal modo se optimizará procesos y se dará un mejor valor a cada actividad (departamento). (Pabón. 2010)

Así mismo, el Método ABC, es que en primera instancia almacena todos los costos incurridos en cada actividad que está involucrada en el servicio, ya que de ese modo se puede tener un mejor control de los costos y de recursos.

## **RENTABILIDAD**

La Rentabilidad es el análisis de la empresa para determinar si genera algún beneficio o no para la empresa en un determinado tiempo. Es por ello que, la Rentabilidad es fundamental para analizar si la empresa fue o no rentable (económicamente) en su periodo. (Zamora, 2011).

Según, Gitman, J. (1992). La Rentabilidad es la medida que da relación entre los recursos necesarios y los beneficios (económicos) obtenidos. De tal modo evalúa las ganancias de la empresa directamente relacionadas con su nivel de ventas, los activos o la inversión de los dueños. Sin embargo la rentabilidad se ve relacionada con el riesgo, de tal modo la empresa debe

arriesgar si quiere ganar más beneficios económicos, pero tomando en cuenta si es riesgo le será o no favorable.

Según, Baca, G. (1987). Si se le da a la rentabilidad un enfoque desde el punto de vista de la inversión de capital, es la tasa mínima de ganancia que genera una empresa sobre el capital que se ha obtenido.

Según, Gultinan, J. (1984). Manifiesta que la rentabilidad mide la eficiencia de la empresa mediante las utilidades que se han obtenido por medio de las ventas y el adecuado uso de los recursos (inversión).

## **RATIOS**

Para determinar la rentabilidad de la empresa y analizar qué tan productivo fue en el periodo se calculan una serie de ratios. Es por ello que Tanaka (2005), nos describe cuales son estos:

### **- RATIOS DE LIQUIDEZ**

#### **LIQUIDEZ CORRIENTE**

Mide la capacidad que tiene la entidad para cumplir sus obligaciones a corto plazo.

#### **FÓRMULA**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

#### **PRUEBA ÁCIDA**

Mide la capacidad de pago que tiene la empresa.

#### **FÓRMULA**

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Cargas Diversas}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

## **CAPITAL DE TRABAJO**

### **FÓRMULA**

Activo Corriente – Pasivo Corriente

## **LIQUIDEZ ABSOLUTA**

### **FÓRMULA**

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Pasivo Corriente

## **- RATIOS DE ENDEUDAMIENTO**

Mide el nivel de endeudamiento que ha incurrido la empresa, así mismo da a conocer el movimiento del dinero y los beneficios que este genera.

## **APALANCAMIENTO FINANCIERO**

Muestra el porcentaje (%) de las inversiones totales que han sido financiado por terceros.

### **FÓRMULA**

Pasivo Total

Activo Total

## **RAZÓN PASIVO CAPITAL O SOLVENCIA PATRIMONIAL**

Muestra de qué manera se cumplirá con las obligaciones a largo plazo.

### **FÓRMULA**

Pasivo no corriente

Patrimonio

## **ROTACION ACTIVO FIJO**

### **FÓRMULA**

Ventas

Activo Fijo Neto

- **RATIOS DE RENTABILIDAD**

**RENTABILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS**

Muestra el porcentaje de utilidad bruta que ha sido obtenida de las ventas netas.

**FÓRMULA**

$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

**RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS**

Refleja el porcentaje (%) útil con relación a las ventas efectuadas.

**FÓRMULA**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

**RENTABILIDAD NETA CAPITAL**

Mide la Utilidad por Acción que ha tenido la empresa.

**FÓRMULA**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social}}$$

**RENTABILIDAD NETA PATRIMONIO**

Refleja la rentabilidad obtenida de las inversiones realizadas por los accionistas.

## FÓRULA

Utilidad Neta

Patrimonio

### 1.4. Formulación del Problema:

¿Cuál es la incidencia del Costeo basado en Actividades según líneas de negocio en la rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C. - 2016?

### 1.5. Justificación del Estudio:

En la presente Tesis se desarrolla para demostrar cuán importante es realizar un Costeo de las Líneas de Negocio, es por ello que se justifica de la siguiente manera:

- **Conveniencia:** En la presente tesis será conveniente para dar a conocer la importancia del uso de un Sistema de Costeo por cada Línea de Negocio y así determinar la rentabilidad de la empresa.
- **Relevancia Social:** En la presente tesis beneficiará a la empresa DANKAS PERU S.A.C., ya que no posee un sistema de costeo de sus líneas de negocio limitando que posea una idea clara de que tan rentable son sus líneas de negocio.
- **Implicaciones Prácticas:** En la presente tesis se analizarán las Líneas de Negocio de la Empresa DANKAS PERU S.A.C. y se podrá detectar cuán rentable son para la empresa. Siendo así de vital importancia para la empresa de transporte DANKAS PERU S.A.C. tener el conocimiento de la rentabilidad de los costos de sus líneas de negocio, para que de esa forma se pueda tomar una decisión pertinente sobre estas.

- **Valor Teórico:** En la presente tesis complementara los conocimientos previos para un mejor entendimiento sobre el Costo por líneas de negocio y la rentabilidad que genera para la empresa.
- **Utilidad Metodológica:** En la presente tesis genera un uso y un mejor uso de los costeos de líneas de negocio, para poder así analizar la rentabilidad de estas y determinar si generan algún beneficio para la entidad.

#### **1.6. Hipótesis:**

El Costeos Basado por Actividades incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C. - 2016.

#### **1.7. Objetivos**

##### **1.7.1. General:**

Analizar la incidencia del Costeo por Actividades en la Rentabilidad de la Empresa DANKAS PERU S.A.C. - 2016.

##### **1.7.2. Específico:**

- Analizar la Rentabilidad por Líneas de Negocio de la Empresa DANKAS PERU S.A.C. – Año 2016
- Determinar la incidencia del Sistema de Costeo Actual en las Líneas de Negocio de la Empresa DANKAS PERU S.A.C.- Año 2016
- Proponer un Sistema de Costeo que permita el cálculo real de los Costos e incida de manera favorable en la Empresa DANKAS PERU S.A.C. - Año 2016

## II. METODO

### 2.1. Tipo de investigación

**Explicativo:** Este desarrollo de Tesis Explicativo por que se basa fundamentalmente en la observación e interpretación de las variables en contexto natural y tal cual es.

### 2.2. Diseño de investigación

**No Experimental – Longitudinal:** Este desarrollo de tesis es No Experimental, ya que la investigación se ha realizado sin manipular las variables y se ha desarrollado en un lapso de tiempo propuesto.

### 2.3. Variables, operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Costeo basado en Actividades según Líneas de Negocio	Según Luján L. (2009). Contabilidad (1ra. Ed.). Manifiesta que es el sistema que acumula todos los costos involucrados en cada fase de la producción.	-Análisis documental histórico.	<b>COSTEO POR ACTIVIDAD</b> Costos Directos e Indirectos por Actividad + Mano de Obra + CIF	DE RAZON
Rentabilidad de la empresa.	Según, Francisco Esteo Sánchez (Análisis Contable de la Rentabilidad Empresarial, 1998), se basa en la medición de la rentabilidad de la empresa bajo el análisis de los ratios empresariales.	-Análisis documental histórico.	<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b> <b>a)</b> RENTABILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS <b>b)</b> RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS <b>c)</b> RENTABILIDAD NETA CAPITAL <b>d)</b> RENTABILIDAD NETA PATRIMONIO	DE RAZON

## 2.4. Población y muestra

**Población:** La empresa DANKAS PERU S.A.C.

**Muestra:** La empresa DANKAS PERU S.A.C.

**Unidad de Análisis:** Área de Finanzas de la empresa DANKAS PERU S.A.C.

### **Criterios de selección**

**Criterios de inclusión:** Que facilite la obtención de la información necesaria, de tal modo es necesario que ocupe un nivel jerárquico importante en la empresa DANKAS PERU S.A.C.

**Criterios de Exclusión:** Aquellos colaboradores que no ocupan un importante nivel jerárquico y se les impida el manejo de los datos (documentos) de la empresa DANKAS PERU S.A.C.

## 2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confianza

Para analizar que la empresa DANKAS PERU S.A.C. realiza un costeo de sus líneas de negocio de manera pertinente y la incidencia en su Rentabilidad se ha realizado una técnica de recolección de datos la cual es: el Análisis Documental. De tal modo, el instrumento a utilizar es la Entrevista, de esa manera se podrá hacer un análisis pertinente a la información necesaria.

## 2.6. Método de análisis de datos

**Análisis descriptivo:** Se utilizará como técnica de recolección de datos el Análisis Documental, de ese modo se analizará si la empresa ha realizado un Costeo pertinente a sus Líneas de Negocio y de igual manera se analizará la incidencia que tiene en la Rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C. en el año 2016.

De tal modo se le aplicará una entrevista a la Gerente General de la empresa para así corroborar que todos los datos proporcionados sean verídicos y que la Gerente General tenga conocimiento del estado de la empresa DANKAS PERU S.A.C.

## **2.7. Aspectos éticos**

La realización de este Proyecto de Tesis será de propiedad intelectual, la veracidad de los resultados obtenidos y la confiabilidad de los datos proporcionados por la empresa no serán manipuladas a conveniencia.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Generalidades

##### - Breve Reseña Histórica

La empresa DANKAS PERU S.A.C. es una empresa constituida desde el año 2006 por su Gerente General la Sra. Sonia Castro Santos.

Esta empresa desde sus inicios se dedica al servicio de transporte de carga por carretera a diferentes puntos nacionales y al alquiler de Unidades de Transporte para diferentes personas naturales y jurídicas.

La empresa DANKAS PERU S.A.C. tiene como objetivo principal satisfacer cada una de las necesidades de sus clientes de tal modo les ofrece un servicio de calidad, es por ello que cuentan con un personal calificado.

##### - Misión

Vender servicios innovadores, buscar la excelencia día a día, mantener como prioridad la calidad técnica, la innovación tecnológica, la confianza de los clientes y fomentar un buen clima laboral la cual estimule el desarrollo tanto personal y como profesional de los trabajadores.

##### - Visión

Entregar un servicio de calidad, serio, responsable y altamente profesional y lograr ser reconocidos como una de las mejores empresas de servicio de alquiler de vehículos y de transporte de carga por carretera.

### 3.2. Análisis de los Estados de Situación Financieras y Estados de Resultados de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016

#### 3.2.1 Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016

**Tabla 01**

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>PERIODO 2016</b>			
<b>ANALISIS VERTICAL</b>			
		<b>PARCIAL (%)</b>	<b>TOTAL (%)</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	20,518.48	6.11%	4.07%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	149,499.34	44.50%	29.64%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	108,192.63	32.20%	21.45%
SUMINISTROS DIVERSOS	57,776.00	17.20%	11.46%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>335,986.45</b>	<b>100%</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	209,941.96	124.73%	41.63%
ACTIVO DIFERERIDO	95,536.59	56.76%	18.94%
DEPRECIACION ACUMULADA	-137,156.88	-81.48%	-27.20%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>168,321.67</b>	<b>100%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>504,308.12</b>		<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
TRIBUTOS POR PAGAR	8,155.72	3.36%	1.48%
REMUNERACIONES POR PAGAR	95,803.53	39.49%	17.34%
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	128,629.03	53.02%	23.28%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	10,000.00	4.12%	1.81%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>242,588.28</b>	<b>100.00%</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	309,898.66	100%	56.09%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>309,898.66</b>	<b>100%</b>	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE</b>	<b>552,486.94</b>		<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL	912,537.00		-1894.06%
RESULTADOS ACUMULADOS	-837,748.25		1738.83%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-122,967.57		255.23%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-48,178.82</b>		<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>504,308.12</b>		

**Nota:** Se aprecia que el Efectivo y Equivalente de Efectivo representa el 4.07% de los Activos Totales, la cual refleja un bajo índice de efectivo en caja y bancos de la empresa. Así mismo, las Obligaciones Financieras son un 56.09% del Total del Pasivo reflejando un elevado nivel de endeudamiento.

### 3.2.2. Análisis vertical del Estado de Resultados de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016

**Tabla 02**

Análisis Vertical del Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS			
PERIODO 2016			
		ANALISIS VERTICAL	
<b>VENTAS</b>			
VENTAS			
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES	574,885.47	100%	
VENTAS NETAS	574,885.47	100%	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
COSTO DE VENTAS	-462,481.64	-80.45%	
TOTAL COSTO DE VENTAS	-462,481.64	-80.45%	
UTILIDAD BRUTA	112,403.83	19.55%	
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-264,378.48	-45.99%	
GASTOS DE VENTAS	0.00	0%	
GASTOS FINANCIEROS	0.00	0%	
UTILIDAD DE LA OPERACIÓN	-151,974.65	-26.44%	
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>			
OTROS INGRESOS DE GESTION	28,993.81	5.04%	
INGRESOS FINANCIEROS	13.27	0%	
OTROS EGRESOS	0.00	0%	
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	-122,967.57	-21.39%	
IMPUESTO A LA RENTA	0.00		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-122,967.57	-21.39%	

**Nota:** Se aprecia que Costo de Ventas son elevados, la cual representa el 80.45% de las Ventas incurridas. Así mismo, se muestra que no existe Utilidad en el Periodo 2016.

### 3.2.3. Análisis Vertical del Estado de Resultados, por Línea de Negocio de la Empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016

**Tabla 03**

Estado de Resultados por Línea de Negocio – Análisis Vertical

<b>ESTADO DE RESULTADOS - POR LINEA DE NEGOCIO</b>				
<b>PERIODO 2016</b>				
	<b>SERVICIO DE CARGA POR CARRETERA</b>		<b>SERVICIO DE ALQUILER DE U.T.</b>	
		<b>%</b>		<b>%</b>
<b>VENTAS</b>	413,917.54	100%	160,967.93	100.00%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	-343,551.56	-83.00%	-118,930.08	-73.88%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	70,365.98	17.00%	42,037.85	26.12%
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
<b>GASTOS</b>				
ADMINISTRATIVOS	-169,706.19	-41.00%	-94,672.29	-58.81%
<b>UTILIDAD DE LA OPERACIÓN</b>	-99,340.21	-24.00%	-52,634.44	-32.70%
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>				
OTROS INGRESOS DE GESTION	21,068.40	5.09%	7,925.41	4.92%
INGRESOS FINANCIEROS	7.45	0.002%	5.82	0.004%
<b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	-78,264.36	-18.91%	-44,703.21	-27.77%
IMPUESTO A LA RENTA	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	-78,264.36	-18.91%	-44,703.21	-27.77%

**Nota:** Se aprecia que la empresa DANKAS PERU S.A.C., tiene un alto índice de ventas en su Servicio de Carga por Carretera, mientras que en su Servicio de Alquiler de Unidades de Transporte está muy por debajo.

### 3.3. Análisis de la Rentabilidad por Línea de Negocio de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016

Mediante estos Ratios se analizará los niveles de rentabilidad que tiene cada Línea de Negocio, de ese modo se verá cuál de las líneas es más rentable para la empresa.

**Tabla 04**

Rentabilidad Bruta Sobre las Ventas

Fórmula	Cálculo		Total	
	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.
<u>Utilidad Bruta</u>	<u>70,365.98</u>	<u>42,037.85</u>	17%	26%
Ventas Netas	413,917.54	160,967.93		

**Nota:** Se observa que el Servicio de Carga por carretera su Utilidad Bruta representa el 17% de sus Ventas Netas, mientras que el Servicio de Alquiler representa el 26%. La cual implica que por cada sol (S/.1.00) que se ha vendido se ha Generado S/0.17 y S/0.26 el Servicio de Carga por carretera y el Servicio de Alquiler respectivamente.

**Tabla 05**

Rentabilidad Neta Sobre las Ventas

Fórmula	Cálculo		Total	
	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.
<u>Utilidad Neta</u>	<u>-78,264.36</u>	<u>-44,703.21</u>	-19%	-28%
Ventas Netas	413,917.54	160,967.93		

**Nota:** Del resultado obtenido, muestra que de cada sol (S/1.00) de venta, la empresa genera una Utilidad de -19% para el Servicio de Carga por Carretera y un -28% para el Alquiler de Unidad de Transporte.

**Tabla 06**

Rentabilidad Neta del Capital

Fórmula	Cálculo		Total	
	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.
<u>Utilidad Neta</u>	<u>-78,264.36</u>	<u>-44,703.21</u>	-9%	-5%
Capital Social	912,537.00	912,537.00		

**Nota:** Ambas líneas de negocio no tienen una rentabilidad positiva, la cual no ha generado ningún beneficio por cada sol (S/1.00) que se ha invertido.

**Tabla 07**

Rentabilidad Neta de las Inversiones

Fórmula	Cálculo		Total	
	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.
<u>Utilidad Neta</u>	<u>-78,264.36</u>	<u>-44,703.21</u>	-16%	-9%
Activo Total	504,308.12	504,308.12		

**Nota:** En la tabla se refleja que por cada sol (S/.1.00) invertido del Activo Total se ha obtenido un resultado de -16% para el servicio de carga por carretera y -9% para el servicio de alquiler de unidades de transporte. Por el cual, de esto se deduce que la empresa no ejerce efectividad frente a la administración y en su producción.

**Tabla 08**

Rentabilidad Neta del Patrimonio

Fórmula	Cálculo		Total	
	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.	Carga por Carretera	Alquiler de U.T.
<u>Utilidad Neta</u>	<u>-78,264.36</u>	<u>-44,703.21</u>	162%	93%
Patrimonio	-48,178.82	-48,178.82		

**Nota:** En la tabla se refleja que para la línea de carga se tiene 162% y en la línea de alquiler de unidad de transporte se tiene 93%, reflejando un alto nivel de utilidad neta sobre patrimonio.

De los cálculos de rentabilidad efectuados por cada línea de negocio de la empresa DANKAS PERU S.A.C., se determina que las líneas de negocio no son rentables como se esperaba.

Ya que al efectuar la Rentabilidad Bruta de las Ventas se muestra que la Línea de negocio Alquiler de Unidades de Transportes es más rentable con un 26% en comparación a la Línea de Negocio Carga por Carretera que tiene como resultado 17% de ganancia. Esto se debe a que el costo de ventas de la Línea de Negocio Alquiler de Unidades de Transporte es mucho más baja en comparación a la otra línea.

De tal modo, al efectuar la Rentabilidad Neta Sobre las Ventas se observa que ambas Líneas de Negocio no son beneficiosas ya que ambas tienen gastos operativos elevados en la cual se puede encontrar que en la Línea de Negocio Carga por Carretera tiene como gastos Administrativos S/169,706.19 y la Línea de Negocio Alquiler de Unidades de Transporte tiene S/.94,672.29.

De la Rentabilidad Neta del Capital, Rentabilidad Neta de las Inversiones y Rentabilidad Neta del Patrimonio también se observa que ambas líneas de negocio no generan beneficio para la empresa ya que se tiene una utilidad neta negativa en ambas líneas de negocio y no son suficiente para seguir trabajando y para cubrir sus obligaciones financieras.

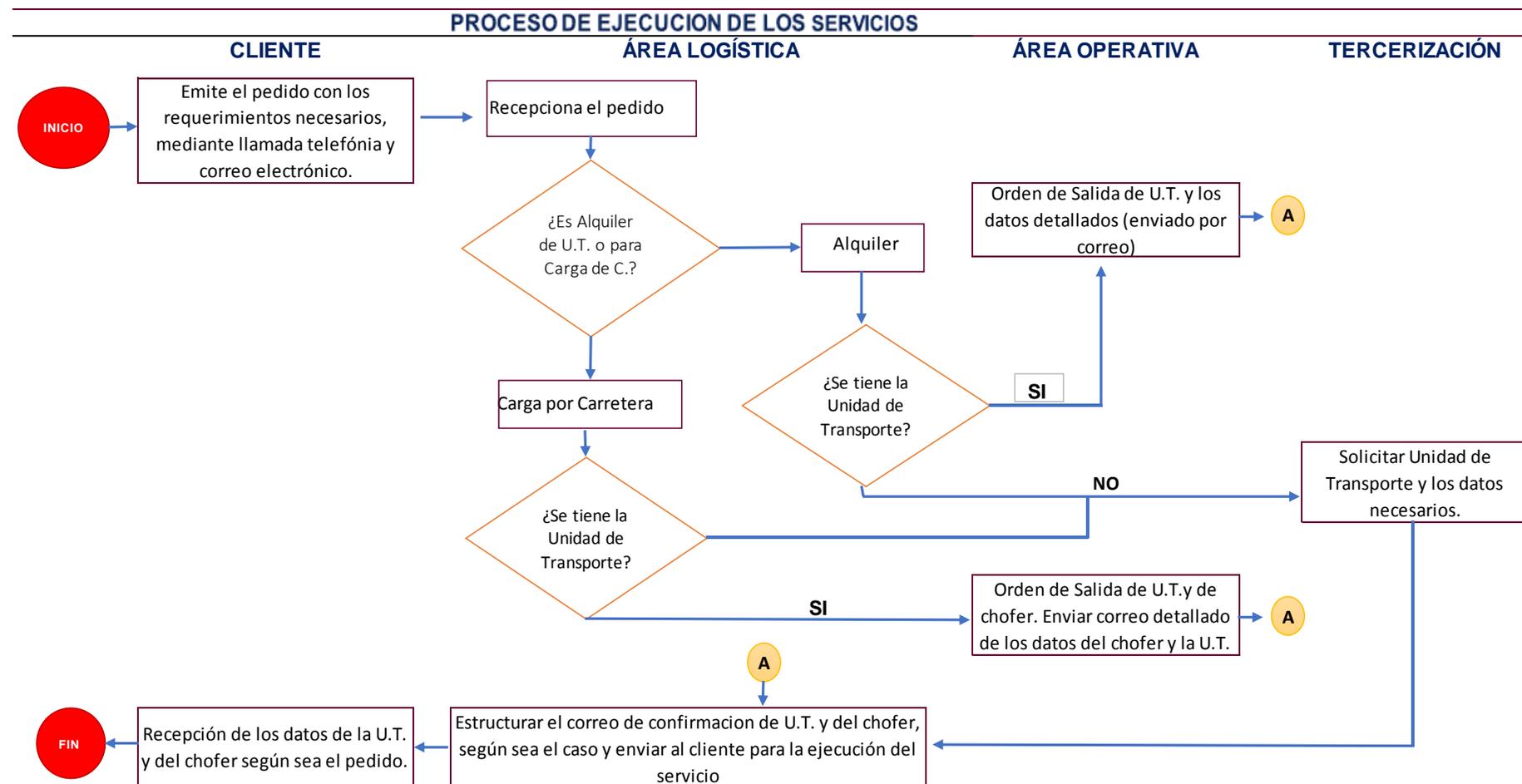
Al haber efectuado el análisis de la Rentabilidad por Línea de Negocio se observa cual fue el margen de rentabilidad por cada línea, en la cual se muestra que no son rentables como se esperaba ya que ambas tienen altos niveles de costos ya que no se ha efectuado un costeo pertinente teniendo costos muy lejanos a su realidad económica y como consecuencia da resultados rentables por debajo a lo esperado.

### 3.4. Costeo de las Líneas de Negocio de la empresa DANKAS PERU S.A.C. – 2016

#### 3.4.1. Proceso de recepción de pedidos

Tabla 09

Recepción del Servicio (Alquiler - Carga por Carretera)



**Nota:** Ser observa de manera detallada cuál es el proceso de la recepción de los pedidos (Servicio de Alquiler y/o Carga por Carretera).

### 3.4.2. Clasificación de los Proceso

**Tabla 10**

Clasificación de los Procesos

<b>ÁREA DE LOGISTICA</b>		
<b>ACTIVIDAD</b>	<b>PROCESO</b>	
RECEPCIÓN	Recepción del correo por parte del cliente.	
ASIGNACIÓN	Designar U.T. y chofer (si es que lo requieren), ya sea dentro de la empresa o fuera de ella (Tercerizada).	
RESPUESTA	Enviar correo al cliente con todos los datos necesarios.	
ALQUILER	Enviar la U.T. al punto indicado o esperar a que lo recojan de las instalaciones (Según sea el acuerdo)	
CARGA POR CARRETERA	COSTOS POR VIAJE	Calcular en el Google Map los Kilómetros (Km.) que hay entre el punto de salida y el punto de destino, para suministrar combustible a la U.T.
		Calcular los días de viaje para los viáticos del chofer
		Calcular cuántos peajes hay y el costo de cada uno de ellos para su pago.
	DEPOSITO	Depositar al chofer para los gastos requeridos durante el viaje.
	GPS	Se realiza el monitoreo de la U.T. para rastrear su ubicación.
RENDICION POR VIAJE	El chofer emite su rendición de manera detallada de todos los gastos efectuados en el viaje.	

**Nota:** Se observa cuáles son los procesos que se realiza para la ejecución del Servicio de Alquiler de Unidades de Transporte y para el servicio de Carga por Carretera.

### 3.4.3. Costeo por Línea de Negocio

#### 3.4.3.1. Costeo Tradicional

##### Costeo de la Línea de Negocio: Carga por Carretera

A continuación se realizará un servicio de Carga por Carretera con los siguientes datos:

**Cliente:** ABC S.A.C.  
**Ruta:** Trujillo – Lima  
**Carga:** Materiales para Construcción  
**Fecha Traslado:** 02 de Octubre 2017

**Tabla 11**

Costos por Viaje

<b>COSTOS POR VIAJE</b>	
Depósito	1,500.00
Combustible	900.00
Viáticos	80.00
Peajes	100.00
Comisionista	100.00
Otros Gastos	300.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,480.00</b>
<b>SALDO</b>	<b>20.00</b>

**Nota:** Se observa que no hay un detalle específico, estos Costos son determinados por tanteo o por relación a antiguos viajes ya realizados.

##### Costeo de la Línea de Negocio: Alquiler de Unidad de Transporte

A continuación se realizará un servicio de Alquiler de una Unidad de Transporte, la cual se tiene los siguientes datos:

**Cliente:** XYZ S.A.C.

**Tiempo:** 2 meses

**Tipo de U.T.:** Semi Trailer Truck

**Uso:** Distribución Interna de Materiales

**Otros Detalles:** La Unidad de Transporte será llevada hasta las instalaciones del cliente ubicado en Huanchaco y será operado hasta el punto pactado por el conductor de la empresa DANKAS PERÚ S.A.C.

### Tabla 12

Costo por el Servicio de Alquiler - Semi Trailer Truck

<b>COSTO DEL ALQUILER</b>	
Mantenimiento	150.00
Combustible	20.00
Chofer	50.00
<b>SALDO</b>	<b>220.00</b>

**Nota:** Se observa cuáles son los Costos incurridos en el Servicio de Alquiler de la Unidad de Transporte de un Semi Trailer Truck.

Al determinar los Costos efectuados bajo el Sistema de Costeo Tradicional se observa que no se tiene un desglose de cada costo y gasto incurrido ya sea directa o indirectamente en las líneas de negocio.

De tal modo, al efectuarse el resumen de Costos por cada línea de negocio bajo el Sistema de Costeo Tradicional se muestra un detalle generalizado en donde se detallan montos puestos ya sea por deducción o por comparación de servicios ya efectuados con anterioridad.

Así mismo, se muestra que en la línea de negocio Carga por Carretera en su detalle se encuentra Costo-Combustible este costo es de S/.900.00, pero no

se determina si efectivamente la Unidad de Transporte consumirá los S/.900.00 ya que no se ha efectuado el cálculo de cuantos galones por kilómetros consume la Unidad de Transporte.

Del mismo modo sucede con el cálculo efectuado en la Línea de Negocio Alquiler de Unidades de Transportes, en la cual se observa que el Costo-Mantenimiento es de S/.150.00 y no muestra un detalle específico mostrando si este costo es solo por una limpieza de la Unidad de Transporte o se ha efectuado alguna compra extra para el mantenimiento.

Es por ello que es necesario hacer un Costeo de las Líneas de negocio con un sistema que incida de manera favorable para la empresa, de tal modo es más conveniente efectuar el Costeo por Actividades de líneas de Negocio ya que en este se muestran los costos de manera detallada y costos más allegados a su realidad económica.

### **3.5. Contrastación de Hipótesis**

El Costeos basado en Actividades según Líneas de Negocio incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C. - 2016.

Ya que con el Cálculo de los Costos se podrá analizar la rentabilidad por cada líneas de negocio (Alquiler de Unidades de Transporte y Carga por Carretera) de manera más efectiva.

De tal modo, al efectuar los cálculos por el método tradicional (método el cual se viene trabajando) se observa que no es beneficioso para la empresa DANKAS PERU S.A.C. ya que los resultados obtenidos son irreales y genera resultados desligados a su propia realidad económica.

#### IV. DISCUSIÓN

De acuerdo al análisis realizado a los Estados Financieros, Estados de Resultados de la empresa DANKAS ÉRU S.A.C. – 2016 la empresa no tiene una buena rentabilidad, esto se debe a que no existe un buen manejo de los fondos y especialmente no hay un correcto sistema de costeo por cada línea de negocio que la empresa posee (Servicio de Carga por carretera y Alquiler de Unidades de Transporte).

De los resultados obtenidos se encuentra que la empresa tiene costos más elevados con el método tradicional, ya que no detalla de manera correcta sus costos y no hay un seguimiento oportuno.

Es por ello que se hace una comparación entre líneas de negocio y se muestra que la línea de negocio Alquiler de Unidades de Transporte es menos elevado que el de la línea Carga por Carretera teniendo un Costo de Ventas de 73% y 83% respectivamente. sin embargo estos resultados son muy elevados ya que posteriormente la empresa debe cumplir con otros egresos dejándole un margen de utilidad por debajo de lo deseado.

Según, Reinheimer, Gonzáles y Zanitti, (sf) el sistema de costeo por actividades “divide a la empresa en actividades identificando cada gasto incurrido en cada actividad realizada”. Es por ello que si la empresa DANKAS PERU S.A.C. separa cada gasto incurrido en cada una de sus líneas de negocio de manera correcta y propicia, este tendrá resultados verídicos, las cuales le permitirá tener una correcta visión de resultado y estrategia de operación.

Así mismo, Zamora (2011). Nos dice que “la rentabilidad es el análisis de la empresa para determinar si genera algún beneficio o no para la empresa”, es por ello que al aplicar los ratios de rentabilidad (utilidad bruta sobre las ventas) a cada línea de negocio nos muestra que el Servicio de Carga por Carretera su Utilidad Bruta representa el 17% de sus Ventas Netas, mientras que el Servicio de Alquiler representa el 26%. La cual implica que por cada sol (S/.1.00) que se

ha vendido se ha Generado S/0.17 y S/0.26 el Servicio de Carga por carretera y el Servicio de Alquiler respectivamente.

Según, López H. en su tesis “Estructura del Costo Total, del Servicio de Transporte de Carga por carretera en una ruta corta, en la empresa de transportes la Misericordia SAC del departamento de Lambayeque”, manifiesta que si una empresa quiere tener un majeo eficaz y oportuno de sus costos debe realizar los Costos de manera detallada y es por ello que es necesario utilizar un Costeo por Actividades.

De tal modo menciona Florián, W. y Fernández, C. en su Tesis de Pre-Grado “Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa corporación Wamatray S.A.C. en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013”, que si una entidad tiene un adecuado sistema de costos (Sistema de costos por Actividades) los costos se contrastar con la realizad y se puede validar los resultados obtenidos. Del mismo modo de la empresa DANKAS PERU S.A.C. si se efectúa sus costos por el Costeo por Línea (Costos por Actividades – ABC), este tendrá mejores resultados y mejores beneficios (económicos).

Según manifestó Bernal E. en su Tesis “Propuesta de Sistema de Costos ABC para la Compañía de Transporte pesado JP Auquilla S.A.”, si una empresa aplicase un Sistema de Costos ABC, este tendría Costos reales y estos serán fundamentales para determinar el Costo real del Servicio.

De esto podemos demostrar que si la empresa DANKAS PERU S.A.C. emplease el Método de Costeo por Actividades – ABC, por cada una de sus líneas, podría separar los costos de cada línea le compete. De ese modo podría mejorar beneficiosamente, optimizaría recursos económicos que se han venido realizando.

De esta manera se tendrá un mejor control de los costos y se podrá tomar una decisión más correcta e incrementar de manera positiva la rentabilidad empresarial.

## V. CONCLUSIONES

1. Se determinó que la empresa DANKAS PERU S.A.C. a la fecha no tiene un alto nivel de rentabilidad como se esperaba, ya que tiene altos niveles de deudas y todo lo que le ingresa como ganancia lo utiliza para cubrir sus obligaciones financieras y no le queda lo suficiente para cubrir sus gastos de producción.
2. Se determinó que la Empresa DANKAS PERU S.A.C. al emplear el método tradicional como único método de costeo, este no le fue de gran beneficio ya que se obtuvo resultados negativos a lo largo de su Operatividad Económica, ya que en este sistema se detallan los costos de manera globalizada y sus montos son lejanos a su realidad económica.
3. Se determinó que si la empresa DANKAS PERU S.A.C. emplease desde sus inicios un sistema de costeo favorable como el Sistema de Costos por Actividades este tendría un mejor manejo de sus costos ya que en este sistema los Costos se muestran de manera detallada y se asemejan mucho más a su realidad económica.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 1.** Comparar los niveles de Rentabilidad de cada línea de negocio de los 3 últimos años para determinar cuan rentable fue para la empresa DANKAS PERU S.A.C.
- 2.** La empresa DANKAS PERU S.A.C. debe abandonar su Método de Costeo actual (Costeo Tradicional) para determinar sus costos de cada Línea ya que incide de manera negativa en la empresa.
- 3.** Se recomienda a la Empresa DANKAS PERU S.A.C. utilizar el Sistema de Costeo por Actividades para determinas el Costo Total Incurrido en cada Línea de Negocio.
- 4.** Tener en cuenta que al efectuar un servicio ya sea Alquiler de Unidades de Transporte o Carga por Carretera, debe separar cada gasto incurrido, de tal modo se tendrá un costeo por línea más adecuada y por cada unidad de transporte.
- 5.** Analizar las necesidades que tiene como empresa y priorizarlas.
- 6.** Conocer cuál es su capacidad máxima de producción y como cubrir sus deudas sin afectar el capital para seguir trabajando.
- 7.** Aplicar la propuesta planteada en este presente informe de tesis.

## **VII. PROPUESTA**

Proponer como método el Costeo basado por Actividades ya que inciden de manera favorable en la Rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C.

### **Fundamentación**

Después del análisis efectuado a la Empresa DANKAS PERU S.A.C. se terminó que es importante que la empresa se informe de las ventajas que le proporciona un sistema de costos por actividades, ya que este refleja los verdaderos costos que se incurren en las prestaciones de servicios (carga por carretera y alquiler de vehículos motorizados). Además es fundamental que la empresa analice y observe la rentabilidad de su empresa para que de ese modo pueda tomar decisiones propicias para su mejora empresarial.

### **Objetivo General**

Proponer alternativas de aplicación para el Sistema de Costeo basado en Actividades para incrementar la Rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C.

### **Objetivos Específicos**

- Describir la variación existente entre el costeo tradicional y el costeo por actividades.
- Analizar los índices de Rentabilidad de las Líneas de Negocio de la Empresa DANKAS PERU S.A.C.
- Proporcionar información pertinente para incrementar la rentabilidad de la empresa DANKAS PERU S.A.C.

## **Estrategias**

- Dar a conocer a la empresa DANKAS PERU S.A.C. acerca de la importancia que hay en el uso de un sistema de costeo por actividades.
- Proveer a la empresa DANKAS PERU S.A.C. el análisis pertinente de los ratios de rentabilidad.
- Mostrar cual es la diferencia existente entre el sistema de costeo tradicional y el sistema de costeo por actividades mediante la elaboración de tablas diferenciales.

## Determinación del Costeo Basado por Actividades en la empresa DANKAS PERU S.A.C. AÑO 2016

### Costeo Basado por Actividades

#### Costeo de la Línea de Negocio: Carga por Carretera

A continuación se realizará un servicio de Carga por Carretera con los siguientes datos:

**Cliente:** ABC S.A.C.  
**Ruta:** Trujillo – Lima  
**Carga:** Materiales para Construcción  
**Fecha Traslado:** 02 de Octubre 2017

### Control de los Costos por Viaje

CONTROL DE LOS COSTOS POR VIAJE DE SEMITRAYLER															
N° Rend.	FECHA	RUTA		GRR	GRT	CLIENTE	DEPOSITOS	EGRESO	COMBUSTIBLE	PEAJES	VIATICOS	COMISIONES	OTROS GASTOS	TOTAL DE GASTOS	SALDO
		ORIGEN	DESTINO												
001	02-Oct.	TRUJILLO	LIMA	001-001	001-100	ABC S.A.C.	1,500.00	160.00	755.60	133.60	75.00	100.00	50.00	1,274.20	225.80

**Nota:** Se observa de manera global todos los gastos incurridos en el servicio de carga por carretera.

## Detalle de Egresos

DETALLE DE EGRESOS		
Encarpe y Desencarpe	S/.	40.00
Propinas	S/.	10.00
Vigilancia	S/.	10.00
Cochera	S/.	20.00
Hotel	S/.	40.00
Estiba y Desestiba	S/.	40.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>160.00</b>

**Nota:** Se observa de manera detallada cuales han sido los egresos directamente relacionados con el Servicio de Carga por Carretera.

## Detalle de Otros Gastos

DETALLE DE OTROS GASTOS		
Taxi	S/.	10.00
Cambio de llanta y Parchado	S/.	40.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>50.00</b>

**Nota:** Se observa cuáles fueron los otros gastos incurridos en el servicio de Carga por Carretera, que no están relacionados directamente en el servicio. Estos gastos se realizan por algún suceso imprevisto.

## Control de Combustible por Viaje

CONTROL DE COMBUSTIBLE POR VIAJE										
FECHA	ORIGEN	DESTINO	Dist. Ctrllda	KM x 1Gln	Galones a Abastecer	Glns Abastecido	GRIFO	P x Gln S/	DSCTO S/	PAGO CHOFER S/
02-Oct.	TRUJILLO	LIMA	557	7.5	74.27	75	RAMIREZ S.A.C.	10.48	30.40	755.60

**Nota:** Se observa de qué manera se hace el cálculo para realizar el abastecimiento de combustible para la Unidad de Transporte y de ese modo cumplir con el servicio.



**Figura 01.** En esta Figura podemos observar cuál es la distancia que existe entre Trujillo y Lima, utilizando el Google Map. De ese modo abastecer el combustible a la Unidad de Transporte que realizará el servicio.

### Control de Peajes

CONTROL DE PEAJES						
N° Rend	FECHA	RUTA		PEAJE		
		ORIGEN	DESTINO	LUGAR	MONTO	
001	02/10/2017	TRUJILLO	LIMA	SERPENTIN	S/.	37.80
				HUARMEY	S/.	38.50
				CHICAMA	S/.	57.30
				<b>TOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>133.60</b>

**Nota:** Se observa cuáles son los peajes que hay de Trujillo a Lima, las cuales se deben pagar.

### Control de Viáticos

CONTROL DE VIATICOS		
FECHA	D. Labo	Viáticos
02-oct	1	25.00
03-oct	1	25.00
04-oct	1	25.00
<b>TOTAL</b>		<b>S/.</b> 75.00

**Nota:** Se observa el detalle de los días que se trabajó (tiempo en realizar el viaje), de ese modo se calcula los viáticos para el conductor.

## Costeo de la Línea de Negocio: Alquiler de Vehículo

A continuación se realizará un servicio de Alquiler de una Unidad de Transporte, la cual se tiene los siguientes datos:

**Cliente:** XYZ S.A.C.

**Tiempo:** 2 meses

**Tipo de U.T.:** Semi Trailer Truck

**Uso:** Distribución Interna de Materiales

**Otros Detalles:** La Unidad de Transporte será llevada hasta las instalaciones del cliente ubicado en Huanchaco y será operado hasta el punto pactado por el conductor de la empresa DANKAS PERÚ S.A.C.

## Costo del Alquiler del Semi Trailer Truck

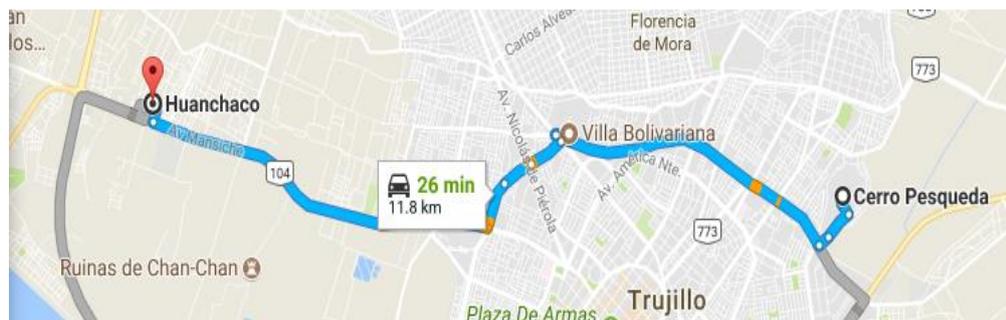
COSTO DEL ALQUILER									
N° PEDIDO	FECHA	TIEMPO DE ALQUILER	CLIENTE	Tipo de U.T.	Revisión Técnica	Limpieza	Combustible	Chofer	TOTAL
001	02-Oct.	2 Meses	XYZ S.A.C.	Semi Trailer Truck	100.00	30.00	15.45	50.00	195.45

**Nota:** Se observa de manera detallada todos los Costos incurridos en el Servicio de Alquiler de la Unidad de Transporte.

## Control de Combustible hasta el Punto Pactado

CONTROL DE COMBUSTIBLE										
FECHA	ORIGEN	DESTINO	Dist. Ctrlda	KM x 1Gln	Galones a Abastecer	Glns Abastecido	GRIFO	P x Gln	DSCTO	PAGO DKP
02-Oct.	PESQUEDA	HUANCHACO	11.8	10.5	1.12	1.50	PRIMAX	S/.10.30	S/.0.00	S/.15.45

**Nota:** Se observa de manera detallada el cálculo del combustible para ser transportado el Semi Trailer Truck.



**Figura 02.** En la figura se observa la distancia (utilizando el Google Map) que hay entre la empresa DANKAS PERU S.A.C. (lugar en donde está la U.T.) y la empresa XYZ S.A.C. (Punto Pactado).

### Comparación de los Costos de las Líneas de Negocio

SERVICIO	METODO		VARIACION
	TRADICIONAL	POR ACTIVIDADES	
Carga por Carretera	S/1,480.00	S/1,274.20	S/205.80
Alquiler de U.T.	S/ 220.00	S/ 195.45	S/ 24.55

**Nota:** De la tabla se observa cual es la diferencia que existe entre el manejo de los costos de manera tradicional y por actividades.

### Descripción de la variación existente entre el sistema de Costeo Tradicional y el Sistema de Costeo por Actividades

Mediante el análisis efectuado, se determinó que el costeo tradicional acoge los costos de manera general y por deducción, mientras que el sistema de costeo por actividades desglosa y categoriza los costos de manera adecuada y este los calcula acorde a las mediciones propias.

## REFERENCIAS

### BIBLIOGRAFIA

- Anaya J. (2009). *El Transporte de Mercancías: Enfoque Logístico de la Distribución*. ESIC Editorial.
- Bernal E. (2015). *Propuesta de Sistema de costos ABC para la Compañía de Transporte pesado JP Auquilla S.A.* (Tesis Pre-Grado). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Chambergro I. (2012). *Diseño e Implementación en las Empresas de Servicios, Comerciales e Industriales*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Florián, W. y Fernández, C. (2013). *Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa corporación Wamatray S.A.C. en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013*. (Tesis Pre-Grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- García J. (2008). *Contabilidad de Costos*. (3ra. Ed.). México: Mc Graw-Hill Interamericana Editores.
- López, H. (2011). *Estructura y asignación del costo total, del servicio de transporte de carga por carretera en una ruta corta, en la empresa de transporte La Misericordia SAC del departamento de Lambayeque*. (Tesis Pre-Grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque, Perú.
- Pabón H. (2010). *Fundamentos de Costos*. México: Alfaomega Grupo. México.
- Reinheimer, C., Gonzáles B. y Zanitti L. (sf). *Sistema de Costeo Basado en Actividades*. Universidad Tecnológica Nacional. Argentina.
- Ríos K. (2014). *Gestión de Procesos Y Rentabilidad en las Empresas de Courier en Lima Metropolitana, 2012-2011*. Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Samuelson, P. y William D. (1996). *Análisis de los Costos*. (5ta. Ed). Madrid: Mc Graw-Hill.
- Stanton W., Etzel M. y Walker Bruce. (2007). *Fundamentos de Marketing*. (14ta. Ed.). México: Mc Graw-Hill.

- Tanaka G. (2005). *Análisis de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú.
- Valenzuela, P. (2013). *Diseño de una estrategia de negocio para una empresa de transporte especializado*. (Tesis de grado, magister). Universidad de Chile, Santiago de Chile.
- Zamora A. (2011). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un Análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán*. España: EAE Editorial Academia Española.

## DOI

- Aruñada, B., Gonzáles M. & Fernández A. (s.f.). *Determinants of organizational form: transaction costs and institutions in the European trucking industry*. doi: <https://doi.org/10.1093/icc/dth033>

## LINKOGRAFIA

- Enciclopedia Cultural. (s.f.). *Cuál es el Significado de Empresa de Servicios. Concepto, Definición, Qué es Empresa de Servicios*. Recuperado de <https://edukavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-de-empresa-de-servicios.html>
- Gerencie. *¿Qué es un sistema de costos?*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones. *Transportes Terrestres por Carretera*. Recuperado de <http://www.mtc.gob.pe/estadisticas/transportes.html> .
- Panikkos, Z. (2011). *The financial structure and performance of owner-managed family firms: Evidence from the UK economy*. Recuperado de <http://search.proquest.com/openview/5dc5b25f6f0ddeb85340643124de9bed/1?pq-origsite=gscholar&cbl=426363>.
- Perú Contadores (s.f.). *Empresa de Transportes* [Mensaje en un blog]. Blogspot. Recuperado de <http://perucontadoresact.blogspot.pe/p/empresa-de-transporte.html>.
- Quispe, J. (2015). *Determinación de costos y rentabilidad de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la ruta de las Provincias de*

*San Román y Lampa, Periodo 2012.* Recuperado

de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2670>.

Realidad Contable (2011). *Costo ABC – Su Historia y Algunos Aspectos.*

[Mensaje en un blog]. Blogspot. Recuperado de

<http://realidadcontable.blogspot.pe/2011/08/costo-abc-su-historia-y-algunos.html>

## ANEXOS

### ANEXO 1

#### Ficha de entrevista al Gerente General de la empresa DANKAS PERU S.A.C.



ENTREVISTA

Razón social:.....

Entrevistado (a):..... Fecha:.....

Investigador: Stefanny Wendy Cueva Ledezma

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	RESPUESTA	Redacción Clara y Precisa	Fundamenta su respuesta	Es objetivo	Sugerencia
Costeo de las líneas de negocio.		-Costeo de las línea de Negocio A y B	¿La empresa posee un sistema de Costeo?					
			¿Cómo se determina el Costeo de las líneas de Negocio de la Empresa?					
			¿Sabe cuál es el costeo actual de cada Línea de Negocio?(S/.)					
			¿El método empleado le ha sido efectivo?					
Rentabilidad de la empresa	Análisis Document al Histórico	- Rendimiento sobre el patrimonio - Rendimiento sobre la inversión -Utilidad del activo -Utilidad de las ventas -Utilidad por acción -Margen bruto y neto de utilidad.	¿Sabe el nivel actual de la rentabilidad de la empresa?					
			¿Cada qué tiempo examina la Rentabilidad de su empresa?					
			¿En los últimos años ha existido un desnivel en la rentabilidad empresarial?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad subió en los últimos años?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad bajó en los últimos años?					
			¿El uso de un Sistema de Costeo influencia en la Rentabilidad de la Empresa?					

## ANEXO 2

### Validación del formato de Entrevista



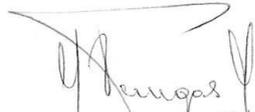
ENTREVISTA

Razón social:.....

Entrevistado (a):..... Fecha:.....

Investigador: Stefanny Wendy Cueva Ledezma

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	RESPUESTA	Redacción Clara y Precisa	Fundamenta su respuesta	Es objetivo	Sugerencia
Costeo de las líneas de negocio.		-Costeo de las línea de Negocio A y B	¿La empresa posee un sistema de Costeo?					
			¿Cómo se determina el Costeo de las líneas de Negocio de la Empresa?					
			¿Sabe cuál es el costeo actual de cada Línea de Negocio?(S/.)					
			¿El método empleado le ha sido efectivo?					
Rentabilidad de la empresa	Análisis Document al Histórico	- Rendimiento sobre el patrimonio - Rendimiento sobre la inversión -Utilidad del activo -Utilidad de las ventas -Utilidad por acción -Margen bruto y neto de utilidad.	¿Sabe el nivel actual de la rentabilidad de la empresa?					
			¿Cada qué tiempo examina la Rentabilidad de su empresa?					
			¿En los últimos años ha existido un desnivel en la rentabilidad empresarial?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad subió en los últimos años?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad bajó en los últimos años?					
			¿El uso de un Sistema de Costeo influencia en la Rentabilidad de la Empresa?					

  
 Hs. C.P.C. MARINA M. VENEGAS MEDINA.  
 MAT. 02 - 822.  
 16/6/17.

**Razón social:**.....

**Entrevistado (a):**..... **Fecha:**.....

**Investigador:** Stefanny Wendy Cueva Ledezma

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	RESPUESTA	Redacción Clara y Precisa	Fundamenta su respuesta	Es objetivo	Sugerencia
Costeo de las líneas de negocio.		-Costeo de las línea de Negocio A y B	¿La empresa posee un sistema de Costeo?					
			¿Cómo se determina el Costeo de las líneas de Negocio de la Empresa?					
			¿Sabe cuál es el costeo actual de cada Línea de Negocio?(S/.)					
			¿El método empleado le ha sido efectivo?					
Rentabilidad de la empresa	Análisis Document al Histórico	- Rendimiento sobre el patrimonio - Rendimiento sobre la inversión -Utilidad del activo -Utilidad de las ventas -Utilidad por acción -Margen bruto y neto de utilidad.	¿Sabe el nivel actual de la rentabilidad de la empresa?					
			¿Cada qué tiempo examina la Rentabilidad de su empresa?					
			¿En los últimos años ha existido un desnivel en la rentabilidad empresarial?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad subió en los últimos años?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad bajó en los últimos años?					
			¿El uso de un Sistema de Costeo influencia en la Rentabilidad de la Empresa?					



CPC Eloy B Sánchez Díaz  
 Matr. N° 548  
 Colegio de Contadores Públicos  
 de la Libertad  
 16/06/2014

**Razón social:**.....

**Entrevistado (a):**..... **Fecha:**.....

**Investigador:** Stefanny Wendy Cueva Ledezma

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	RESPUESTA	Redacción Clara y Precisa	Fundamenta su respuesta	Es objetivo	Sugerencia
Costeo de las líneas de negocio.		-Costeo de las línea de Negocio A y B	¿La empresa posee un sistema de Costeo?					
			¿Cómo se determina el Costeo de las líneas de Negocio de la Empresa?					
			¿Sabe cuál es el costeo actual de cada Línea de Negocio?(S/.)					
			¿El método empleado le ha sido efectivo?					
Rentabilidad de la empresa	Análisis Document al Histórico	- Rendimiento sobre el patrimonio - Rendimiento sobre la inversión -Utilidad del activo -Utilidad de las ventas -Utilidad por acción -Margen bruto y neto de utilidad.	¿Sabe el nivel actual de la rentabilidad de la empresa?					
			¿Cada qué tiempo examina la Rentabilidad de su empresa?					
			¿En los últimos años ha existido un desnivel en la rentabilidad empresarial?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad subió en los últimos años?					
			¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad bajó en los últimos años?					
			¿El uso de un Sistema de Costeo influencia en la Rentabilidad de la Empresa?					



Vides O. Coronado Coronado  
Mat. 02-1504  
16/06/2017

### ANEXO 3

#### Entrevista realizada a la Gerente General de la empresa DANKAS PERU S.A.C.

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIOS
¿La empresa posee un sistema de costeo?	"...No usamos un sistema en sí. Solo se usa el Excel y nada más..."	La empresa DANKAS PERU S.A.C., realiza cuadros en Excel para asemejarse lo máximo posible a los costos reales.
¿Cómo se determina el Costo de cada línea de Negocio de la Empresa?	"...Solo el método tradicional y usamos todo el tiempo el Excel..."	La empresa se fía de los resultados obtenidos de los cuadros realizados en Excel.
¿Sabe cuál es el costo actual de cada Línea de Negocio?(S/.)	"...No, no se tiene una idea clara de cuál es el costo de cada línea que se posee..."	La empresa realiza sus servicios imponiendo un costo ya establecido o por deducción.
¿El método empleado le ha sido efectivo?	"...Supongo que sí, no creo que haya sido una dificultad..."	El Método que la empresa utiliza, no es efectivo y se refleja en el Balance Anual y en el Estado de Resultados.
¿Sabe el nivel actual de la rentabilidad de la empresa?	"...No tengo muy en claro cuan rentable son las líneas que posee la empresa..."	La empresa no es rentable en la actualidad y se refleja en el cálculo de Rentabilidad.
¿Cada qué tiempo examina la Rentabilidad de su empresa?	"...De manera anual, cada vez que la persona encargada de la contabilidad me entrega un reporte..."	Es conveniente analizar la rentabilidad empresarial de manera más continua, de ese modo mejoraría el desnivel de la rentabilidad.
¿En los últimos años ha existido un desnivel en la rentabilidad empresarial?	"...No me he percatado si ha existido un desnivel ya sea positivo o negativo para la empresa..."	Es necesario hacer un análisis de los años anteriores y así ver si ha existido un desnivel en la Rentabilidad de la empresa.
¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad subió en los últimos años?	"...Seguiría trabajando de la misma forma como se ha venido trabajando hasta ahora..."	Es conveniente no solo seguir trabajando del mismo modo, es necesario reforzar el método de trabajo para tener resultados positivos.
¿Qué acciones tomaría si su rentabilidad bajó en los últimos años?	"...Cambiar de método o ver la forma de cómo solucionar el problema..."	Se debe cambiar el Método de Trabajo de manera inmediata y así seguir evitando resultados negativos en la Rentabilidad.
¿El uso de un Sistema de Costeo influencia en la Rentabilidad de la Empresa?	"...No se cuan eficaz podría ser eso y cuan rentable es para la empresa..."00	Es importante que la Gerente General sepa cuál es la rentabilidad de la empresa y la efectividad del uso del sistema de Costeo.

**Nota:** De la encuesta realizada a la Gerente General de la empresa DANKAS PERU S.A.C. se puede observar que la empresa no tiene un manejo adecuado de los costos de cada una de sus líneas de negocios y la Gerente General no tiene una idea clara del nivel rentable que posee la empresa.

