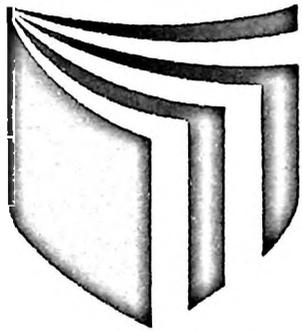


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



UCV

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

TESIS

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS
ABC PARA LA EMPRESA AUGUSTO
CURO BENITES SRL.

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

MARI DEL CARMEN TORRES PINTADO

ASESOR

CPC. MBA LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO

CPC. VICTOR MANUEL LANDA MACHERO

PIURA – PERÚ

2011

PRESENTACIÓN

Señores miembros de jurado calificador.

De acuerdo de las disposiciones emanadas: por el reglamento de grado y títulos de la Universidad Cesar Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de Contador Público, sometemos a nuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA AUGUSTO CURO BENITES SRL

Con la convicción de que se otorga el valor justo, agradeceremos por anillado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.



CPC. MBA GERARDO GÓMEZ JACINTO
PRESIDENTE



CPC. VICTOR MANUEL LANDA MACHERO
SECRETARIO



JUAN PÉREZ CASTRO
VOCAL

Piura, 18 de Enero del 2012

DEDICATORIA

A Dios que en todo momento me da la fuerza necesaria para salir adelante y alcanzar mis objetivos y a mis padres y hermanos que con amor y sacrificio me brindaron su apoyo y confianza para hacer posible la culminación de uno de mis grandes anhelos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, a mi familia y a las personas que de alguna manera hicieron posible mi formación. No tengo palabras para agradecer todo el esfuerzo y sacrificio que hicieron mis padres por hacer de mí, una persona de bien tanto en lo profesional como en lo personal.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivos fundamentales determinar cuáles son los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L y proponer un sistema de costeo ABC que contribuya a incrementar la rentabilidad de la misma. Para lograr dicho estudio se ha efectuado un diagnóstico basado en entrevistas aplicadas al personal administrativo de la empresa, observación y revisión documentaria; quedando demostrado que los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L son la inadecuada determinación de sus costos totales, la incorrecta determinación del precio de sus productos y el desconocimiento de la rentabilidad por producto. Estos problemas quedaron demostrados al verificar que son mínimos los documentos con los que cuenta la empresa para llevar a cabo sus actividades y en las entrevistas se observó que las mismas se vienen realizando de manera empírica. Asimismo se comprobó todo esto al observar constantemente a la empresa por lo cual los objetivos quedaron demostrados. Para el desarrollo de la propuesta de un sistema de costeo ABC a la empresa Augusto Curo Benites S.R.L, se calcularon los costos tradicionales de los productos seleccionados (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo), para posteriormente calcular los costos basados en actividades; de tal manera que se pueda comparar los resultados obtenidos por ambos métodos. De esta manera, al comparar dichos resultados se pudo comprobar que es necesario implementar un sistema de costeo ABC en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L que permita que la empresa tenga mayor criterio para tomar decisiones en las cantidades y los productos que se deben comercializar.

ABSTRACT

This research work is primarily aimed at identifying the problems caused by the lack of cost control of the company Augusto Curo Benites S.R.L and propose an ABC costing system to help increase the profitability of it. To achieve this study has made a diagnosis based on interviews applied to the company's administrative staff, observation and documentary review; being demonstrated that the problems caused by lack of control of costs of the company Augusto Curo Benites SRL are the inadequate determination of their total costs, incorrect pricing of its products and the lack of profitability by product. These problems were demonstrated by verifying that the documents that the company has are minimum to carry out their activities and the interviews showed that the same have been carried out empirically. It was also checked by watching constantly to the company whereby the objectives were demonstrated. For the development of a proposed ABC costing system to the company Augusto Curo Benites SRL, the traditional costs were calculated for the selected products (gasoline 84, gasoline 90 and fuel oil), and then calculate the costs based on activities, such so as to compare the results obtained by both methods. Thus, when comparing these results it was found that it is necessary to implement an ABC costing system in the company Augusto Curo Benites SRL that allows the company to have greater discretion to make decisions on the quantities and products to be marketed.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INDICE	vi
INDICE DE CUADROS	XII

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION

1.1. Planteamiento y Formulación del Problema	15
1.1.1 Planteamiento del problema	15
1.1.2 Formulación del problema	15
1.2. Objetivos	16
1.2.1. Objetivo General	16
1.2.2. Objetivos Específicos	16
1.3. Hipótesis y Variables	16
1.3.1 Planteamiento de la Hipótesis	16
1.3.2 Variables-Indicadores	17
1.4. Metodología	19
1.4.1. Tipo de Diseño	19
1.4.2. Población-Muestra	20

1.4.3. Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes	20
1.4.4. Forma de Análisis de Información	20

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

2.1. Teoría de los Costos	21
2.1.1. Definición de Costo	21
2.1.2. Importancia de los Costos de la Empresa	27
2.1.3. Elementos del Costo	32
2.1.4. Clasificación de los Costos	36
2.2. Teoría de los Sistemas de Costos	43
2.2.1. Definición de Sistema de Costo	43
2.2.2. Definición de Sistema de Costos Tradicionales	47
2.2.3. Clasificación de los Sistemas de Costos Tradicionales	52
2.2.4. Sistema de Costos ABC	59
2.2.5. Importancia de un Sistema de Costos ABC	66
2.2.6. Características de un Sistema de Costos ABC	70

CAPÍTULO III

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA Y ANALISIS DE LOS COSTOS

3.1. Presentación de la Empresa	75
3.1.1. Actividad Económica	75

3.1.2. Breve Historia	75
3.1.3. Diseño Corporativo	76
3.1.4. Estructura Organizacional	76
3.1.5. Análisis Financiero de la Empresa	76
3.2. Análisis de los Costos Actuales de la Empresa	84
3.2.1. Control de los Costos	84
3.2.2. Determinación de los Costos Totales	90
3.2.3. Determinación del Precio de los Productos	92
3.2.4. Determinación de la Rentabilidad por Producto	97

CAPÍTULO IV

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.1. Contrastación de la Hipótesis	100
4.1.1. Planteamiento de la Hipótesis	100
4.1.2. Análisis de las Variables	102
4.1.3. Resultados Obtenidos	106

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC

5.1. Propuesta de un Sistema de Costos ABC	108
5.1.1. Condiciones Preliminares	108
5.1.2. Desarrollo de la Propuesta	109

CONCLUSIONES	146
RECOMENDACIONES	148
BIBLIOGRAFÍA	150

INDICE DE GRAFICOS Y TABLAS

Gráfico N°01: Evolución de los Activos	78
Gráfico N°02: Evolución de los Pasivos	79
Gráfico N°03: Evolución del Patrimonio	80
Gráfico N°04: Evolución de las Ventas	81
Gráfico N°05: Evolución de la Utilidad Operativa	82
Gráfico N°06: Evolución de la Utilidad Neta	83
Gráfico N°07: Informe de Costos	85
Gráfico N°08: Política de Costos	86
Gráfico N°09: Actualización de Costos	88
Gráfico N°10: Disminución de los Costos en el Tiempo	89
Gráfico N°11: Frecuencia de Actualización de Registros	91
Gráfico N°12: Informe de los Gastos Operativos	91
Gráfico N°13: Frecuencia de Utilización de Costos en el Precio	93
Gráfico N°14: Ajustes en el Precio de los Productos	95
Gráfico N°15: Medidas para los Ajustes de Precios	96
Gráfico N°16: Reportes sobre la Rentabilidad por Producto	97
Tabla N°01: Frecuencia de Utilización de Informes	85
Tabla N°02: Puntos de vista respecto a la Política de Costos	87
Tabla N°03: Frecuencia de Actualización de Costos	88

Tabla N°04: Registro Detallado por Producto	90
Tabla N°05: Utilización de los Costos en los Precios de los Productos	92
Tabla N°06: Procedimiento para Calculo del Precio de los Productos	94
Tabla N°07: Frecuencia de Ajustes en los Precios	95
Tabla N°08: Calificación de los Reportes de Rentabilidad	98
Tabla N°09: Variables e Indicadores de la Hipótesis	100
Tabla N°10: Escalas de Valoración	101
Tabla N°11: Matriz Evaluada	102
Tabla N°12: Matriz con Resultados	103
Tabla N°13: Matriz con Resultados	103
Tabla N°14: Matriz con Resultados	104
Tabla N°15: Matriz con Resultados	105
Tabla N°16: Matriz con Resultados	106
Tabla N°17: Ventas en los meses de Agosto y Septiembre	110
Tabla N°18: Ventas de cada producto por galón	111
Tabla N°19: Ventas de cada producto por galón	112
Tabla N°20: Costos de cada producto por galón	113
Tabla N°21: Costos de cada producto por galón	113
Tabla N°22: Gastos operativos	114
Tabla N°23: Distribución de gastos operativos por producto	115
Tabla N°24: Gastos operativos	116
Tabla N°25: Distribución de gastos operativos por producto	117
Tabla N°26: Costo total de cada producto según método tradicional	118
Tabla N°27: Costos unitarios de cada producto según método tradicional	118

Tabla N°28: Costo total de cada producto	119
Tabla N°29: Costos unitarios de cada producto	119
Tabla N°30: Costos de adquisición por producto	122
Tabla N°31: Actividades de la empresa.	122
Tabla N°32: Análisis del trabajo del personal en porcentajes	123
Tabla N°33: Análisis del trabajo del personal en horas	124
Tabla N°34: Resumen de las actividades	125
Tabla N°35: Servicios del mes de agosto	125
Tabla N°36: Gastos de servicios prestados por terceros en porcentajes	126
Tabla N°37: Gastos de servicios prestados por terceros en soles	126
Tabla N°38: Gastos por tributos	127
Tabla N°39: Gastos por tributos en porcentajes	127
Tabla N°40: Gastos por tributos en soles	127
Tabla N°41: Cargas diversas de gestión	128
Tabla N°42: Cargas diversas de gestión en porcentaje	128
Tabla N°43: Cargas diversas de gestión en soles	128
Tabla N°44: Gastos financieros	129
Tabla N°45: Gastos financieros en porcentajes	129
Tabla N°46: Gastos financieros en soles	129
Tabla N°47: Valuación y deterioro de los activos y provisiones	130
Tabla N°48: Valuación y deterioro de los activos y provisiones en porcentajes	130
Tabla N°49: Valuación y deterioro de los activos y provisiones en soles	130
Tabla N°50: Costos de las actividades	131
Tabla N°51: Actividades con sus respectivos inductores	132

Tabla N°52: Costos unitarios de cada actividad	133
Tabla N°53: Consumo de inductores por actividad	134
Tabla N°54: Costos de adquisición y nivel de compras por producto	134
Tabla N°55: Costos unitarios de cada producto según sistema ABC	135
Tabla N°56: Costos unitarios de cada producto según sistema ABC	136
Tabla N°57: Comparación de los costos unitarios según método tradicional y según métodos ABC	136

INTRODUCCIÓN

Toda empresa necesita de una herramienta que le permita administrar y organizar sus costos. El no contar con un sistema de costos, representa una gran debilidad en el contexto competitivo como el de hoy, puesto que es necesario que las empresas sean capaces de cuantificar sus costos con aceptable razonabilidad y utilizar los recursos racionalmente.

A principios de la década de los noventa los Sistemas de Costos Basados en Actividades (ABC), surgen como una herramienta que intenta dar respuesta a las demandas de los profesionales, concedores de los efectos distorsionadores derivados de los sistemas de costos tradicionales y de la falta de un análisis cualitativo y estratégico de la información relativa a la formación de los costos.

Los objetivos fundamentales de la presenta investigación es conocer cuáles son los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L y proponer la implementación de un sistema de Costos Basados en Actividades que contribuya a incrementar la rentabilidad de la misma.

Con el denominado Sistema de ABC se pretende asumir las responsabilidades de liderar el proceso de cambio necesario para garantizar la supervivencia de la empresa a largo plazo y articular los mecanismos necesarios para que la empresa se vea inmersa a un proceso de mejora continua.

Esta investigación consta de los siguientes capítulos:

Capítulo I; denominado ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA, está comprendido por el estudio partiendo desde el planteamiento y formulación del problema, seguido de los objetivos puntuales que se perseguirán obtener. A su vez se definirá la hipótesis con sus variables correspondientes, las cuales darán valor a la misma junto con la metodología a aplicar.

Capítulo II; cuyo nombre es TEORIA DE LOS COSTOS Y DE LOS SISTEMAS DE COSTOS. Aquí se buscará construir un marco de referencia en el cual se dará a conocer la teoría de lo que es el proceso de investigación.

Capítulo III; denominado DIAGNÓSTICO DE LA GESTION DE COSTOS DE LA EMPRESA AUGUSTO CURO BENITES S.R.L. En este capítulo se detallará la historia de la empresa con sus respectivas áreas y funciones. Asimismo se realizará el análisis de los estados financieros del periodo 2006 al 2010, al igual que el análisis de la entrevista efectuada al personal de la empresa.

Capítulo IV; denominado CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS. En este capítulo se mostrarán los resultados obtenidos, los cuales darán validez a la hipótesis planteada.

Capítulo V; denominado PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC, en el cual se detallará el procedimiento a seguir para poder implementar adecuadamente un sistema de costos ABC en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L.

LA AUTORA

CAPITULO I.- ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA.



1.1.- PLANTEAMIENTO Y FORMULACION DEL PROBLEMA

1.1.1.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El entorno económico de hoy en día ha requerido una reestructuración de la contabilidad de costos. Las presiones competitivas a nivel nacional e internacional han modificado la naturaleza de la economía y han causado que muchas empresas cambien la manera de operar sus negocios en forma radical, tales alteraciones están creando un nuevo ambiente para la contabilidad de costos en muchas empresas.

Para muchas empresas tales como la Empresa Augusto Curo Benites SRL encargada de la compra y venta de combustibles, lubricantes y aditivos, entre otros productos afines al por menor; es necesario conocer o detectar cuáles son los problemas que les impiden tener un adecuado control de sus costos, para que de esta manera esto refleje información confiable a los ejecutivos a la hora de tomar decisiones y pueda mejorar la rentabilidad de la empresa.

Asimismo la identificación de los problemas que generan la falta de control de costos va a permitir proponer un sistema de costos que logre hacer más eficiente la gestión tanto empresarial como administrativa de la empresa.

1.1.2.- FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites SRL actualmente?



1.2.- OBJETIVOS

1.2.1.- OBJETIVO GENERAL

- Determinar cuáles son los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites SRL.
- Proponer un sistema de costeo ABC que contribuya a incrementar la rentabilidad de la empresa Augusto Curo Benites SRL.

1.2.2.- OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Brindar las herramientas para la determinación del costo total en base a costos ABC.
- Identificar las actividades de la empresa que generan valor y determinar sus costos.
- Medir la rentabilidad de la empresa antes y después de la aplicación de los costos ABC.
- Realizar un diagnóstico económico-financiero de la compañía Augusto Curo Benites SRL.

1.3.- HIPOTESIS Y VARIABLES

1.3.1.- PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS

Los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites SRL son:

- ✓ Inadecuada determinación de los costos totales de la Empresa.
- ✓ Incorrecta determinación del precio de los productos.
- ✓ Desconocimiento de la rentabilidad por producto.

1.3.2.- VARIABLES – INDICADORES

IDENTIFICACIÓN DE LAS UNIDADES DE ANÁLISIS Y DE LAS VARIABLES

UNIDAD DE ANALISIS

La unidad de análisis es la Empresa Augusto Curo Benites SRL.

VARIABLES

V1 Control de los costos.

V2 Costos totales.

V3 Precio de los productos.

V4 Rentabilidad de los productos.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES

- **Control de los costos.-** Es la facilidad que tiene la Empresa para hacer el seguimiento necesario de los costos de cada uno de los productos que ofrece, haciendo permanentemente los ajustes necesarios con el objeto de cada vez minimizar costos, generar ahorros; conociendo con exactitud las variaciones en los costos de cada uno de los productos.
El control de los costos debe responder a una política establecida por la empresa.
- **Costos totales.-** El costo total está compuesto por el costo de adquisición del combustible (gasolina, lubricantes y aditivos) más los gastos operativos (gastos de administración y gastos de ventas) y otros gastos (gastos financieros).
- **Precio de los productos.-** Es el valor monetario que se le asigna a los bienes o servicios al momento de venderlos. Para ello se debe considerar principalmente el costo de los productos, así como otras características

entre ellas: sus beneficios, su exclusividad, la identificación de la marca. Los precios deben servir para establecer las políticas de venta, créditos en la Empresa y hacer ajustes permanentes de los mismos.

- **Rentabilidad.-** Es el porcentaje del margen de ganancia sobre el costo de adquisición de los productos. Es la relación que existe entre utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos.

DEFINICION OPERACIONAL DE LAS VARIABLES

V1 Control de los costos.- Se va a medir mediante los siguientes indicadores:

- Número de informes mensuales sobre seguimiento de los costos.
- Políticas de seguimiento a los costos.
- Actualización de los costos.
- Disminuciones o ahorros de costos que haya tenido la Empresa.

V2 Costos totales.- Se va a medir mediante los siguientes indicadores:

- Documentos oficiales sobre los costos de adquisición de cada producto.
- Conocimiento de los gastos operativos de la Empresa.

Asimismo el costo total deberá medirse sumando el costo de adquisición de cada producto más los gastos operativos y los gastos financieros.

V3 Precio de los productos.- Se va a medir mediante los siguientes indicadores:

- Grado de utilización de los costos para determinar el precio de los productos.
- Utilización de un procedimiento para calcular el precio de los productos.
- Ajustes que se hacen en los precios.



V4 Rentabilidad de los productos.- Se va a medir mediante los siguientes indicadores:

- Reportes sobre la rentabilidad de la Empresa por producto.

Asimismo la rentabilidad por producto deberá medirse restando el valor de venta unitario de cada producto menos el costo total unitario de cada producto.

1.4.- METODOLOGIA

1.4.1.- TIPO DE DISEÑO

La presente investigación es de tipo no experimental porque se tomará las variables tal cual se presentan en la realidad. Es descriptiva porque se hará un análisis de cómo controlar los costos en la empresa Augusto Curo Benites SRL y No Correlacional porque las variables que se desprenden de la hipótesis no tienen dependencia ninguna de otra, no hay relación entre las variables y se van a estudiar de manera independiente.

De acuerdo a las características temporales de la información, esta investigación es transversal porque es un estudio de grado de desarrollo intelectual, en este caso se estudiará a la empresa Augusto Curo Benites SRL en los meses de Agosto y Septiembre del 2010.

1.4.2.- POBLACION – MUESTRA

Dado que la investigación está orientada al control de los costos de la empresa Augusto Curo Benites SRL. conformada por 11 trabajadores y la población es pequeña, se trabajará con el 100% de la población.

1.4.3.- TECNICAS, INSTRUMENTOS, FUENTES E INFORMANTES

VARIABLE	INDICADOR/ATRIBUTO	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS
V1. Control de los costos	<ul style="list-style-type: none">- Informes mensuales de costos.- Políticas de seguimiento a los costos.- Actualización de los costos.- Disminuciones o ahorros de costos.	Esta técnica se aplicará mediante observación, entrevista y análisis documentario.
V2. Costos totales	<ul style="list-style-type: none">- Documentos de los costos de adquisición de cada producto.- Conocimiento de los gastos operativos de la Empresa.- $CT = \text{Costo de adquisición} + \text{gastos operativos} + \text{otros gastos (gastos financieros)}$.	Esta técnica se aplicará mediante observación, entrevista y análisis documentario.
V3. Precio de los productos	<ul style="list-style-type: none">- Grado de utilización de los costos para determinar el precio de los productos.- Procedimiento utilizado para calcular el precio de los productos.- Ajustes en los precios.	Esta técnica se aplicará mediante observación, entrevista y análisis documentario.
V4. Rentabilidad de los productos	<ul style="list-style-type: none">- Reportes sobre la rentabilidad por producto.- $VVU - CTU$	Esta técnica se aplicará mediante observación, entrevista y análisis documentario.

1.4.4.- FORMA DE ANALISIS DE INFORMACION

Técnicas de Estadística Descriptiva

1. La distribución de frecuencias.
2. Medidas de tendencia central (media, mediana, moda).
3. Medidas de dispersión.

**CAPITULO II.- TEORIA
DE LOS COSTOS Y DE LOS
SISTEMAS DE COSTOS.**

2.1.- TEORIA DE LOS COSTOS

2.1.1 Definición de costo:

El concepto de costo tiene diferentes significados y ellos dependen de las dimensiones que contiene. Es diferente su significado en economía, contabilidad y administración. El concepto costo encierra muchas facetas.

Según Franco Falcón, Justo (1993)¹ el costo se define como la medición, en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial ofrecido para la venta general o un proyecto de construcción. Los recursos incluyen materias primas, materiales de empaque, horas de mano trabajada, prestaciones, personal asalariado de apoyo, suministros y servicios comprados y capital atado en inventarios, terrenos, edificios y equipos.

Giraldo Jara, Demetrio (1996)² conceptúa que el costo consiste en valores cedidos con el propósito de obtener algún beneficio económico que pueda promover la habilidad de producción de utilidades de la empresa.

Bravo Cervantes Miguel (1998)³ nos dice que el costo son los desembolsos que representan aquella porción del precio de compra de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado como deducción de los ingresos del período, por ejemplo: los inventarios del activo fijo.

Según Mowen, Maryanne (2003)⁴ costo es el conjunto de esfuerzos y recursos que intervienen para obtener un bien. Al decir esfuerzos que se requieren se indica que es la intervención del hombre y al decir recursos se indica que son las inversiones necesarias que combinadas con la intervención del hombre hacen posible la producción.

¹ Franco Falcón, Justo (1993). Contabilidad y dinámica de costos. Editorial Técnico Científica S.A. 1^{era} Edición. Lima-Perú. Pág.19.

² Giraldo Jara, Demetrio (1996). Contabilidad de costos. Editorial San Marcos. 1^{era} edición. Lima- Perú.Pág.17.

³ Bravo Cervantes, Miguel (1998). Los costos en síntesis. Editorial San Marcos. 1^{era} edición. Lima- Perú. Pág.11.

⁴ Mowen, Maryanne (2003). Administración de costos: Contabilidad y control. Editorial Cengage Learning Editores. 1^{era} edición. México. Pág. 324.

“Un costo puede definirse como un sacrificio o privación de recursos para un propósito en particular”.⁵

Costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación de un bien o prestación de un servicio y representa los valores que se asignan a los materiales, mano de obra y gastos generales empleados en el proceso de producción de bienes o servicios.

En las condiciones actuales del mundo económico el estudio de los costos tiene vital importancia, pues constituye un requisito fundamental para la eficiente dirección de la empresa, es decir conocimiento de los costos y de sus distintas operaciones, con este fin se deben clasificar y analizar los desembolsos que se constituyan en la fabricación de los productos.

Los costos como información proporcionan a la dirección de la empresa un control adecuado y eficiente sobre la actividad que realiza y permite actuar con seguridad sobre cualquier peligro en la buena marcha de la empresa; lo que no asegura las cifras globales que reporta la contabilidad general.

Según Horngren, Foster y Srikant (1996)⁶. El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada en su producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios.

⁵ Apaza Meza, Mario (2003). Costos ABC, ABM y ABB. Editorial Entrelineas SRL. 1^{era} edición. Lima-Perú. Pág. 12.

⁶ Horngren, Foster y Srikant (1996). Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial. Prentice Hall Hispano América. 8^{va} Edición. S.A. México. Pág. 28.

El análisis de los costos empresariales permite conocer qué, dónde, cuándo, en qué medida, cómo y por qué pasó, lo que posibilita una mejor administración del futuro.

En otras palabras, el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.). Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

Según Malcolm Smith, (1995)⁷. Los costos se generan dentro de la empresa privada y está considerado como una unidad productora.

El término costo ofrece múltiples significados y hasta la fecha no se conoce una definición que abarque todos sus aspectos. Su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría del valor, "Valor Costo" y a la teoría de los precios, "Precio de costo".

El término "costo" tiene las acepciones básicas:

1. La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa.
2. Lo que es sacrificado o desplazado en el lugar de la cosa elegida.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costo de inversión, y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se le conoce por costo de sustitución.

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir la ejecución del trabajo.

Según Pérez Barral, Osmany (2004)⁸. Es la sumatoria de todos los pagos y causaciones (consumos) en que se incurre para la producción

⁷ Malcolm Smith, (1995): La Evolución en los sistemas de costos. 1^{ra} Edición. Australia. Pág.56.



de bienes y/o en la prestación de servicios, independiente de la administración y venta. Es un conjunto valorado en dinero de los bienes y servicios necesarios para la producción que constituye el objeto de la empresa. Para que exista un costo, es imprescindible la existencia de consumos de bienes y servicios, y que estos consumos se cuantifiquen en unidades monetarias. Medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo.

Conjugando las definiciones se puede decir que el costo es la medición en dinero de los desembolsos y cargos efectuados para adquirir o producir un bien o un servicio. Estos desembolsos pueden ser actuales, pasados o futuros. En el costo de fabricación se considera la medición en dinero, no solamente de los desembolsos presentes, sino también de los pasados y los futuros; pero estos desembolsos deben clasificarse o agruparse de tal manera que puedan servir adecuadamente a las necesidades de quienes se proponen utilizarlos.

Las agrupaciones pueden hacerse por función, tales como actividades de fabricación y distribución, o por naturaleza de los costos, es decir, materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación; o también pueden combinarse con el objetivo de obtener los costos por procesos de fabricación o por unidades de producción.

Por otro lado se debe tener en cuenta que los costos y gastos apuntan a conceptos distintos puesto que los gastos al igual que los costos es el sacrificio o consumo de un recurso, pero a diferencia del costo, se espera que los beneficios de dicho sacrificio se obtengan en el presente. Asimismo es el consumo de recursos requerido para realizar actividades que apoyen la producción del bien o la prestación del servicio.

El costo en una empresa comercializadora o distribuidora, se llama costo de ventas y corresponde al valor de compra de las mercancías adquiridas para la venta.

En una empresa de servicios el costo está representado por el valor de compra del servicio básico, más los insumos necesarios, más el valor de

⁸ Pérez Barral, Osmany (2004): "Evolución de la contabilidad de costos y de gestión". 2^{da} Edición Pag.46.



la mano de obra o del conocimiento, más el valor de otros recursos utilizados en la prestación del servicio.

En el caso de una empresa productora o industrial, el costo será igual al valor de las materias primas utilizadas en la producción del bien, más el valor de los salarios pagados a los trabajadores dedicados a la producción, más el valor de otros recursos utilizados. Dicho de otra manera, el costo es la sumatoria del valor de la mano de obra directa, más el valor de la materia prima directa, más los otros costos indirectos de fabricación.

Cabe resaltar que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si éstos alcanzan a cubrir sus propios costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable porque sirven de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización, facilitar la toma de decisiones, permitir la valuación de inventarios, controlar la eficiencia de las operaciones y contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

El control de los costos es de vital importancia para cualquier empresa que se dedica a la fabricación, comercialización de cualquier tipo de producto o a la prestación de un servicio, ya que esto sirve para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener.

Llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a las empresas de poca o mediana amplitud tanto públicas como privadas, rentables o sin fines lucrativos, pues estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de empresa.

La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de obtener un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos.



En conclusión puedo decir que costo es el sacrificio o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo. El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa. Todo negocio consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por más dinero de lo que cuesta fabricarlo. La ventaja que se obtiene con el precio, se utiliza para cubrir los costos y para obtener una utilidad. La mayoría de los empresarios, principalmente de pequeñas empresas definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de sus empresas. Esto trae como consecuencia que los negocios no prosperen.

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna u otra forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso necesario que las decisiones a tomarse tengan la suficiente calidad para garantizar el buen desenvolvimiento de las mismas.

El cálculo de los costos, por ende, es importante en la planificación de productos y procesos de producción, la dirección y el control de la empresa y para la determinación de los precios. El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa e incluso llevarla al fracaso.

Asimismo se debe saber que es indispensable que toda empresa tenga un control permanente de sus costos para así poder determinar adecuadamente el precio de sus productos, y disminuir gradualmente sus costos que le faciliten poder competir en el mercado.

2.1.2 Importancia de los costos en la empresa:

Los costos son un medio para lograr la estabilidad de los mercados, evitando que la competencia sin control lleve a algunos asociados a trabajar a pérdida, lesionando el patrimonio de todo el ramo.

Hoy día, en las condiciones económicas actuales del mundo económico, su estudio es un problema vital, no sólo para los empresarios sino también para los gobiernos. En la actualidad no hay pueblo en la tierra que desconozca la intervención estatal en la regulación de la economía privada ya sea para asegurar a la población un costo de vida adecuado a las condiciones económicas imperantes o bien para evitar que la competencia entre empresarios trastorne el desarrollo normal del trabajo (planificaciones, precios máximos, competencia desleal, leyes de agio, etc).⁹

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Los costos son empleados en las tomas de decisiones para determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo.

Asimismo los costos permiten a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.

⁹ Bach, Juan y Vitale Arturo (1981). Costos- Teoría y Práctica. Editorial: Ediciones Bach.4^{ta} edición. Brasilia- Brasil. Pag.20.

Los costos también ayudan a evaluar y controlar el inventario. El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

Según Apaza Meza Mario (1998)¹⁰, habla de la importancia, como una herramienta estratégica que permite presentar los resultados de la gestión operacional donde se puedan identificar los puntos débiles y fuertes de la información interna de la empresa, para la toma de decisiones cotidianas de la empresa.

Dota a la gerencia o administración de una herramienta para la planeación y control de los ingresos y egresos a través de la comparación continua del desempeño real con lo presupuestado o estimado, que demande acciones correctivas para la administración.

Para analizar las variaciones de la gestión de la empresa por producto y/o servicio, por departamento o global de acuerdo con los objetivos y metas; de tal manera que permita las acciones correctivas para mejorar los resultados.

Si analizamos nuestro diario vivir, podemos concluir que todo el tiempo estamos realizando un costeo, puesto que con frecuencia pensamos en los costos que nos representa nuestro hogar: el pago de servicios públicos, el mercado, la cuota del apartamento, el combustible de nuestro vehículo, entre otros múltiples gastos que tenemos que suplir periódicamente, sin dejar de lado nuestra salud, la apariencia física y, por supuesto, los negocios; inclusive podría afirmarse que siempre pensamos en comprar en lugares menos costosos artículos que brinden el mismo beneficio aunque no sean de una marca reconocida, o dejar de darnos gusto en algunas cosas que a veces no son tan relevantes, buscando que

¹⁰ Apaza Meza Mario (1998). Sistema de costos basados en las actividades. Editorial Alfa Omega Marcobo. 8^{va} Edición .Pág.67.

la inversión no sea tan considerable y se pueda obtener una ganancia o un ahorro que seguramente en un futuro nos será de gran utilidad.

Eso mismo pasa con nuestra empresa o negocio. Para sostenerlo y obtener grandes utilidades, es necesario tener una vida financiera fuerte y estable que nos permita tener unos costos aceptables, así como un flujo de caja sólido y constante con el cual podamos realizar las transacciones para el normal funcionamiento de nuestro negocio; por consiguiente, tenemos que conseguir un equilibrio en nuestros costos y gastos, a la hora de producir, invertir o crear un nuevo proyecto, a partir de un análisis de costos que nos permita tomar acciones en forma oportuna.

De lo anterior, y partiendo de que las pequeñas y medianas empresas tienen que incursionar en formas novedosas de hacer negocios que implican nuevos gastos, nuevos costos y nuevos mercados, como consecuencia de los altos niveles de competencia, de los cambios que actualmente están viviendo los países por el fenómeno llamado globalización, y del fracaso obtenido por la falta de conocimiento y preparación, podemos tomar la ingeniería de costos como parte de la solución a estos problemas, sin dejar de lado los estudios de mercado, la gerencia de proyectos y otros análisis, que seguramente en conjunto nos darán alternativas para una mejor manejo de nuestros negocios.

Los costos se han vuelto particularmente importantes en años recientes a medida que las presiones competitivas crecientes, los cambios en la tecnología y la demanda del consumidor han hecho más difícil para las empresas alcanzar altos márgenes de utilidades mediante la elevación de sus precios.¹¹

Cabe señalar que los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones y su utilidad es relevante de acuerdo a los propósitos que persigue.

¹¹ Keat, Paul G. y Young, Philip K.Y. (2004). Economía de empresas. Editorial Pearson Prentice Hall. 4^{ta} edición. México. Pág. 335.

Horngren, Charles y Foster, George (1996)¹² manifiestan que “los costos se administran para describir las acciones por las que los administradores procuran satisfacer a los clientes, al mismo tiempo que reducen y controlan continuamente los costos. Un componente importante de la administración de costos es el reconocimiento de que ciertas decisiones tomadas por la administración con frecuencia obligan a la organización a incurrir posteriormente en costos.”

Un punto a tener en cuenta en las organizaciones es que los administradores de los costos deben comparar los costos reales con los presupuestados para determinar si fueron objetivos y si sólo incurrieron en el costo presupuestado.

Así se puede afirmar que el costo es muy importante en la empresa moderna en virtud de la gran competencia que existe en el mercado, la cual está íntimamente relacionada con el factor precio.

Solano Quintana, Sara Zoraida (2009)¹³, nos dice que el modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determina la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

Asimismo, nos manifiesta que las empresas no pueden seguir realizando tareas que no le generen valor, deben eliminarse todas aquellas tareas que entorpezcan o no ayuden al desempeño eficaz de los factores productivos, porque este valor es lo que le da el posicionamiento privilegiado o menospreciado que se tenga en el mercado, medido esto por la calidad de sus productos, la eficacia de los servicios, los precios bajos, crédito remanente, etc.

¹² Hornreg, Charles y Foster, George (1996): “Contabilidad de costos: un enfoque gerencial”. Prentice-Hall hispanoamericana S.A. 3^{era} Edición. Pág. 5.

¹³ Solano Quintana, Sara Zoraida (2009). Propuesta de un sistema de costos para incrementar la rentabilidad del bar restaurant caracol azul S.A.C. Universidad cesar Vallejo-Piura. Tesis para optar el título profesional de contadora publica. Pág. 24-25.



En la actualidad los costos han tomado mucha importancia ya que una empresa para poder ser competitiva en este mercado globalizado, se necesita buscar herramientas estratégicas que le permitan mostrar los resultados verdaderos de su gestión donde pueda identificar sus debilidades y fortalezas internas, llevando a una buena toma de decisiones. Los costos además de determinar el precio del producto, indiscutiblemente ayudan a los gerentes de la empresa a determinar los artículos en los que obtienen mayor ganancia y en los cuales sin darse cuenta obtienen pérdidas.

Desde el punto de vista práctico desconocer el análisis de los costos puede ocasionar riesgos muy graves para la empresa y hasta en la mayoría de los casos como sucede llevarla hasta la quiebra, es por ello que los costos desde cualquier punto de vista son muy importantes y tenemos que tenerlos muy en cuenta para de esta manera no se pueda perjudicar a la empresa.

Sin embargo, tendemos a confundir la optimización de costos con su disminución, cuestión que repercute directamente en la calidad de nuestros procesos y productos finales ya que al querer reducir nuestros costos podemos caer en el error de comprar materias primas e insumos más baratos pero de menor calidad, contratar personal no calificado y sin experiencia. Al querer ahorrar dinero de esta forma deterioramos la calidad de lo que ofrecemos, perdiendo competitividad en el mercado; muy probablemente esto nos lleva a la pérdida de clientes o, en el peor de los casos, a la liquidación de nuestra empresa.

Por consiguiente, es claro que no se trata de hacer las cosas más baratas; por el contrario, hay que mantener una relación costo-beneficio que nos permita obtener ganancias relevantes, de acuerdo al costo de nuestra producción.

En conclusión a lo que señalan los autores anteriores se puede deducir que a pesar de todas las innovaciones en tecnología que diariamente se gestionan, y facilitan la clasificación de los costos, todavía existen organizaciones que no han logrado definir un sistema de costos adecuado, que a partir de sus necesidades, les permita generar factores claves de éxito para una buena toma de decisiones.

2.1.3 Elementos del costo:

Según Gayle, Letricia (1999)¹⁴ los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios de un producto.

a) Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos.

- **Materiales directos.-** Son todos los materiales imprescindibles que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado o la denominada materia prima, normalmente su comportamiento es variable ante cambios de volúmenes de producción, son objetos de transformación, ya sea en sí mismos o mediante la combinación con otros elementos según el proceso dado. El componente monetario de la materia prima es su precio de mercado mas todos los costos necesarios incurridos desde el momento de la decisión inicial de compra hasta el momento de su consumo en el proceso de producción.

b) Mano de obra: Esfuerzo físico y mental que se utiliza en la elaboración de un determinado producto o servicio. Se divide en mano de obra directa e indirecta.

- **Mano de obra directa.-** Son aquellos que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos, bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos acabados. El costo monetario de la mano de obra directa es la contraprestación que el empleador otorga por el trabajo realizado a sus empleados, está conformado por remuneración básica, asignación familiar, bonificaciones, horas

¹⁴ Gayle, Letricia (1999). Contabilidad y administración de costos. Editorial: McGraw-Hill. 6^{ta} edición. México. Pág.27.

extras, gratificaciones, vacaciones, compensación por tiempo de servicio; entre los aportes que paga el empleador esta el Sistema nacional de pensiones, seguro complementario de trabajo de riesgo (las tasas varían según el nivel de riesgo del trabajo).

A diferencia de estos aportes que realiza el empleador por cada trabajador y que forman parte del costo mano de obra directa, a parte de las remuneraciones ordinarias percibidas, existen retenciones pagadas por el empleador tales como el sistema privado de pensiones (SPP) y el impuesto a la renta de quinta, quienes no forman parte del costo mano de obra directa.

- Mano de obra indirecta.- Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. Se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

c) Costos indirectos de fabricación: Importe de materiales indirectos, salarios indirectos, erogaciones, aplicaciones fabriles del periodo, que afectan indirectamente a la producción, no siendo identificables con los productos, servicios y órdenes de fabricación concretas.

Los elementos del costo según Calderón Moquillaza, José (2004)¹⁵ son:

- a) Materia Prima.-** Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:
- Materia Prima Directa: Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Es todo el material que forma parte del producto y que se va con el producto.
 - Materia Prima Indirecta: Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar

¹⁵ Calderón Moquillaza, José (2004). Contabilidad de costos I: Teoría y Práctica. Editorial: JCM Editores. 2^{da} edición. Lima-Perú. Pag.35.

plenamente con los productos terminados, es decir aquellos que afectan el costo de la producción total.

La materia prima son todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

- b) Mano de Obra.-** Representa el valor del trabajo realizado por los operarios que directamente o indirectamente intervienen en el proceso de transformación de la materia prima.

Es el factor humano de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, independientemente del alto grado de desarrollo mecánico o automático de los procesos transformativos.

Clasificación: La clasificación de la mano de obra va a depender directamente de la relación del trabajador con el proceso de fabricación del producto.

- **Mano de Obra Directa:** Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto directo con la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Esta ha sido responsable del grueso manejo del trabajo por horas de las fábricas y el costo más importante de controlar y medir. La mano de obra directa se identifica con el producto, es controlable por el departamento y determina los niveles de producción.
- **Mano de Obra Indirecta:** Es la fuerza laboral que no se encuentra en contacto directo con el proceso de la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Entre los tipos de mano de obra tenemos: la recepción, oficinistas, servicios de limpieza, dibujantes, etc. La mano de obra indirecta no se identifica con el producto y es identificable con el departamento.

- c) **Costos indirectos de fabricación.**- Son los costos asociados con el proceso de producción o fabricación, que no pueden identificarse o ser imputados fácilmente en el producto o trabajos específicos.

Este elemento o factor de producción, comprende aquellos costos diferentes a los materiales directos y la mano de obra directa, pero que se encuentran asociados con el proceso de producción. Estos costos, al no ser fácil o económicamente identificados con los productos, se asigna a los productos de acuerdo con bases o tasas de asignación.

Ejemplos de costos indirectos de fabricación son los siguientes:

Depreciación de las maquinarias, depreciación de instalaciones, depreciación del edificio de la planta, seguro de planta, la fuerza motriz, lubricantes, gasolina, supervisor de planta, tiempo ocioso, mantenimiento, reparaciones, entrenamiento y capacitación personal de planta, control de calidad de los procesos productivos, preparación de maquinas, gas, petróleo, etc.

En resumen puedo decir que los elementos del costo son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Los materiales directos representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor, con respecto a la inversión total en este caso de la venta del combustible, como por su propia naturaleza pues constituyen la esencia del mismo, esto quiere decir, que sin materiales directos no puede lograrse la obtención de un producto. Debe establecerse controles sobre estos materiales. La adquisición de los materiales debe contar con la debida autorización con el propósito de no comprometer los fondos de la empresa.

No se debe aceptar materiales que no se han solicitado, que no estén de acuerdo con las especificaciones requeridas, pedidos de materiales en cantidades distintas a las solicitadas, o que se encuentren dañados, es decir, toda adquisición de materiales debe contar con un pedido y deben ser revisados una vez recibidos.

Por otro lado la mano de obra es la remuneración que perciben los trabajadores que intervienen directamente en todo lo necesario para

realizar la venta de combustible. En el grifo en estudios los trabajadores tienen derecho a todos los beneficios sociales, reciben su Remuneración Básica, Asignación Familiar, Compensación por Tiempo de Servicio.

La Remuneración es un pago fijo mensual por ello se verá reflejada como un costo fijo, el cual no incrementa ni disminuye a medida que varía el volumen de ventas. La asignación Familiar es otorgada de acuerdo a ley, al personal con familia el 10% de la Remuneración Mínima Vital.

Finalmente, el último elemento, son los costos indirectos de fabricación que están constituidos por el conjunto de costos diferentes a los materiales directos y la mano de obra directa, pero que se encuentran asociados con el proceso de producción. Estos costos tienen un comportamiento de naturaleza fija y variable.

Asimismo es el más complejo de los tres elementos puesto que incluye todos los costos indirectos necesarios para el funcionamiento de una estructura fabril y que no pueden asignarse directamente a la producción.

2.1.4 Clasificación de los costos:

La clasificación adecuada es esencial para que la gerencia reúna y use esta información efectivamente. Los costos según Franco Falcón, Justo (1993)¹⁶ pueden ser clasificados de la siguiente manera:

1) De acuerdo con la función en la que se incurren:

a) **Costos de producción:** Son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:

- Costos de materia prima: Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos, etc.
- Costos de mano de obra: El costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, etc.

¹⁶ Franco Falcón, Justo (1993). Contabilidad y dinámica de costos. Editorial Técnico Científica S.A. 1^{era} Edición. Lima-Perú. Pág.6 y 7.



- Gastos indirectos de fabricación: Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc.

b) Costos de distribución o venta: Los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto, desde la empresa, hasta el último consumidor; por ejemplo: publicidad, comisiones, etc.

c) Costos de administración: Los que se originan en el área administrativa, como puede ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene como finalidad agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

2) De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

a) Costos directos: Los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta la materia prima que es un costo directo para el producto, el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; etc.

b) Costo indirectos: Son los que no podemos identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria, o el sueldo del director de producción respecto al producto.

Algunos costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Todo depende de la actividad que se esté analizando.

3) De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

a) Costos históricos: Los que se produjeron en determinado periodo; Los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.



b) Costos predeterminados: Los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

4) De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

a) Costos de periodo: Los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios. Por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos.

b) Costos del producto: Los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán como inventariados.

5) De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

a) Costos controlables: Son aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables para el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, etc.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo a su área pero no controlable para él.

b) Costos no controlables: En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.



Según García Colín, Juan (2001)¹⁷ los costos se clasifican de la siguiente manera:

1) De acuerdo con su comportamiento:

a) Costos variables: Los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dada. Dicha actividad puede ser referida a producción, o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

b) Costos fijos: Los que permanecen constantes dentro de un determinado tiempo, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo:(los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio).

Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:

- Costos fijos discrecionales.- Los susceptibles de ser modificados, por ejemplo: Los sueldos, alquiler del edificio, etc.

- Costos fijos comprometidos.- Los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

c) Costos semivariantes o semifijos: Están integrados por una parte fija y una variable; el ejemplo típico son los servicios públicos, luz, teléfono, etc.

2) De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

a) Costos relevantes: Se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo, cuando se produce la demanda de un pedido especial habiendo capacidad ociosa; en este caso los únicos costos que cambian si aceptamos el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes, etc. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar la decisión.

¹⁷ García Colín, Juan (2001). Contabilidad de costos. Editorial Mc Graw Hill. 2^{da} Edición. México. Pág. 12-14.



b) Costos irrelevantes: Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

3) De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

a) Costos diferenciales: Los aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa.

Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, porque son ellos quienes mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, etc. Se dividen en:

- Costos decrementales.- Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales.

- Costos incrementales.- Aquellos en que se incurre cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.

b) Costos sumergidos: Aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior del normal, es irrelevante tomar la depreciación en cuenta.

4) De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

a) Costos evitables: Aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.



b) Costos inevitables: Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.

Según Farfán Peña, Santos Alberto (2000)¹⁸ los costos se clasifican de la siguiente manera:

Por el período en que se llevan a los resultados:

a) Costos inventariables (costos): Son los que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y productos terminados, y se reflejan como activo dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los productos vendidos.

b) Costos no inventariables (gastos): Se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con la función operativa y se llevan al estado de resultados en el período en el cual se incurren.

Según Backer, Morton, Jacobsen, Lyle y Ramírez Padilla, David Noel (2000)¹⁹ los costos se clasifican de la siguiente manera:

De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

a) Costos desembolsables: Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar a no ser relevantes al tomar decisiones administrativas.

¹⁸ Farfán Peña, Santos Alberto (2000). Contabilidad de costos: Enfoque peruano- Internacional. Editorial: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión. Lima-Perú. Pág. 14.

¹⁹ Backer, Morton, Jacobsen, Lyle y Ramírez Padilla, David Noel (2000). Contabilidad de costos- un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Editorial Mc Graw Hill. 2^{da} Edición. México. Pág. 19.



b) Costo de oportunidad: Es aquel que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

En conclusión se puede decir que la contabilidad es una herramienta importante para la toma de decisiones, los diferentes comportamientos de los costos son los que hacen que aquéllos sean los más útiles. Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé.

Las clasificaciones enunciadas son las principales, sin embargo, pueden existir otras que dependerán del punto de vista desde el cual se parta para una nueva clasificación.

Todas las clasificaciones son importantes, pero sin duda alguna, la más relevante es la que clasifica los costos en función de su comportamiento dentro de los cuales se encuentran los costos fijos que son los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen de producción y los costos variables que son los que cambian en relación directa al volumen. Esta clasificación es la más relevante ya que ni las funciones de planeación y control administrativo ni la toma de decisiones, pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos; además ninguna de las herramientas que integran la contabilidad puede aplicarse en forma correcta sin tomar en cuenta dicho comportamiento.

2.2.- TEORIA DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

2.2.1. Definición de Sistemas de Costos:

Partiendo de que la materia prima pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permite a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción. Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado.

Un sistema de costos puede definirse según Malcolm Smith, (1995):²⁰ como el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en su relación con los factores funcionales de producción, distribución y administración, e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar a cabo una función dada. En dicho registro constituyen factores primordiales los documentos originales, los diarios, los mayores auxiliares, los estados de operación o explotación y las clasificaciones de cuentas, todos ellos necesarios para presentar a los gerentes responsables, detalles adecuados sobre los Gastos de Fabricación, Ventas y Administración.

Según Del Río Gonzales, Cristóbal (1998)²¹ un sistema de costos es el conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control.

Según Bellido Sánchez, Pedro (2003)²² un sistema de costos se define como el conjunto de normas, procedimientos y métodos, para lograr el objetivo de la contabilidad de costos. Anthony señala que es un método particular de recolectar elementos del costo y asignarlos a objetivos del

²⁰ Smith, Malcolm (1995). La Evolución en los sistemas de costos. 1^{ra} Edición. Pag.45.

²¹ Río Gonzales, Cristóbal (1998). Costos II. Editorial International Thomson Editores S.A. de C.V. Estados Unidos. Pág. 28.

²² Bellido Sánchez, Pedro (2003). Costos ABC. Editorial Pacifico Editores. Lima- Perú. Pág. 11.



costo.²³ El costeo por absorción, puede considerarse un sistema de costos.

Para instalar un sistema de costos, constituyen factores importantes: la naturaleza de la producción que se fabrica, los procesos de fabricación, los métodos de distribución de ventas, así como la forma y los datos que deben contener los informes a presentarse a la dirección de la empresa.

Los sistemas de costos son un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo, dado que poseen un sistema de costeo deficiente o inexistente. Es por eso que es imprescindible la implantación de un sistema adecuado a las características y necesidades de cada empresa, así como a resaltar la importancia de los mismos, el cual permitirá controlar adecuadamente sus costos y mejorar su rentabilidad.

Según Faga, Hector Alberto (2006)²⁴. Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto. Actualmente también se proponen a generar información para la mejora continua de las organizaciones.

La implantación de un sistema de costeo es posible en toda empresa que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, como empresas de extracción (agropecuarias, mineras, etc.), transformación y

²³ Anthony, Robert N. y Reece, James S. (1982). Principios contables. 3^{era} Edición. Pág. 312.

²⁴ Faga, Hector Alberto (2006). Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables. Editorial ediciones Granica. Pág.96.



comerciales. Existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes específicas y por procesos, sistemas históricos y predeterminados, sistemas variable y absorbente; éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada empresa.

Cabe resaltar que diseñar un sistema de costeo satisfactorio es una tarea delicada y ardua donde aparte de conocer las características y requerimientos de la empresa, se debe conocer a profundidad la forma de operación de todos los sistemas de costeo, para poder tomar las características de cada uno de ellos que más convengan a la empresa. Por lo mismo, conviene advertir que los nuevos sistemas de costeo lejos de ser sistemas totalmente independientes o paralelos de los tradicionales son un refuerzo o complemento de los mismos, puesto que deben contener un conjunto de cuentas, registros, informes, formas, procedimientos y normas tomada en muchos casos de los sistemas tradicionales.

En general se utiliza esta denominación, para referirse a los datos que ingresan a un proceso sistematizado, con el objetivo de obtener como resultado, la información precisa de los costos incurridos de producción. El éxito de la instalación de un Sistema de Costos en una empresa determinada, depende en gran parte de la calidad de información que proporcione el sistema y de los resultados que se obtengan producto de su aplicación. Para lograr esto, es imprescindible que el contador de costos analice la naturaleza de la información que necesita la gerencia y que conozca físicamente el proceso productivo de la actividad de la empresa, para que al proceder a su diseño y la aplicación proporcione exactamente dicha información.

Independientemente del tipo de sistema de costos que se aplique, el objetivo básico de un Sistema de Costos es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o de suministrar un servicio o el de distribuir determinados artículos.

Cada entidad debe diseñar e implementar un sistema de costos que se ajuste a las necesidades de producción y de operación que se presente.



Considerando estos factores, para determinar el sistema de costos apropiado atenderá puntualmente a los siguientes aspectos: Las condiciones y características de la producción, el tiempo que se determinan los costos y como se originan y aplican los costos.²⁵

Las definiciones de sistemas de costos nos llevan a un panorama de ayuda a la contabilidad de costos y al correcto análisis de sus resultados.

Los sistemas de costos recopilan información de costos; información ayudada en la clasificación y elementos del costo para simplificar su análisis; y la registran sistemáticamente con la finalidad de lograr los objetivos del costo, entre los principales sistemas de costeo tenemos el costeo por procesos, que es ideal para las empresas que incurren en muchos costos como es el caso de una industria, el sistema recomienda utilizar departamentos de costos para simplificar el trabajo. También existe el costeo por órdenes, que es conveniente en las empresas que trabajan con cantidades pequeñas, se le conoce como costeo por órdenes porque los costos se acumulan individualmente con base en cada orden. Además existe el costeo estándar en el que la principal función es comparar los costos reales con los estándar o presupuestados. Desde hace algunos años se está empleando el sistema de costeo basado en actividades (ABC) el cual es un sistema que centra la atención en las actividades que se desempeñan en una empresa y recopila los costos con base en la naturaleza y el alcance de estas actividades.

En resumen se puede decir que un sistema de costos es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros. Asimismo este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

²⁵ Gonzales Lemus, José Abraham (2008). Determinación del costo real en la siembra y cultivo de café pergamino. Universidad de San Carlos de Guatemala. Tesis para optar por el título de licenciatura en contabilidad y auditoría. Pág. 68.

Hoy en día es necesario que toda empresa conozca el costo de cada uno de sus productos vendidos para poder tomar decisiones, sin embargo no cuentan con suficiente información acerca de los mismos o poseen sistemas de costeo deficiente o inexistente.

La implantación de un sistema de costeo es posible en toda empresa que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, sin embargo, es una gran tarea puesto que aparte de conocer las características y requerimientos de la empresa, se debe conocer a profundidad la forma de operación de todos los sistemas de costeo, para poder tomar las características de cada uno de ellos que más convengan a la empresa.

Los sistemas de costos son nombrados según diferentes criterios adoptados por los clásicos, pero estos han venido cambiando según el paso del tiempo y el desarrollo científico y técnico. Los sistemas de costo se encargan de medir y analizar el empleo de los recursos que emplea una entidad para lograr un objetivo del costo determinado. El sistema de costos va a estar conformado por personas, registros y medios de procesamiento con el objetivo de brindar la información necesaria a la administración sobre el comportamiento de los recursos empleados. Para que se cumpla este sistema es necesario elaborar normas y procedimientos e instrucciones metodológicas que permitan el registro, cálculo y control de los recursos invertidos en la producción.

Finalmente para que un sistema de costos sea exitoso, el contador de costos debe analizar la naturaleza de la información que necesita la gerencia y conocer físicamente el proceso productivo de la actividad de la empresa para que al proceder a su diseño y la aplicación proporcione exactamente dicha información.

2.2.2 Definición de Sistemas de Costos Tradicionales:

Según Bellido Sánchez, Pedro (2003)²⁶ nos dice que los Sistemas Tradicionales de Costos, se desarrollaron en la era industrial y

²⁶ Bellido Sánchez, Pedro (2003). Costos ABC. Editorial Pacifico Editores. 2^{da} Edición. Lima-Perú. Pág. 54.

privilegiaron los costos de producción o del área de fabricación de la empresa, dejándose de lado áreas importantes como el área de administración, de marketing, etc. Por otro lado la producción era en serie, los productos tenían ciclos de vida largos, predominaba el enfoque contable financiero y tributario teniendo los costos indirectos de fabricación, poca participación dentro del costo del producto.

En los sistemas tradicionales de costos, la determinación del costo del producto, parte de la localización de los elementos del costo de producción, en los centros de costos y luego se asignan tales costos a los productos.

Los sistemas tradicionales de costos, distorsionan el costo de los productos y la rentabilidad generada por los mismos, además están proporcionando información irrelevante para la toma de decisiones gerenciales.

El costeo tradicional es aceptado por la contabilidad financiera, considera que el recurso de la mano de obra directa y los materiales directos son los factores de producción predominantes. Bajo este enfoque de costeo, los costos indirectos de fabricación se asignan a los productos usando para ello una tasa, la cual para su cálculo considera una medida de la producción.

Los pasos utilizados para valorizar los productos en el costeo tradicional son los siguientes:

- 1) Identificar el objetivo del costo.

Esto quiere decir que debemos conocer que es lo que se quiere costear.

- 2) Asignación de los costos de materia prima directa y mano de obra directa consumidos por los productos.

Esto quiere decir que debemos distinguir dentro de todos los costos cuales pertenecen a materia prima directa y mano de obra directa para poder asignarlos correctamente.

- 3) Elección de la base o las bases, para el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.



Esto quiere decir que para poder calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación se debe escoger una o varias bases como por ejemplo: Unidades de producción, % del costo de materiales directos, horas de mano de obra directa, horas máquinas entre otras.

- 4) Cálculo de la tasa o las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos de fabricación se asignan a los productos usando para ello una tasa, la cual para su cálculo considera una medida de la producción.

- 5) Asignación de los costos indirectos a los productos, multiplicando la base o las bases por el consumo que los productos hacen de la base misma.

Esto quiere decir que para poder asignar los costos indirectos a cada producto se debe multiplicar la base o bases por el consumo que hacen los productos sobre dichas bases.

- 6) Calcular el costo total de los productos, el cual resulta de la suma de los costos de la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados a los productos.

El costeo tradicional indica que los productos consumen los costos, al igual que asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen, una de las más usadas es la de horas hombre. Se preocupa de valorizar principalmente los procesos productivos, es valorización de tipo funcional.

Según Brimson, J.A. (1991)²⁷ El sistema tradicional está orientado según la estructura de una organización.

Los métodos tradicionales asignan los costos basados en la mano de obra directa, costos de materiales, ingresos u otros métodos simples, lo cual limita toma de decisiones importantes sobre aquellas actividades que

²⁷ Brimson, J.A. (1991). "En defensa de la gestión basada en el costo por actividades". 2^{da} Edición. México. Pág.67.



generan valor al producto final. Como resultado los métodos tradicionales tienden a costear productos de alto volumen, servicios y clientes.

Según Hicks, Douglas T. (1997)²⁸ nos dice que los costos tradicionales se remiten al producto porque se supone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como "direccionadores" para asignar costos indirectos.

Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad. Tampoco hay una relación directa entre volumen de producción y consumo de costos.

Según Cokins, Gary (1996)²⁹ Nos dice que los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas.

Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

Dos defectos especialmente importantes son:

1. La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.
Esto quiere decir que existe la dificultad de que no se puedan lograr dar a conocer los costos de los productos que se presenten a un nivel prudente, de que no se pueda dar cumplimiento con lo dicho.
2. La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

²⁸ Hicks, Douglas T. (1997). Activity Based Costing for Small and Mid-sized Businesses. Editorial John Willey & Sons. Pág. 55.

²⁹ Cokins, Gary (1996). Activity Based Cost Management. Making it work. Editorial McGraw Hill. Pág. 70.



Esto quiere decir que se puede presentar inconvenientes al momento de brindar la información a los directivos de la empresa, de cómo se están realizando las operaciones en dicha entidad.

Por consiguiente, los gerentes de empresas que venden una variedad de productos toman decisiones importantes sobre determinación de precios, composición de productos y tecnología de procesos basándose en una información de costos inexacta e inadecuada.

El sistema de costeo tradicional selecciona como bases fundamentales para el prorrateo de los costos los volúmenes, tanto en unidades de producto como de unidades relacionadas con las horas maquinas, horas hombre o monto de la mano de obra directa que son considerados en este método tradicional como la causa originaria de los costos que deben cargarse a los productos. Este sistema también nos dice que asigna costos para la preparación de los estados financieros, al igual que facilitan el control de costos a través de los centros de responsabilidad. Utilizan el margen de contribución para establecer la rentabilidad de los productos. No resaltan los eslabones de la cadena de valor de la empresa, ni de los proveedores ni de los clientes.

Según lo expuesto por los autores de lo que significa los Sistemas Tradicionales de Costos, se puede decir que este sistema principalmente se consigna en lo que es el producto, de ahí se clasifican los tres elementos importantes que los autores nos dan a conocer los cuales son Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos indirectos de Fabricación y también sabemos que los costos se han clasificado como Directos o Indirectos, en función a su identificación con los productos:

Este sistema también nos dice que asigna costos para poder realizar una correcta preparación de los estados financieros.

La función de los contadores, no es solamente aplicar un sistema de costeo, y modificar la gestión de la empresa, sino que deben buscar alternativas que permitan, ante cambios en el marketing o factores internos, organizar el sistema de costeo de la empresa, adecuada a estos cambios. Los contadores de costos deben estar preparados para propiciarlos en el momento oportuno. Los sistemas de costos a

implementar, deberían ser dinámicos y capaces de responder rápidamente a las necesidades de cambio de la gerencia.

Estos sistemas tradicionales de costos tienen un gran nivel de calidad aceptable, debido a su trayectoria.

Este sistema tiene como base fundamental tanto como para las unidades del producto como de unidades relacionadas con las horas maquina, horas hombre o monto de la mano de obra directa, que son considerados en este método tradicional como la causa originaria de los costos que se deben cargarse a los productos.

Se dice también que en un sistema tradicional de costos nada más se usan las bases unitarias de actividades a fin de distribuir los costos a los productos. Este sistema en conclusión ayuda a ver al producto bien preparado y de esta manera distribuir lo que es materiales directos, mano de obra directa, y gastos indirectos de fabricación, así como también diferentes unidades relacionadas al producto.

2.2.3 Clasificación de los Sistemas de Costos Tradicionales:

Para comprender mejor la diferencia que existe entre los sistemas de costos tradicionales y sistemas de costos ABC es necesario conocer sus diversas clasificaciones. Entre las cuales tenemos:

- **Costos por órdenes de fabricación (o por órdenes específicas).** Según Player Steve, (2002) ³⁰ se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica.

El procedimiento de control de las operaciones productivas por Órdenes de Producción, es aquel que permite reunir,

³⁰ Player, Steve (2002). Gerencia Basada en Actividades 1^{era} Edición. Editorial Colombia. Pág.78.



separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada Orden de Trabajo, terminada o en proceso.

Este procedimiento se caracteriza por la posibilidad de lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades graduales establecidas por la Dirección de la Empresa, o más concretamente, por el departamento de planeación de la elaboración y control de inventarios.

Para iniciar cualquier actividad de transformación dentro de este procedimiento es necesario emitir una "Orden de Producción" específica para los departamentos de fabricación, que establezca la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente, o simplemente para existencia en el almacén de artículos terminados, cuando haya línea de producción acreditada en el mercado.

Cada Orden constituye un documento en el que se acumularán los Costos de los Materiales, Costo del Trabajo, y Gastos Indirectos de Producción, para que una vez concluida, se determine el Costo unitario del artículo, mediante una división del costo acumulado en cada Orden entre el total de unidades producidas en cada una de las mismas (no confundir el papel "orden" con el procedimiento Órdenes de Producción, pues aquél es un elemento del procedimiento).

Según Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney Michael R. (2005)³¹ menciona las siguientes características, importancia y objetivos de los costos por órdenes de fabricación.

CARACTERISTICAS

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.

³¹ Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney Michael R. (2005). Contabilidad de costos: Tradiciones e innovaciones. 5^{ta} Edición. Cengage Learning Editores. México. Pág. 78.



- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

IMPORTANCIA Y OBJETIVOS

- El sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de los clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades se puede llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.
- En la actualidad es importante para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.
- La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

- Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.
- **Costos por procesos o departamentos.**- Según Hansen, Don R.(2005)³² son usados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular e incluyen la producción de renglones tales como gas, electricidad, productos químicos, productos de petróleo, carbón, minerales, etc.

Según Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney Michael R. (2005)³³ menciona las siguientes características, importancia y objetivos de los costos por procesos o departamentos.

CARACTERISTICAS

- La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida.
- La transformación de las materias primas se realiza a través de uno o más procesos consecutivos y los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulado, entre las unidades equivalentes producidas de cada tipo de artículos lo que origina:
 - El cálculo del costo es por promedios.
 - Existe un control más global de los costos de producción.
 - Cuando queda producción en proceso de transformación al final del periodo, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir hay que determinar su equivalencia en unidades terminadas.

³² Hansen, Don R. (2005). Administración de costos: Contabilidad y control. Editorial: International Thomson Editores S.A. de C.V. 5^{ta} Edición. Estados Unidos. Pág. 54.

³³ Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney Michael R. (2005). Contabilidad de costos: Tradiciones e innovaciones. 5^{ta} Edición. Cengage Learning Editores. México. Pág. 79.



- La producción es uniforme en cuanto al artículo o unidades.
- No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo.
- Se determinan costos promediados por procesos de operación, y el volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias tales como: kilo, litros, toneladas, metros, etc.
- Es un sistema más económico contable y administrativamente.
- Los procesos son continuos, ininterrumpidos y cada uno representa una transformación parcial, por lo que el producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al almacén de artículos terminados.
- La producción se inicia sin que necesariamente existan pedidos u órdenes específicas.
- Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del artículo.

IMPORTANCIA Y OBJETIVOS

Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

Es importante porque permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde se realiza los procesos de manufactura.

Dichas acumulaciones se pueden conocer mediante los centros de costos que son asignados a cada departamento.



- **Costos estimados, estándares o predeterminados.-** Según Horngren, Charles T.; Foster, George; Datar, Srikant M.(1996)³⁴ también pueden referirse a costo por órdenes específicas, de montaje, por procesos o de clases, estimados o determinados antes de comenzar las operaciones de fabricación. Estos ayudan a determinar los precios de venta o para medir la efectividad de los costos históricos.

Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos. Este sistema consiste en predeterminar los costos unitarios de la producción estimando el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben obtener en el futuro comparando posteriormente los costos estimados con los reales y ajustando las variaciones correspondientes.

Un sistema de costos predeterminados se constituye tomando en consideración la experiencia de ejercicios anteriores.

Asimismo indica lo que puede costar producir un artículo, motivo por el cual dicho costo se ajustará al costo histórico o real. De la comparación resulta discrepancias entre lo estimado y lo real conocidas con el nombre de variaciones, mismas que serán una llamada de atención que obliga a estudiar el porqué de la diferencia.

El cálculo probable del costo de una unidad a producir:

- a) Técnico.- señala los consumos necesarios para obtener un producto y sirve de base a la estimación contable.
- b) Contable.- valuación y registro adecuado de los consumos determinados en las estimaciones técnicas.

³⁴ Horngren, Charles T.; Foster, George; Datar, Srikant M.(1996). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. 8^{va} Edición. Editorial: Prentice-Hall.México.Pág.62.



Según Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney Michael R. (2005)³⁵ menciona las siguientes características, importancia y objetivos de los costos estimados, estándares o predeterminados.

CARACTERISTICAS

- Los costos estimados se obtienen ANTES de iniciar la fabricación y DURANTE su transformación.
- Se basan en cálculos predeterminados sobre estadísticas anteriores y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión.
- Para su obtención es fundamental considerar cierto volumen de producción y determinar el costo unitario.
- Al hacer la comparación de los reales con los estimados siempre deberán ajustarse a lo real, ajustándose en este momento a las variaciones.
- El costo estimado indica lo que "PUEDE" costar un artículo.

IMPORTANCIA Y OBJETIVOS

- Contribuye a fijar precios de venta con anticipación.
- Sirve de instrumento de control preventivo e interno.
- Ayuda a la toma de decisiones gerenciales.
- Determina cotizaciones.
- Evalúa la costeabilidad de producir un artículo.

Según la clasificación del sistema de costos tradicionales por los diferentes autores, nos indica que interviene la mano de obra directa costos de materiales y costos indirectos de fabricación. Cabe mencionar que confiar en un sistema de costos que asigna los costos basándose en mano de obra directa, puede ocasionar que los gerentes tomen decisiones como si los costos indirectos de fabricación bajaran con la reducción de la mano de obra directa.

³⁵ Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney Michael R. (2005). Contabilidad de costos: Tradiciones e innovaciones. 5^{ta} Edición. Cengage Learning Editores. México. Pág. 81.

Este enlace causal es erróneo puesto que los costos indirectos de fabricación no descienden hasta el grado que indica el sistema de la contabilidad de costos. Los costos indirectos de fabricación en el costeo ABC se asignan a las actividades consumidores de los recursos, para posteriormente asignados a los productos, en proporción al consumo que éstos hacen de las actividades, para lo cual se debe buscar los conductores de costos adecuados.

Esta clasificación que presentan los autores son costos muy importantes los cuales van ayudar a la organización en lo que respecta a los productos ya que está interviniendo la mano de obra tanto directa como indirecta, que tiene mucha importancia ya que la mano de obra interviene para la remuneración de los trabajadores que están involucrados en el producto, y a la vez lo que es los costos de proceso o departamentos, que me va a permitir saber el costo unitario que se va asignar por cada departamento. También tenemos los materiales directos que puede ser la materia prima lo que indica que es parte del producto terminado, y así diferentes costos de notoria relevancia.

2.2.4 Sistema de Costos ABC:

El sistema de costos ABC es una metodología para medir costos y desempeño de una empresa; se basan en actividades que se desarrollan para producir un determinado producto o servicio.

Este sistema permite realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades de la organización mediante la creación de vínculos entre las actividades y los objetos de costos.

Según Bellido Sánchez, Pedro Alberto (2003)³⁶ nos dice que el costeo ABC se puede definir como un método de costeo, en el cual las actividades son los objetos primarios o básicos de costeo. El costeo ABC mide costos y resultados de las actividades a otros objetos de costo, tales como productos o clientes, basados en su uso o consumo de actividades. El costeo ABC es pues un método moderno de costeo, el cual está basado en los recursos que son consumidos por las actividades que

³⁶ Bellido Sánchez, Pedro Alberto (2003): Costos ABC. Editorial Pacifico Editores. 2^{da} Edición. Lima-Perú. Pág.25.

realiza una organización, mediante el uso de la asociación directa o causal, entre el costo de las actividades y los objetos de costo.

La idea básica del costeo ABC, parte de un análisis profundo de la causalidad del costo ya que establece que el producto no es causante del costo, como tradicionalmente se creía. Para el costeo ABC, lo que genera costos en la organización, es el desarrollo de actividades, que se realizan para cumplir sus fines. Luego, bajo este nuevo paradigma, el costo de un producto, está dado por la suma de los costos de todas las actividades que se deben desarrollar para producirlo.

Según Montero Sánchez, Alex Mark (2005)³⁷ El Costeo ABC, muestra el conjunto de actividades que provienen de la administración, que tienen influencia en los procesos.

Cada departamento es un centro de Costo, contando cada uno con objetivos, recursos materiales, financieros y humanos. El Costeo ABC, considera todos los costos y gastos como recursos. Los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (Los Productos). Esta es una metodología que asigna costos a los productos o servicios en base al consumo de actividades.

Según Apaza Meza, Mario (2003)³⁸ el costeo ABC se puede definir como una herramienta práctica que permite a las empresas contar con información de costos precisa para la toma de decisiones. Desde un punto de vista técnico, el costeo ABC es un conjunto de procedimientos destinados a cuantificar los costos de las actividades que se desarrollan en una empresa; esa información permite a la Dirección una gestión más eficiente y racional y una mayor exactitud para determinar y asignar los costos de los productos y servicios que ofrece.

El costeo basado en actividades, es un sistema de información gerencial para la gestión integral que permite conocer el flujo de las actividades realizadas en la organización, consumiendo los recursos disponibles e incorporando costos a los objetos de costo al nivel de desagregación que se desee (producto, canal de distribución o cliente). El costeo ABC

³⁷ Montero Sánchez, Alex Mark (2005): Sistema de Costos por Procesos. 2^{da} Edición. Editorial Lima. Pag.36.

³⁸ Apaza Meza, Mario (2003). Costos ABC, ABM y ABB. Editorial Entrelíneas SRL. Lima-Perú. Pág. 77.

controla todos los costos que se incorporan al producto, pero no todos ellos le proporcionan un valor que el cliente pueda percibir. El costeo ABC va más allá de la labor tradicional de la contabilidad de costos y se convierte en una fuente primaria de información para mejorar los procesos de negocios y la planeación futura además de eliminar o reducir las actividades que no agregan valor.

Es importante entonces, interiorizar, las principales definiciones, que tienen una gran vinculación, con los diversos sistemas de costos, ya sea dentro de un entorno de costeo tradicional, como en uno actual o contemporáneo; lo que permitirá comprenderlos en su integridad.

Por otro lado, se debe clarificar los temas relacionados con los sistemas tradicionales de costos, así como aprender las características de los métodos tradicionales de asignación de los costos indirectos de fabricación, con miras a contrastarlos posteriormente con el costeo basado en actividades.

El sistema de costeo ABC pretende establecer un conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos, que encuentran en esta conexión su relación causal de imputación. La Contabilidad de Costos por Actividades, plantea no sólo un modelo de cálculo de costos por actividades empresariales, siendo el cálculo de los productos un subproducto material, pero no principal de este enfoque, sino que constituye un instrumento fundamental del análisis y reflexión estratégica tanto de la organización empresarial como del lanzamiento y explotación de nuevos productos, por lo que su campo de actuación se extiende desde la concepción y diseño de cada producto hasta su explotación definitiva.

La asignación de costos basados en la actividad atribuye los costos indirectos (fijos y variables) directamente al producto o servicio, como los medios de distribución. En este sistema el costo del producto y del servicio es igual al costo de las materias primas más la suma de todos los costos de cada actividad necesaria para producirlos.

El costeo basado en actividades, surge como una respuesta a las deficiencias que presentan los Sistemas Tradicionales de costos, los cuales fueron diseñados para una realidad diferente.

Según Kaplan, Robert S; Cooper, Robín (1999)³⁹ para comprender de manera más fácil sobre el sistema de Costo basado en actividades, es importante comenzar por la definición dada al mismo por su creador (Kaplan, R., 1999). Una manera de definir el sistema ABC es como un modelo de “//direct costing//”. O sea, constituye un perfeccionamiento del “//direct costing//” en la medida que modifica la percepción de los costos fijos y variables.

En sus inicios el sistema ABC siguió la línea del costo completo para el cálculo del costo del producto, pues incluía todos los costos relacionados con el proceso de obtención del mismo. En la actualidad los costos calculados son numéricamente los mismos que los determinados con cualquier sistema convencional, la diferencia consiste en que el sistema ABC se apoya en la clasificación de las actividades a distintos niveles jerárquicos, disminuyendo las distorsiones en el costo de producto.

El sistema de costos ABC, es una metodología que surge con la finalidad de mejorar la asignación de recursos a cualquier objeto de costo (producto, servicio, cliente, mercado, dependencia proveedor etc.) y, tiene como objetivo medir el desempeño de las actividades que se ejecutan en una empresa y la adecuada asignación de los costos a los productos o servicios a través del consumo de las actividades; lo cual permite mayor exactitud en la asignación de los costos. Permite además, costear a la empresa por actividades. Este sistema pone en manifiesto la necesidad de gestionar las actividades y los recursos más que el cálculo de los costos de los productos. Este sistema emplea una metodología de asignación de costos que identifica y utiliza los recursos comprometidos en la realización de actividades y los vincula a bienes y servicios u otros objetos de costeo para la satisfacción del cliente. O sea, se trabaja en función del cliente y no del producto.

Un modelo ABC es un mapa económico de los costes y la rentabilidad de la organización en base a las actividades. Puede que referirse a él como

³⁹ Kaplan, Robert S y Cooper, Robin (1999).Costo y Efecto. 1^{era} Edición. Editorial Gestión 2000.Pág.101.

un mapa económico basado en actividades en lugar de cómo un sistema de costes aclare su propósito.

¿Se puede conducir de un lugar a otro sin un mapa? ¿Se puede construir una casa sin un conjunto de planos arquitectónicos? Está claro que sí. Si un directivo está trabajando en un territorio que le es familiar (ya sea un recorrido que ya hemos hecho o una casa que hemos construido ciento de veces antes), el directivo puede fiarse de la experiencia y del buen juicio para lograr un resultado. Pero cuando el territorio es nuevo y las condiciones han cambiado de forma importante respecto a la experiencia previa, entonces es cuando un sistema de información como un buen mapa se convierte en imprescindible.

Un sistema ABC proporciona a las empresas un mapa económico de sus operaciones que pone de relieve el coste existente y el previsto de las actividades y procesos empresariales, lo que a su vez conduce al conocimiento del coste y la rentabilidad de productos, servicios, clientes y unidades productivas.

Según Kaplan, Robert S; Cooper, Robín (1999)⁴⁰ al desarrollar un sistema ABC, la organización primero identifica las actividades que realizan sus factores productivos indirectos y de apoyo. Las actividades se describen por medio de verbos y objetos asociados: programar la producción, trasladar materiales, comprar materiales, inspeccionar, artículos, responder a los clientes, mejorar los productos, introducir nuevos productos, etc.

La identificación de las actividades culmina con la construcción de un diccionario de actividades que nombra y define cada actividad realizada en las instalaciones de producción.

Cuando los sistemas de ABC fueron introducidos por vez primera entre mediados y finales de los años 80, los equipos de proyectos ABC tuvieron que inventar los diccionarios, virtualmente desde cero. Ahora con cerca de una década de experiencia en la puesta en práctica, las empresas y las consultorías han desarrollado unos diccionarios estándar de

⁴⁰ Kaplan, Robert S; Cooper, Robin (1999). Costo y Efecto. 1^{era} Edición. Editorial Gestión 2000. Pag. 103.



actividades que proporcionan una guía para la selección de las actividades apropiadas que hay que utilizar en cualquier caso concreto.

El costeo ABC ayuda a las organizaciones a obtener mejor información sobre sus procesos y actividades mejorando en forma continua la eficiencia de las operaciones. Con este sistema se trabaja en la racionalización y optimización del desarrollo de su personal, de su capital y de sus restantes activos.

La nueva organización basada en la actividad se toma más ágil y orientada hacia el mercado, lo que permite enfrentar un mercado más competitivo, permite a su vez alinear la información de la organización con la misión y las operaciones comerciales de la misma, en lugar de hacerlo con las transacciones financieras del resto de los datos, facilitando así el flujo de información para la toma de decisiones.

El sistema ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad.

Los sistemas ABC, son diseñados para facilitar las decisiones de diseño de productos, así como decisiones estratégicas sobre procesos de fabricación, precios y mezcla de productos, en cambio los sistemas de control de operaciones, enfocan eficiencias de proceso a corto plazo así como el consumo de recursos a corto plazo.

Según Drucker, Peter (1996)⁴¹ nos dice que el costeo ABC es un valioso sistema que dirige los costos de una organización a los productos y servicios.

Estas organizaciones utilizan el sistema ABC como un método para mejorar las operaciones por la administración de los inductores de las actividades que generan el costo, para apoyar mejores decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes, simular el impacto del mejoramiento de los procesos (Administración de Calidad Total) utilizando la intermisión financiera y no financiera del ABC como un sistema de medición.

⁴¹ Drucker, Peter. (1996), *La Administración en una época de Grandes Cambios*", Editorial Sudamericana. Pag.75.

Según lo mostrado por los autores del sistema de costos ABC, se puede decir que los costos basados en actividades son una herramienta muy útil, que nos sirve para identificar y asignar costos a cada una de las tareas que se realizan en un proyecto, este acercamiento a los costos nos permitirá tener un mayor control sobre los gastos que se realizan para el logro de un proyecto de tal manera que podamos identificar más fácilmente aquellas actividades que llevan una carga importante del costo total del proyecto y verificar la validez de esta información.

El costeo ABC no se trata únicamente de un método de cálculo de costos cuyo máximo objetivo es lograr la exactitud, sino que se trata de un sistema de gestión empresarial, que engloba desde el cálculo del costo de cualquier tipo de información para la gestión empresarial y facilita a la alta dirección información relevante y oportuna para la toma de decisiones.

Las empresas no pueden seguir realizando tareas que no le generen valor, deben eliminarse todas aquellas tareas que entorpezcan o no ayuden al desempeño eficaz de los factores productivos, porque este valor es lo que le da el posicionamiento privilegiado o menospreciado en el mercado, medido esto por la calidad de sus productos, la eficacia de los servicios, los precios bajos, etc.

El sistema de costeo ABC se basa en lo que genera costos en la organización, es el desarrollo de actividades que se realizan para el logro de sus fines. En tal sentido, el costo de un producto, bajo la perspectiva del sistema ABC, está dado por la suma de todas las actividades que se deben desarrollar, para producir un bien o prestar un servicio.

Muchas empresas reconocen que sus sistemas de costos son inadecuados para la competencia de hoy, lo que indica que al presentar los sistemas diseñados principalmente los estados financieros, no se le están dando a conocer a los gerentes la información precisa y oportuna que necesitan para promover eficiencias de operación y medir costos de productos; es por eso que la idea básica del sistema ABC, parte de un análisis profundo de la causalidad del costo ya que establece que el producto no es el causante del costo, como tradicionalmente se creía sino más bien el desarrollo de actividades, que se realizan para cumplir sus fines. En este sistema el costo de un producto está dado por la suma de los costos de todas las actividades que se deben desarrollar para

producirlo. Por tal motivo lo que se debe hacer es analizar correctamente el comportamiento de los costos.

2.2.5. Importancia de un sistema de Costos ABC:

Según Santa Cruz Ramos, Alfonso y Torres Carpio, María (2008)⁴² un sistema basado en las actividades puede facilitar, un marco más claro y conveniente para obtener una relación mucho más precisa causa-efecto entre las bases de absorción y los costos. Estas diferencias pueden ser sustantivas, de tal forma que, en muchos casos, la implantación del ABC puede proporcionar unos costos por líneas de productos sensiblemente diferentes que los mostrados por un sistema de costo tradicional. Puede decirse que el método de las actividades determina una innovación en cuanto a la precisión y la flexibilidad con que se puede llevar a cabo el análisis de costos. Se delimita la idea de precisión no por el nivel de detalle, sino por la calidad de la representación del funcionamiento de la empresa, y la consiguiente pertenencia de esta representación para la adopción de decisiones. La Implantación del sistema de costeo ABC permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos, aporta más información sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuáles aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas, permite relacionar los costos con sus causas. El costeo ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como, fijación de precios, introducción de productos, entre otras.

El sistema de costeo ABC puede refinar la forma en que se determinan los costos de los productos, debido a una mejor tecnología que permite a una organización determinar económicamente el origen de los costos indirectos en pequeños centros de costos. Este sistema permite que se

⁴² Santa Cruz Ramos, Alfonso y Torres Carpio, María (2008). Tratado de contabilidad de costos. 1era Edición. Lima-Perú. Pág. 929 y 930.

usen múltiples inductores en la asignación de costos. Esta flexibilidad para la asignación de los costos fomenta el uso de bases que tiene una relación directa de causa y efecto con la producción del producto.

Asimismo es una herramienta que facilita el proceso de toma de decisiones, así como el diseño de estrategias de las empresas, al ofrecer información más exacta y confiable sobre los costos que los otros sistemas de información tradicionales, donde el método de asignación de los costos indirectos es totalmente arbitrario.

El sistema de costos basados en actividades primero acumula los costos de cada actividad en una organización y luego aplica los costos de las actividades a los productos, los servicios u otros objetos del costo mediante el uso apropiado de factores relacionados con el origen de dichos costos. El objetivo de este sistema es controlar o vigilar los costos de cada producto en lugar de asignarlos de una manera arbitraria.

Este sistema de costeo ha tenido mucho éxito, entre otras razones, porque se puede medir con mucha precisión la rentabilidad de los clientes, de las rutas de las zonas geográficas y de los productos, etc. La mayor competencia obliga a tomar decisiones adecuadas en relación con precios, mezcla de productos; lo cual es factible al costear de esta forma.

Según Brausch, J.M (1993)⁴³ nos habla de la importancia del sistema de costos ABC el cual es un modelo gerencial y no un modelo contable. Los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados). Considera todos los costos y gastos como recursos. Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental. Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.

Según Pérez Barral, Osmany (2005)⁴⁴ no habla que el modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente

⁴³ Brausch, J.M., (1993). "Vendiendo nuevos sistemas de costos", 1^{ra} Edición Pág. 65.

⁴⁴ Pérez Barral, Osmany (2005): Evolución de la contabilidad de costos y de gestión. 2^{da} Edición Pag.79.

en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

Según Apaza Meza, Mario (1998)⁴⁵ Es importante diferenciar las actividades de las tareas. En principio una actividad está integrada por un conjunto de tareas y para hacer operativo el sistema de costos, es imprescindible seleccionar actividades que reúnan un conjunto de tareas.

Según Cooper, Robin y Kaplan, Robert (1999)⁴⁶ no dice que es importante anotar que el costeo ABC es un modelo que se puede trabajar con costos predeterminados, pero una sugerencia sana es que en principio se trabaje con datos reales, después de esto se vale todo.

También es importante hablar de costos para la planeación predictiva, estimación de costos y soporte de decisiones.

Quizás más importante que conocer el costo del producto, es disponer de una visión del despilfarro y de las oportunidades de reducción del costo y mejora del rendimiento, de forma que permita a la dirección incrementar la competitividad.

La creación de valor es una misión ineludible. Las circunstancias actuales a las empresas claman desesperadamente una herramienta que les permita aguantar y de la mejor forma lograr las metas de rentabilidad social y económica.

Una visión de la empresa por actividades le ofrece a cualquier gerencia unas posibilidades mayores para lograr la eficiencia, para eliminar el despilfarro y para asegurar un uso racional de los recursos. Los niveles moderados de inflación que actualmente tenemos permiten poner sobre el tapete la importancia de los sistemas de costos como valiosas herramientas de la gerencia, ya que la información que puede proporcionar hoy a quienes toman decisiones vuelven a tener la relevancia pérdida en los tiempos de la hiperinflación.

⁴⁵ Apaza Meza, Mario (1998), Sistema de costos basados en las actividades, 8^{va} Edición. Pág.70.

⁴⁶ Cooper, Robin y Kaplan, Robert (1999): Costo y Efecto. 1^{era} Edición. Editorial Gestión 2000. Pag.55.

Por otro lado el entorno competitivo que existe en el mercado plantea la necesidad de incluir dentro de las estrategias de la empresa, un enfoque de control de costos que ayude a identificar tanto las áreas generadoras de valor para los clientes como aquellas ineficientes o innecesarias. El método ABC es importante porque va más allá de un departamento o de un centro de costo. Este centra su atención en las actividades que se realizan en el proceso de producción de bienes o servicios, se enmarca en el costo de las actividades con vista a lograr resultados más efectivos para la toma de decisiones.

Sin embargo es razonable que el sistema ABC se estime inicialmente con datos históricos como han hecho todas las empresas. Pero al analizar más estrechamente el compromiso de los recursos con las actividades durante un periodo reciente, el equipo del proyecto ABC puede determinar la distribución real del esfuerzo en la organización de una forma razonablemente objetiva y defendible.

Este sistema ABC es importante porque muestra la forma como se comportó realmente la organización en un periodo reciente con procesos antieconómicos y productos y clientes que exigían recursos cuyos costos sobrepasaban los ingresos recibidos.

A menos que los directivos planearan tener estos procesos ineficaces y esos productos y clientes no rentables, el modelo ABC ha proporcionado a los directivos nueva información sobre los defectos en las operaciones. Debe utilizarse la imagen clara que proporciona el ABC para estimular el pensamiento respecto a la forma de evitar unos resultados igualmente adversos en los periodos actuales y futuros, cambiando las decisiones respecto al diseño del producto la fijación, las relaciones con los clientes y los proveedores y la mejora de los procesos.

Según lo expuesto por los autores en conclusión se puede decir que el sistema ABC es importante debido a que surge como una respuesta a la necesidad de contar con un sistema orientado a proveer información de las oportunidades de reducir costos y de mejoramiento de calidad de los productos que se brindan no solo en las áreas de producción, en las que se enfocan típicamente los sistemas de costeo tradicional, sino en toda la empresa, teniendo en cuenta la creciente importancia que los costos de ventas y de administración tienen en el costo final de los productos o servicios.

Este sistema es importante porque pretende que el costo y el manejo del inventario disminuyan. Además puede proporcionar una rotación de inventario más frecuente, incremento en las ventas y reducción de sistemas de trabajo que disminuirán costos.

El sistema de costos ABC es importante ya que encuentras respuesta al esfuerzo que estás haciendo, obtienes análisis de respuestas.

De alguna manera el sistema de costeo ABC se puede presentar de acuerdo a los costos históricos de las actividades, productos y clientes. Además se puede revelar que algunas actividades sean inesperadamente caras y el motivo de que algunos productos y clientes sean poco rentables, mientras que otros son totalmente rentables, lo que significa que los empleados y los directivos son los encargados de poder estudiar las causas y llevar a cabo las acciones correctoras para reducir o eliminar ineficiencias y poder transformar los productos y clientes no rentables en rentables. En consecuencia antes de tomar decisiones basadas en un sistema ABC, los directivos deberían analizar a través de unos estudios especiales las implicaciones para el suministro de recursos de esta clase de decisiones.

2.2.6 Características de un sistema de Costos ABC:

Según Cartier, E.N, (1994)⁴⁷ nos presenta las siguientes características:

- Es un sistema estrechamente relacionado a la conceptualización de las actividades de la empresa como un conjunto de procesos orientados a la generación de productos de valor agregado para los clientes.

En ese sentido, la presentación tradicional por tipo de costo: Mano de obra, materiales y costos indirectos, es reemplazada por la acumulación de costos en los procesos relevantes, como por ejemplo la supervisión de planta, ingeniería o inspección. El objetivo es orientar a la gerencia en la identificación de mejoras en procesos específicos a través del análisis de los costos relacionados.

- Provee a la gerencia de información relevante para tomar decisiones sobre asignación de recursos a actividades o procesos, eliminar

⁴⁷ Cartier, E.N(1994). El costo basado en actividades y la teoría del costo. 1^{ra} Edición Pág. 78.

actividades que no generan valor agregado, promover esfuerzos de reingeniería en las actividades críticas o redefinir el presupuesto en términos de volúmenes de actividad.

- Se caracteriza por reducir el efecto de las distribuciones de costos que suelen ser discutibles, pues permite establecer que cada producto o servicio sigue un patrón diferenciado de consumo de costos indirectos no necesariamente relacionado con volúmenes, tal como se hace en los sistemas de costeo tradicionales.

Brimson, James A. (1991)⁴⁸ menciona las siguientes características importantes del sistema ABC:

- Se pone el énfasis en la determinación del costo de las actividades de fabricación y de las actividades de apoyo. La determinación del costo de los productos, es un objeto secundario.
- La mano de obra directa, se carga a la actividad antes que al producto. Este enfoque elimina la necesidad de justificar el consumo de mano de obra directa en relación a los productos, salvo en los casos en que la exactitud pueda ser dudosa a causa de la variabilidad y magnitud del contenido de la mano de obra directa estimada.
- Un grupo de costos es sinónimo de actividad. La práctica de utilizar un número único o limitado de grupo de costos se elimina.
- El uso de la actividad, se basa en el número de medidas de la actividad consumidas por el producto.
- La imputación directa de las actividades a los productos, reduce el monto de costos indirectos de fabricación a asignar a los productos.
- La imputación directa de las actividades a los productos no distingue entre costos directos e indirectos. El costo se asigna directamente, cuando se establece una relación causa-efecto entre la actividad y el producto.

Los costos imputables, tales como Marketing, ventas, ingeniería y otros costos de apoyo, son cargados directamente a los productos. Este enfoque se centra en el costo total de la empresa y no solo en el costo de producción.

⁴⁸ Brimson, James A. (1991). Sistema de costos basados en actividades. 2^{da} Edición. Pág.64.

- El costo del producto, incluye el costo total diseñar, producir y distribuir un producto. Muchos costos del ciclo de vida, que tradicionalmente han sido cargados a una cuenta de gastos, para efectos contables, serán imputados al producto y distribuidos a lo largo de su ciclo de vida. El costo del ciclo de vida, proporciona a la dirección, una imagen más clara de la rentabilidad a largo plazo, permite una mejor combinación de las estrategias de precios con el costo del producto en las diferentes etapas del ciclo de vida y permite la cuantificación del impacto del costo, de las posibles opciones de diseño de proceso y de producto.
- Se determina el impacto de los cambios en el volumen de las actividades sobre el costo del producto.

Cooper, Robin y Kaplan, Robert (1999)⁴⁹ afirman que el modelo ABC es un mapa económico de los costos y la rentabilidad de la organización en base a las actividades. Nos habla también de la contribución del ABC es la identificación de la forma en que las demandas de las actividades realizadas para productos, servicios y clientes conducen a que la organización proporcione los recursos para realizar las actividades solicitadas. Los sistemas ABC señalan a los directivos que productos y clientes están generando ingresos que sobrepasan los costes de los recursos y que productos y clientes exigen unos recursos que cuestan más que los ingresos generados por la utilización de los recursos.

El sistema ABC también permite que los directivos vean como afectaran a las futuras demandas de recursos los cambios en la gestión de las actividades, la realización de los procesos, el mix de productos, características de diseño del producto y las relaciones con los clientes. Entonces podrán prever donde se desarrollaran, en el futuro, así como identificar recursos cuyo suministro actual y futuro es probable que exceda a las demandas futuras. También pueden elegir entre decisiones que afectan a las demandas de recursos y decisiones para incrementar o disminuir el suministro de recursos.

⁴⁹ Kaplan, Robert S. y Cooper, Robín (1999): Costo y Efecto. 1^{era} Edición. Editorial Gestión 2000. Pág.79.

Según Apaza Meza, Mario (1998)⁵⁰ nos dice una característica importante es que debe existir una relación directa entre los cambios en el volumen de medida de una actividad y los factores de producción.

La distinción entre fijo y variable tiene importantes implicaciones que influyen en las medidas de la actividad. Tal distinción ayuda a responder las siguientes cuestiones:

¿Se produce una división de las medidas de la actividad con la adaptación de una medida determinada?, ¿se puede predecir esta división?, ¿alteran estos cambios fundamentales la definición de una actividad?. Dado que el volumen de actividad varía con los cambios en la organización, las operaciones, la tecnología y las ventas, los factores de producción también cambiarán en función de dichos factores.

Según el autor Horngren Foster y Srikant (1996)⁵¹ presenta las siguientes características:

- Identificar las actividades de la organización.

Esto quiere decir que debemos conocer cuáles son las actividades que se desarrollan en la empresa, para producir un determinado producto o servicio.

- Determinar el costo, el tiempo y la calidad de la actividad.

Esto quiere decir que debemos conocer cuáles son los costos generados por las actividades, el tiempo que demanda cada actividad y qué importancia tienen dentro del proceso que se realiza en la empresa.

- Establecer la salida de la actividad a los objetos de costos.

Esto quiere decir que debemos determinar que actividades asignar a cada producto y cuáles van a ser los costos que van a generar dichas actividades.

- Señalar los factores claves de éxito.

⁵⁰ Apaza Meza, Mario (1998), Sistema de costos basados en las actividades, 8^{va} Edición .Pag.100.

⁵¹ Horngren, Foster y Srikant. (1996). Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial. 8^{va} Edición. Prentice Hall Hispano América, S.A. México.

Esto quiere decir que un sistema de costos ABC permite determinar factores claves del éxito que se puede dar eliminando las actividades que no generan valor agregado, así como señalar que productos están generando ingresos que sobrepasan los costos de los recursos utilizados.

- Evaluar la eficacia y eficiencia de las actividades, a la luz del conocimiento de sus costos asociados y del conocimiento de los factores claves de éxito.

Hasta aquí, básicamente se sitúan las características esenciales que definen el costeo basado en la actividad.

Su aplicación proporciona resultados que difieren de los que se obtienen en los sistemas tradicionales, sin embargo, la experiencia demuestra que esos resultados se corresponden con mayor proximidad con lo que la gerencia intuye respecto a que productos son más rentables, que canales de distribución son más adecuados.

Actualmente muchas empresas reconocen que sus sistemas de costos son inadecuados para la vigorosa competencia de hoy.

Los sistemas diseñados principalmente para valorizar inventario para los estados financieros y tributarios no están dando a los gerentes la información precisa y oportuna que necesitan para promover eficiencias de operación y medir costos de productos.

Los negocios no pueden darse el lujo de tener sistemas de costos que solo funcionan bien para valorizar inventario para los informes financieros.

La organización necesita contar con un sistema apropiado en el cual no exista ningún tipo de problema al momento de que los gerentes revisen el sistema de costos y que se den cuenta de lo necesario que es contar con uno para una buena rentabilidad en la organización.

Una de las principales características es identificar las actividades que presentan las organizaciones y poder determinar el costo, el tiempo y la calidad del producto. Evaluar la eficacia y eficiencia de las actividades, a la luz del conocimiento de sus costos asociados y del conocimiento de los factores claves de éxito. Todo esto se realiza con la finalidad de obtener un eficiente sistema de costos basados en actividades.

**CAPITULO III: DIAGNOSTICO DE
LA GESTION DE COSTOS DE LA
EMPRESA AUGUSTO CURO
BENITES S.R.L.**

3.1.- PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

EMPRESA AUGUSTO CURO BENITES S.R.L.

3.1.1 ACTIVIDAD ECONOMICA

La Empresa Augusto Curo Benites SRL con RUC 20105299991 ubicada en la carretera Sechura- Parachique km 01, realiza la actividad económica de compra y venta de combustible y lubricantes al por menor. Los productos que ofrece la empresa son gasolina 84, gasolina 90, petróleo y lubricantes.

3.1.2 BREVE HISTORIA

Augusto Curo Benites SRL, con RUC 20105299991, se constituyó como persona jurídica el día 06 de Diciembre de 1984, con un total de dos socios participacionistas, con un capital social suscrito y pagado de 30,000 nuevos soles. Luego en el año 2000, el primero aportó el 90 % del capital social y el 10% lo aporta el segundo socio, con este porcentaje el socio Víctor Augusto Curo Benites se convierte en socio mayoritario y acuerdan que el asumiría el cargo de Gerente.

Posteriormente, debido al crecimiento económico y financiero y observar que la cuenta de resultados acumulados se estaba incrementando deciden aumentar el capital social en el año 2000, pasando este de 30,000.00 nuevos soles a 105,300.00 nuevos soles, dicho aumento se lleva a cabo en función al porcentaje aportado, pero cada vez la empresa crece más por lo que al encontrarse ubicada en la zona de Sechura, sus ventas se han incrementado de manera rápida al captar empresas para colocarles sus productos combustibles a todas las empresas que están trabajando con la empresa Minera Vale de Brasil que es la que está ejecutando los trabajos de explotación de los yacimientos de fosfatos de Bayovar.

Es más, las ventas netas realizadas el año 2010 de la empresa Augusto Curo Benites SRL., ascienden a más de 9 millones de nuevos soles y sus activos fijos superan el millón de soles, y en la actualidad sus ventas mensuales siguen creciendo y superan el millón de nuevos soles, esperando que en el año 2011 las ventas netas lleguen a superar los

doce millones de nuevos soles y está ampliando sus actividades comerciales para que en el mes de Marzo del mismo año, arriende camionetas adquiridas recientemente a las empresas que están trabajando en la zona antes mencionada.

3.1.3 DISEÑO CORPORATIVO

La empresa Augusto Curo Benites S.R.L. no cuenta con un diseño corporativo.

3.1.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La empresa Augusto Curo Benites S.R.L. no cuenta con una estructura organizacional establecida, sin embargo aquí se detallan los sectores y/o áreas organizacionales conformadas por la empresa.

Gerencia General

- Se encarga de manejar todos los aspectos administrativos, financieros y de operación que desarrolla la empresa, delega responsabilidades y obligaciones a los trabajadores, coordina continuamente con el personal de apoyo acerca de los problemas que se pudieran presentar. Es el encargado de tomar decisiones y poder lograr objetivos para lograr éxito en la organización.
- Analiza y evalúa, conjuntamente con sus colaboradores, los logros alcanzados, las causas de las desviaciones y las posibles medidas correctivas.
- Se preocupa por mejorar continuamente la comunicación.

Departamento de Administración

- Esta encargado de administrar la posición financiera, controlando permanentemente la razonabilidad de los gastos y su calidad en términos de su contribución económica al desarrollo de las actividades.
- Controla las operaciones de la empresa y las actividades relacionadas con: adquisiciones, almacenamiento, control de inventarios, transporte, mantenimiento, presupuesto y contabilidad y planes de cuentas, registro documentado, personal, evaluación y control de desempeño, capacitación y formación, y remuneraciones.



Departamento de Compras

- Analiza detalladamente las fuentes de abastecimiento, tomando en cuenta todos los proveedores activos y potenciales con los cuales la empresa mantiene comunicación.
- Realiza un estudio riguroso de cada proveedor por separado en el cual contendrá, cantidad, precio unitario, precio total, calidad, tiempo de entrega y condiciones de pago.

Departamento de Ventas

- El departamento de ventas es el encargado de persuadir a un mercado de la existencia de un producto, valiéndose de su fuerza de ventas o de intermediarios, aplicando las técnicas y políticas de ventas acordes con el producto que se desea vender.
- Mantiene una relación directa con el almacén a fin de contar con suficiente inventario para cubrir la demanda.
- El departamento de ventas debe tener una relación estrecha con el departamento de créditos para evitar vender a clientes morosos, conocer las líneas de crédito, así como el saldo de cada cliente.

Departamento de Contabilidad

- Mantiene el correcto funcionamiento de los sistemas y procedimientos contables de la empresa.
- Investiga y da solución a los problemas referentes a la falta de información para el registro contable.
- Prepara y ordena la información financiera y estadística para la toma de decisiones de las autoridades superiores.
- Identifica y analiza los ingresos, egresos y gastos de operación de la empresa e informa periódicamente al Gerente General.

En este departamento existe una asistente contable, la cual realiza todas las operaciones contables para que después de esto, el contador externo procese toda la información.

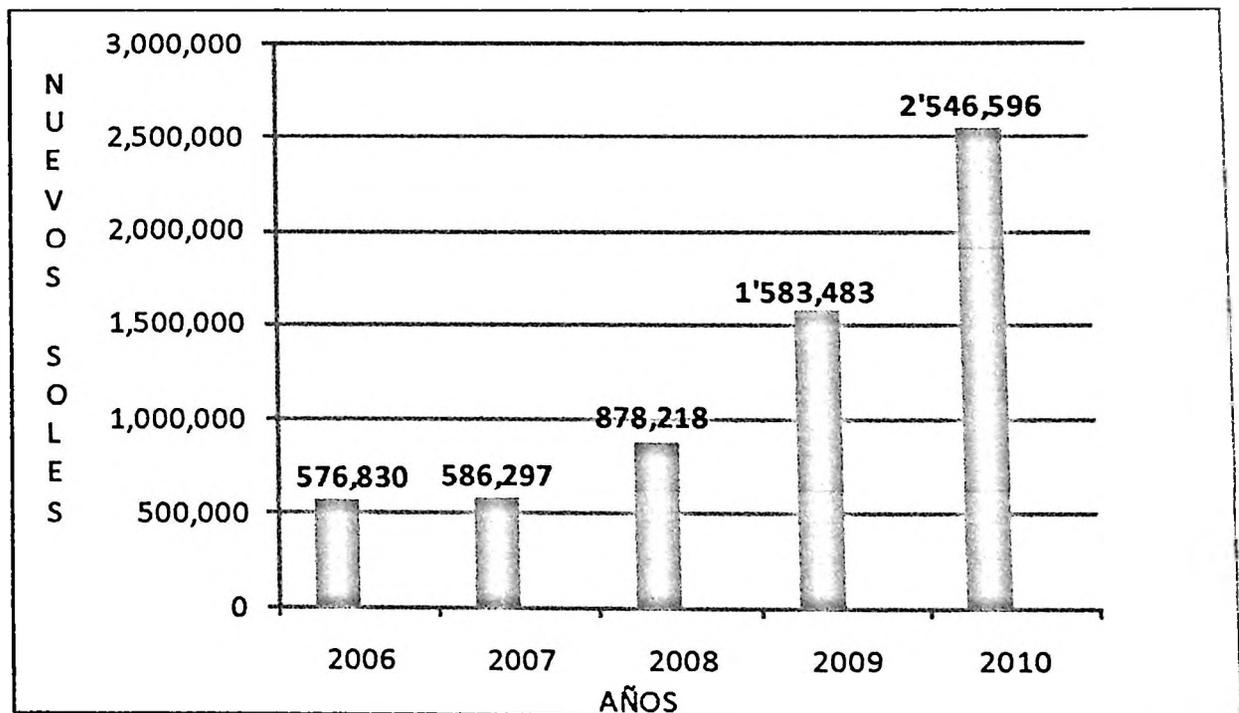
Departamento de Tesorería

- Es el encargado de atender todos los aspectos relativos a la obtención de los servicios bancarios que requiera la operación financiera de la empresa.
- Desarrolla y establece el sistema de administración integral de los recursos financieros de la empresa, en cumplimiento a las disposiciones legales en la materia.
- Vigila que la documentación de la salida de efectivo cumpla con los requisitos de carácter fiscal y de control interno.

3.1.5 ANALISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA

Este análisis financiero corresponde a los estados financieros de los años 2006 al 2010 de la Empresa Augusto Curo Benites S.R.L, mediante el cual se observará a continuación detalladamente.

GRAFICO N° 01: EVOLUCIÓN DEL LOS ACTIVOS



FUENTE: EE.FF. proporcionados por la empresa. Elaboración propia.

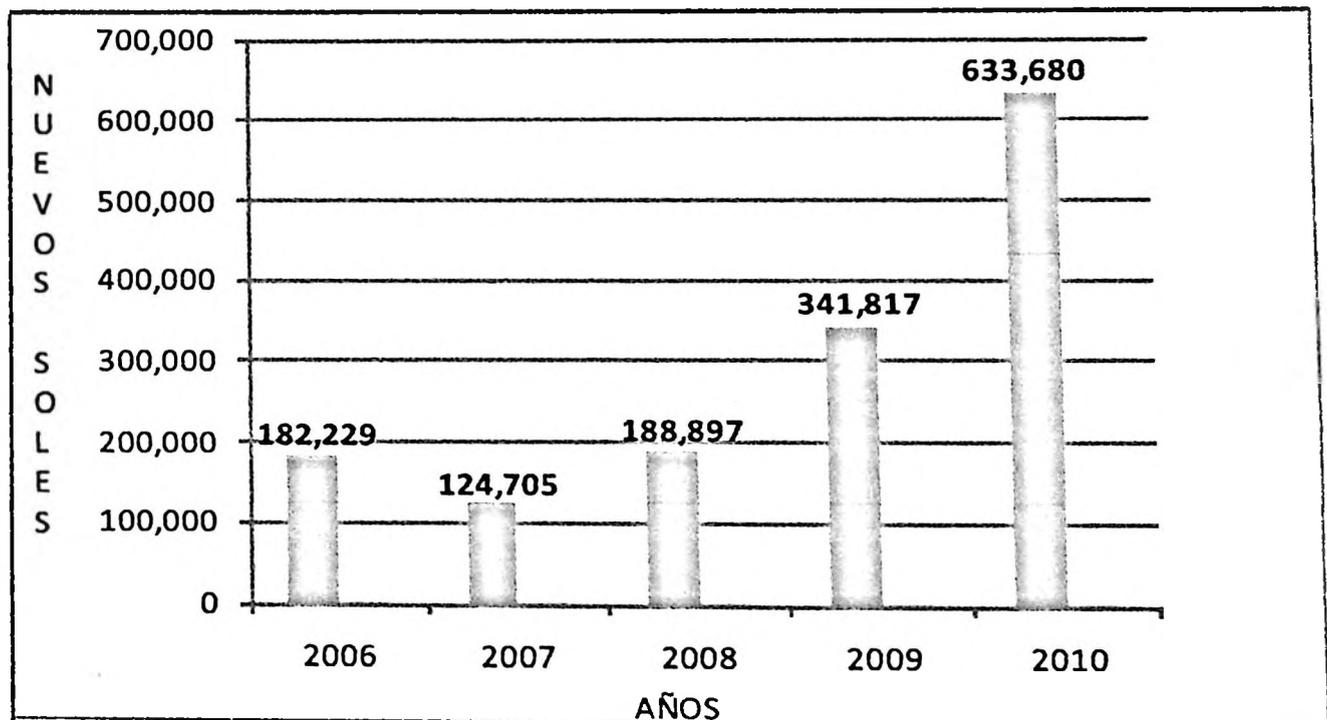
Como se puede observar en el grafico N°01 nos indica la evolución del Activo en los años 2006 al 2010.

En el cual nos damos cuenta que año a año ha ido creciendo ya que en el año 2006 contó con una inversión de S/576,830 y en el año 2010 con S/2'546,596, por lo tanto esto significa algo positivo para la empresa.

Sabemos que el activo son los recursos o bienes económicos o propiedad de un negocio con el cual esta empresa ha obtenido beneficios.

Observamos que la diferencia más resaltante que se dio fue del año 2008 al 2010 en este año se incrementó de S/878,218 en el 2008 a S/2'546,596 en el año 2010. Según el análisis de las cuentas, la cuenta que ha tenido mayor movimiento y la que ha generado un aumento año a año ha sido la cuenta de Inmueble Maquinaria y Equipo ya que en el 2006 tenía S/872,343 que equivale a 49.9% del total de activos y en el 2007 obtuvo S/936,212 que equivale a 53.1%, del total de las inversiones y en los siguientes años fue aumentando el nivel de inversiones. Este aumento se debió a que la empresa adquirió dos vehículos para ser alquiladas a la empresa brasileña Vale S.A. y una cisterna para el transporte de combustible.

GRAFICO N° 02: EVOLUCIÓN DEL LOS PASIVOS



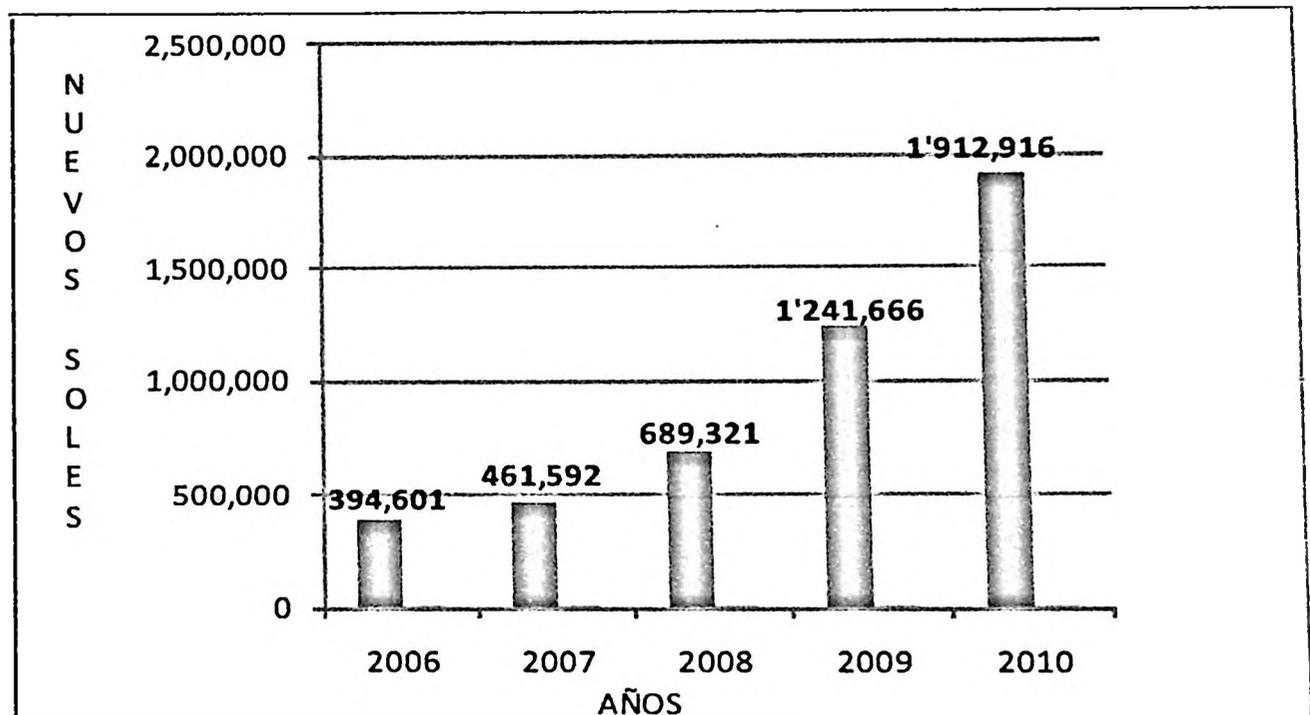
FUENTE: EE.FF. proporcionados por la empresa. Elaboración propia.

En el grafico N°02 nos indica los montos del Pasivo de los años 2006 al 2010.

Podemos decir que en el año 2006 obtuvo un monto de S/182,229, en el 2007 bajó a S/124,705 y en el 2008 subió a S/188,897 y fue aumentando hasta el 2010 a S/633,680. Podemos decir que continúa siendo el año 2010 el cual da una relevancia sumamente importante. Aquí la cuenta que sobresale en sus montos es la cuenta por pagar diversas donde

tenemos un monto de S/43,809 en el año 2007 que equivale a 7.5% y en el 2008 tenemos S/126,708 que equivale a 14.4%, del total de la fuente de financiamiento, lo que significa que la empresa aun tiene cuentas pendientes de pago las cuales van a ir pagando con el tiempo. Este aumento en cuentas por pagar diversas se debió a que la empresa adquirió un crédito leasing por la adquisición de la cisterna. Esto confirma que la compra de activos fijos ha sido financiada en parte con financiamiento externo.

GRAFICO N° 03: EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO



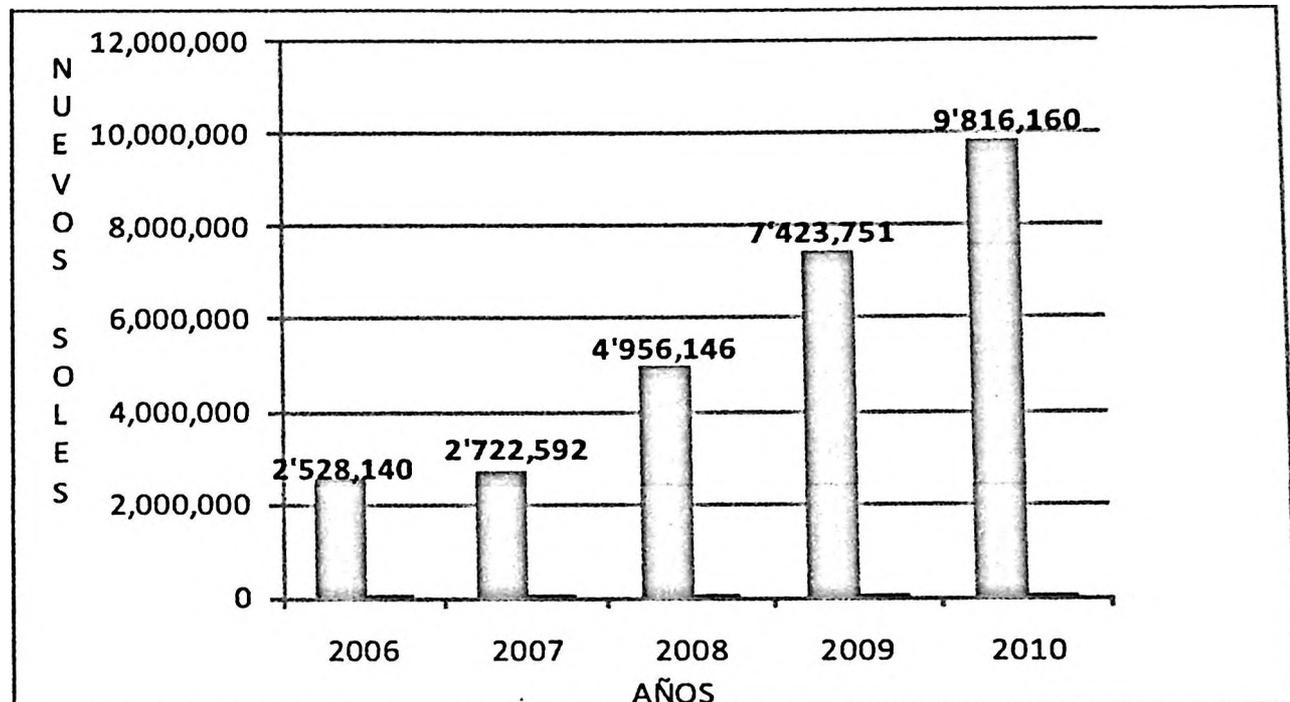
FUENTE: EE.FF. proporcionados por la empresa. Elaboración propia.

En el grafico N°03, tenemos al Patrimonio de los años 2006 al 2010, en el cual observamos que ha ido incrementando su patrimonio año tras año ya que en el año 2006 obtuvo S/394,601 y en el 2010 obtuvo un monto de S/1'912,916. Su crecimiento ha sido parejo en los años 2006 y 2007 ya que no fue mucho la diferencia, sin embargo aumentó en el 2008 de S/689,321 a S/1'241,666 en el 2009 y fue relativo en el 2010 a S/1'912,916.

Como seguimos observando mediante los gráficos el año clave es el 2010, aquí nos da a conocer que la cuenta de resultados acumulados ha ido incrementado sus montos, tenemos en el 2006 un monto de S/215,703 que equivale a 37.4% y en el 2007 aumento a S/255,704 que equivale a 43.6%, del total de la estructura financiera según el análisis vertical realizado y así fue subiendo relativamente año a año. Nos damos

cuenta que el patrimonio en términos generales ha sido mayor que el pasivo lo que significa que hay estabilidad en la empresa, quiere decir que no hay mucho endeudamiento.

GRAFICO N° 04: EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS



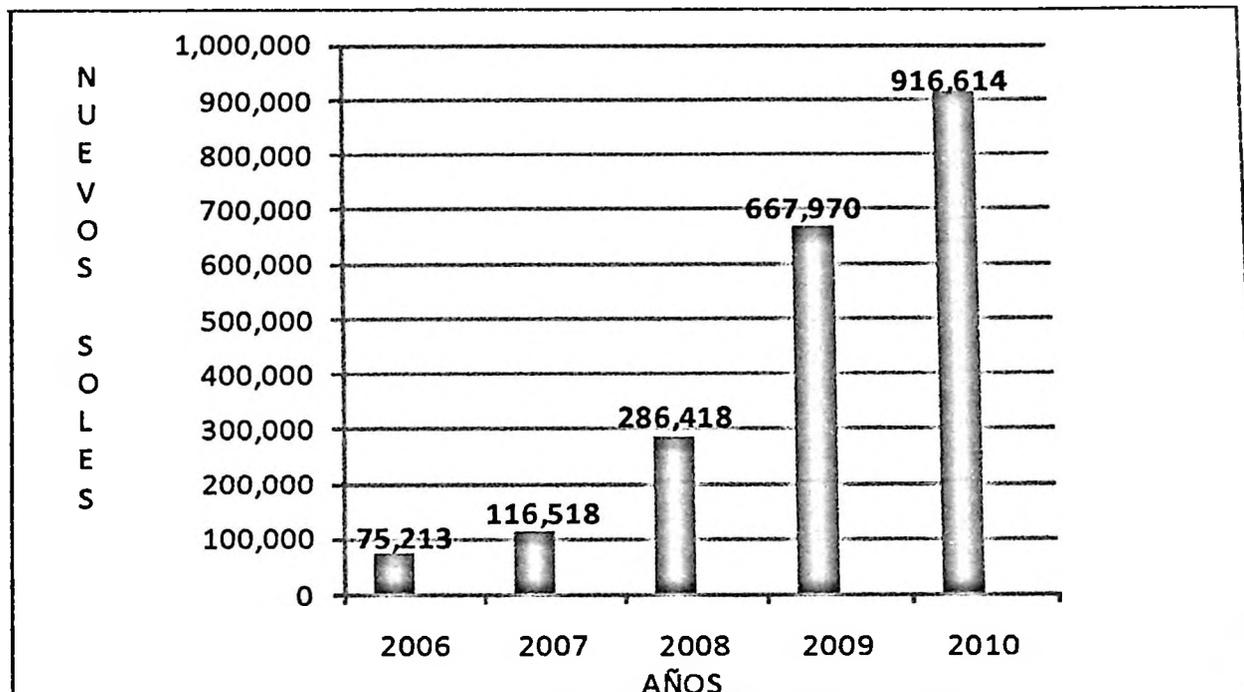
FUENTE: EE.FF. proporcionados por la empresa. Elaboración propia.

En el grafico N°04 observamos a las Ventas de los años 2006 al 2010, por lo tanto podemos decir que la empresa ha ido incrementando sus ventas año tras año, esto quiere decir que le ha ido muy bien, ha logrado tener ventas año a año no bajaron para nada ya que obtuvo en el 2006 S/2'528,140 y en el 2010 un monto de S/9'816,160. La empresa ha tenido un buen desempeño económico en todos los años lo que indica que la empresa va creciendo, es decir ha ido generando grandes beneficios ya que se observa el aumento año a año y esto es favorable para la empresa.

El crecimiento de las ventas se debe principalmente a la gran demanda que han tenido los productos ofrecidos por la empresa y al sitio estratégico donde se encuentra ubicada, lo cual permite que las maquinarias de uno de sus principales clientes, la empresa minera Vale S.A., tengan acceso a ella cada vez que lo requiera. Así también la ubicación de dicha empresa permite tener un alto índice de acceso vehicular lo cual ha generado el incremento de las ventas de los años 2006 al 2010.

Según los datos del estado de ganancias y pérdidas tenemos en costo de ventas en el 2006 de S/2'261,263 con un porcentaje de 89.4% y en el 2010 tenemos un monto de S/8'401,113 con un porcentaje de 85.6%.

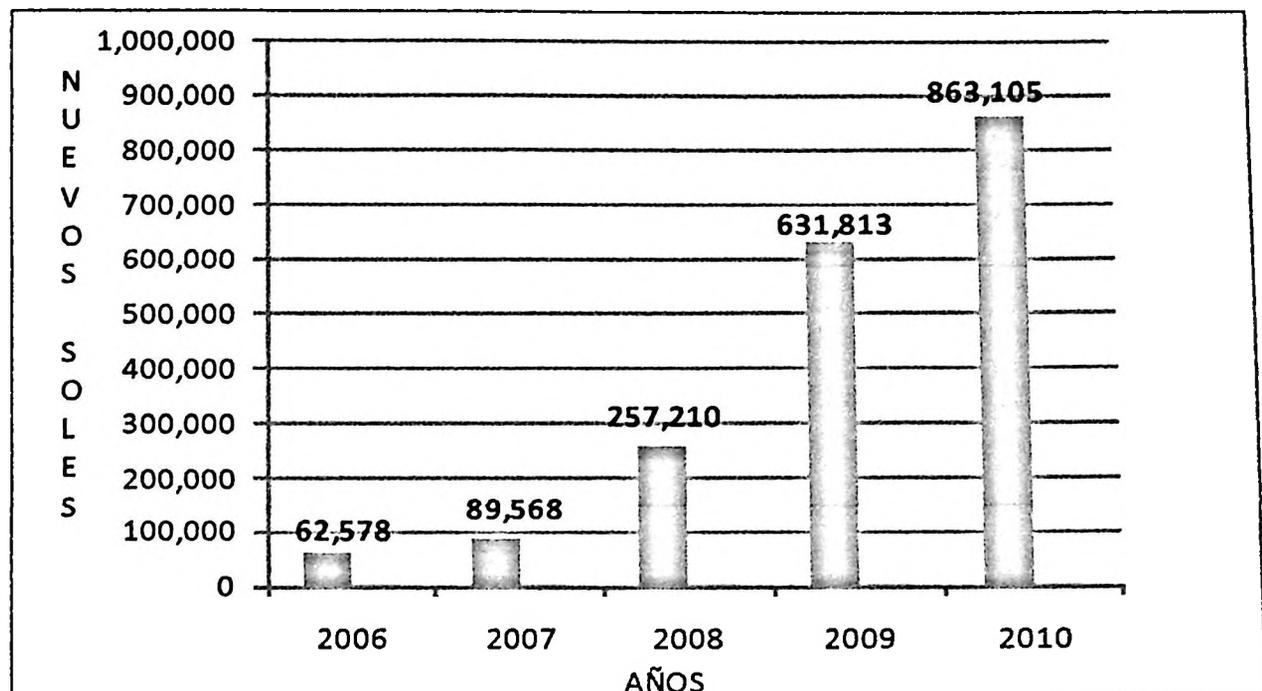
GRAFICO N° 05: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD OPERATIVA



FUENTE: EE.FF. proporcionados por la empresa. Elaboración propia.

En el grafico N°05 tenemos a la Utilidad Operativa, aquí vemos en el año 2006 un monto de S/75,213 en el resto de años fueron aumentando con unos montos regulares. El año que tuvo mayor utilidad fue en el año 2010 con un monto de S/916,614 que equivale a 9.3% de las ventas. Este aumento se debió al buen manejo de los gastos administrativos, principalmente los gastos por provisiones y los gastos por servicios de terceros, los cuales han contribuido a que la utilidad operativa sea favorable en los 2006 al 2010.

GRAFICO N° 06: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA



FUENTE: EE.FF. proporcionados por la empresa. Elaboración propia.

En el grafico N°06 hablamos de la Utilidad Neta de los años 2006 al 2010. En el primer año 2006 tiene un monto de S/62,578, observamos que va aumentando año a año relativamente.

Podemos decir que el año de mayor utilidad fue el año 2010 con un monto de S/863,105 que equivale al 8.8%, de las ventas.

El aumento de la utilidad neta se debió a la contribución y buen funcionamiento de los activos fijos de la empresa, por lo cual las ventas han ido creciendo cada año, y por consiguiente se ha obtenido utilidad los años 2006 al 2010, destacando el año 2007 con una utilidad de S/. 89,568 al año 2010 con S/. 863,105 de utilidad neta.



3.2.- ANALISIS DE LOS COSTOS ACTUALES DE LA EMPRESA

Para el desarrollo de la segunda parte de la investigación se realizó trabajo de campo, el cual consistió en la aplicación de entrevistas, principalmente al personal administrativo de la empresa entre los cuales se encuentran: la administradora, el contador, la asistente contable, el jefe de ventas y jefe de compras.

3.2.1 CONTROL DE LOS COSTOS

Para realizar este punto se considera que para verificar los procesos o mecanismos del control de los costos, es sumamente importante hacerlo sobre informes, documentos, políticas establecidas y resultados obtenidos por la empresa.

Al entrevistar a cierta parte del personal de la empresa se encontraron una serie de deficiencias que pasaremos a detallar después de mencionar los siguientes puntos:

- a) Informes existentes sobre costos.
- b) Políticas actuales de costos.
- c) Nivel de actualización de la información de costos en la empresa.
- d) Ahorros o disminuciones en cuanto a los costos.

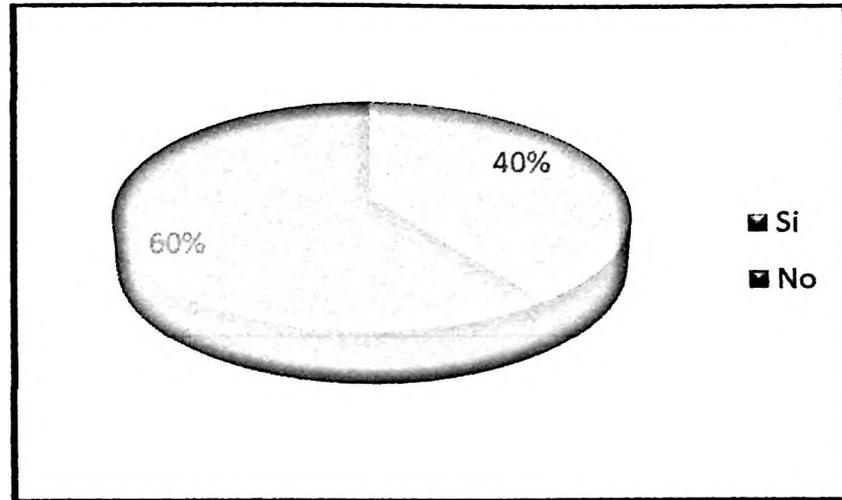
a) Informes existentes sobre costos

Se creyó importante plantear algunas preguntas durante la entrevista, sin embargo, han habido dificultades con los entrevistados dado que no conocen con profundidad el manejo de los costos de la empresa como por ejemplo: los propietarios y personal administrativo. Por otro lado el manejo de la información contable se le confía en mayor magnitud al contador de la empresa, por ello las respuestas de éste son las más adecuadas puesto que en algunos puntos se han presentado contradicciones.

Las preguntas planteadas en la entrevista respecto a este punto fueron:

1.- ¿La empresa elabora algún informe de costos?

GRAFICO N° 07: INFORMES DE COSTOS



Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Del total de los entrevistados según el gráfico N°07, el 40% respondió que la empresa si elabora informes de costos y el 60% restante respondieron lo contrario. Por tanto se puede decir que los informes con los que cuenta la empresa no son informes específicos de costos, sin embargo el contador presenta un costo de ventas anual en el estado de resultados, el cual no responde a un análisis profundo de costos.

2.- ¿Con qué frecuencia se utilizan informes para hacerle seguimiento a los costos?

TABLA N° 01: FRECUENCIA DE UTILIZACION DE INFORMES

ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Diariamente	2	40%
Semanalmente	0	0%
Quincenalmente	0	0%
Mensualmente	0	0%
Trimestralmente	0	0%
TOTAL	2	40%

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según la tabla N°01, el 40% de los entrevistados que respondieron afirmativamente en la pregunta anterior, dijeron que la empresa elabora diariamente informes para hacerle seguimiento a los costos. Sin

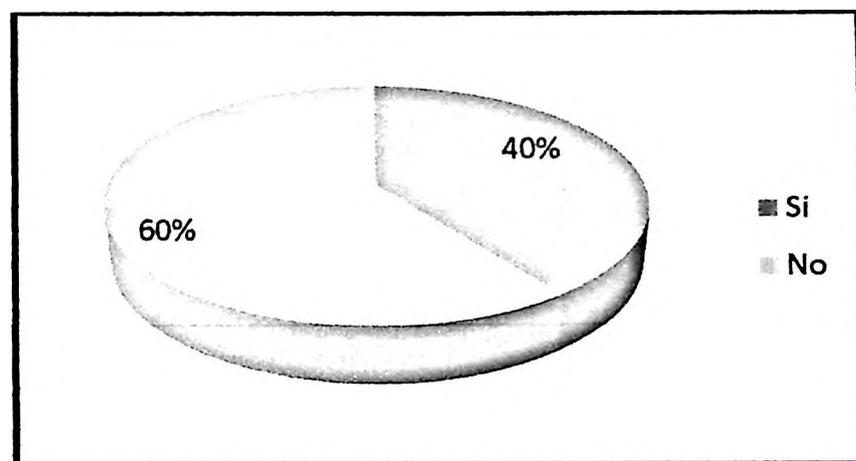
embargo, ellos llaman informe de costos a “datos” sobre el precio de compra de los diversos productos y los fletes correspondientes.

b) Políticas actuales de costos

Para comprender este punto, se creyó conveniente realizar las siguientes preguntas:

3.- ¿La empresa cuenta con alguna política de costos?

GRAFICO N° 08: POLITICA DE COSTOS



Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según el gráfico N°08, el 40% de los entrevistados respondieron que la empresa si cuenta con una política de costos y el 60% restante respondieron lo contrario. Entonces, dado que la empresa no cuenta con informes específicos de costos es evidente que tampoco cuente con ninguna política clara respecto a los costos y en las entrevistas esto fue corroborado, puesto que no se cuenta con ninguna política clara al respecto.

4.- ¿Está de acuerdo con la política empleada para el seguimiento de los costos?

TABLA N° 02: PUNTOS DE VISTA RESPECTO A LA POLITICA DE COSTOS

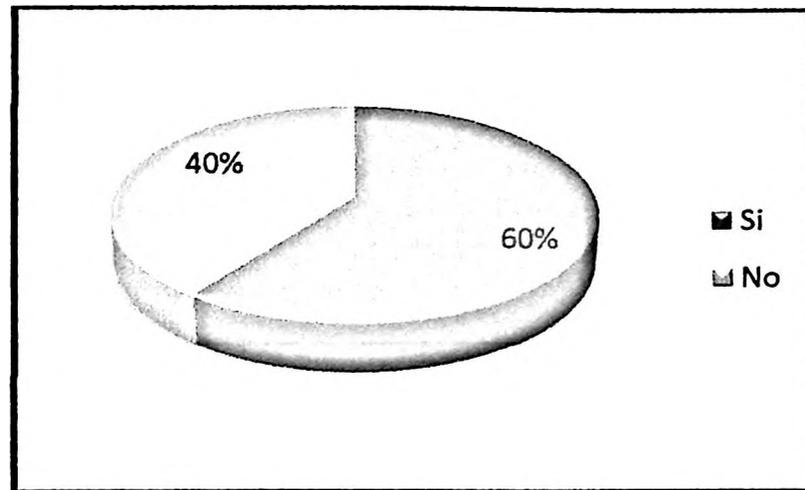
ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	40%
No está de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Fuertemente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	2	40%

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Respecto a esta pregunta de acuerdo a la tabla N°02, el 40% de los entrevistados que respondieron afirmativamente en la pregunta anterior, dijeron que están de acuerdo con la política empleada para el seguimiento de los costos, pero este 40% está representado básicamente por los propietarios de la empresa, quienes no saben en realidad como se debe determinar técnicamente un costo y son ellos los que determinan los cambios en los precios; por lo tanto es difícil que cuestionen su trabajo.

c) Nivel de actualización de la información de costos en la empresa

Las preguntas planteadas en la entrevista respecto a este punto fueron:

5.- ¿Se actualizan los costos aplicados por la empresa?**GRAFICO N° 09: ACTUALIZACION DE COSTOS**

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

En cuanto a la actualización de los costos aplicados por la empresa según el gráfico N°09, el 60% de los entrevistados respondieron que si se actualizan los costos y el 40% restante respondieron lo contrario. Sin embargo, después de dialogar con ellos se puede decir que lo que la empresa suele hacer para determinar sus costos es simplemente agregar un margen de ganancia y el flete al costo de adquisición del combustible. Esto lo hace de manera permanente.

6.- ¿Cada cuanto tiempo se actualizan los costos?**TABLA N° 03: FRECUENCIA DE ACTUALIZACION DE COSTOS**

ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Semanalmente	0	0%
Quincenalmente	0	0%
Mensualmente	3	60%
Trimestralmente	0	0%
Semestralmente	0	0%
TOTAL	3	60%

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

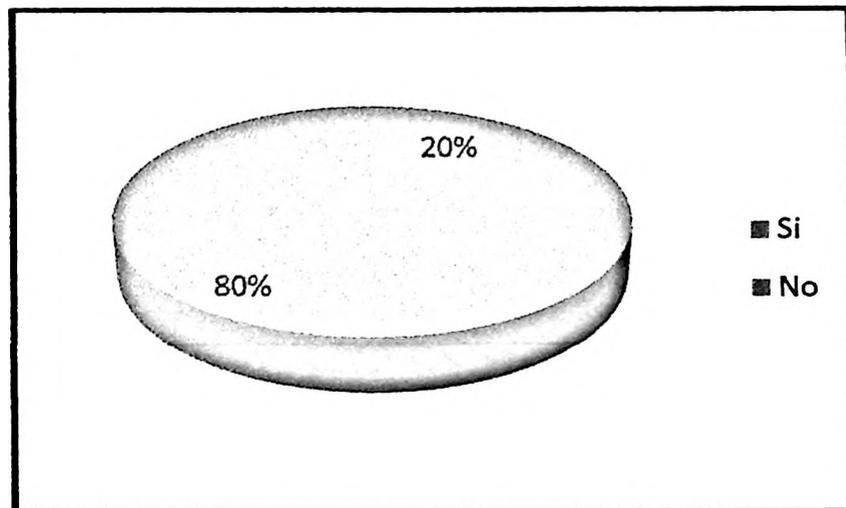
Del total de los entrevistados según la tabla N°03, el 60% que respondió afirmativamente en la pregunta anterior, dijeron que los costos se actualizan mensualmente.

d) Ahorros o disminuciones en cuanto a los costos

Para comprender este punto, se creyó conveniente realizar la siguiente pregunta:

7.- ¿La empresa ha logrado disminuir sus costos a través del tiempo?

GRAFICO N° 10: DISMINUCION DE LOS COSTOS EN EL TIEMPO



Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según el gráfico N°10, el 20% de los entrevistados respondieron que la empresa si ha logrado disminuir sus costos a través del tiempo y el 80% restante respondió lo contrario. Los ahorros o disminuciones respecto a los costos se hacen de una manera muy tradicional y sin un análisis profundo de los procesos y procedimientos de la empresa. Por ejemplo cuando la empresa considera que sus costos se están elevando lo único que aplica para disminuir sus costos es reducir personal, no pagar horas extras a los trabajadores, no pagar las bonificaciones respectivas, entre otros.

Todas estas medidas si bien es cierto reducen costos, pero al mismo tiempo generan malestar en los trabajadores, falta de identificación del personal con la empresa, baja satisfacción de los trabajadores, que al final en el largo plazo terminará generando problemas mayores en la empresa y costos muchísimos más elevados.

3.2.2 DETERMINACION DE LOS COSTOS TOTALES

Para conocer como la empresa determina actualmente sus costos analizaremos los siguientes puntos:

- a) Documentos oficiales sobre los costos de adquisición de cada producto.
- b) Conocimiento de los gastos operativos de la Empresa.

a) Documentos oficiales sobre los costos de adquisición de cada producto

Las preguntas planteadas en la entrevista respecto a este punto fueron:

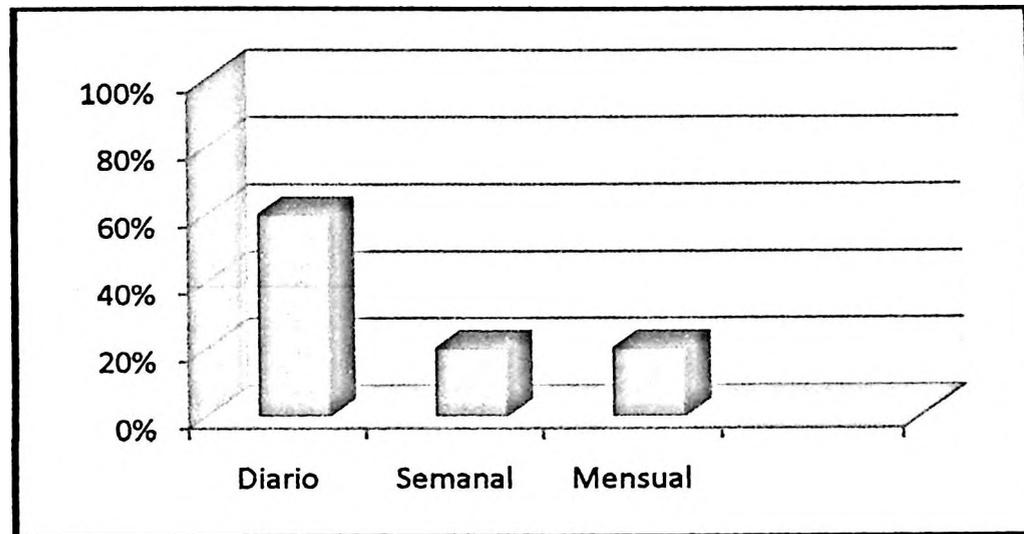
8.- ¿La empresa cuenta con un registro detallado por cada tipo de producto?

TABLA N° 04: REGISTRO DETALLADO POR PRODUCTO

ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según la tabla N° 04, el 100% de los entrevistados respondieron que si se cuenta con un registro detallado por cada tipo de producto. De acuerdo a lo conversado con el personal administrativo de la empresa, se cuenta con un kardex por cada tipo de producto (gasolina 90, gasolina 84 y petróleo).

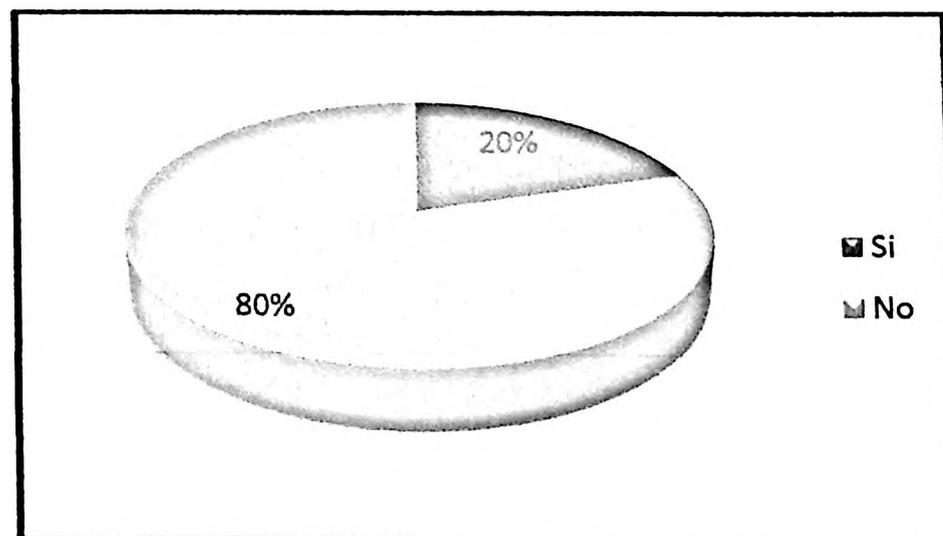
9.- ¿Con qué frecuencia se actualizan dichos registros?**GRAFICO N° 11: FRECUENCIA DE ACTUALIZACION DE REGISTROS**

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

En cuanto a la frecuencia de la actualización de los registros según el gráfico N° 11, el 60% de los entrevistados respondieron que diariamente se actualizan los registros por cada tipo de producto, un 20% respondió semanalmente y el 20% restante respondió mensualmente.

b) Conocimiento de los gastos operativos de la Empresa

Para comprender este punto, se creyó conveniente realizar la siguiente pregunta:

10.- ¿La empresa cuenta con algún informe detallado respecto a sus gastos operativos?**GRAFICO N° 12: INFORMES DE LOS GASTOS OPERATIVOS**

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.



Del total de los entrevistados según el gráfico N°12, el 20% respondió que la empresa si cuenta con informes detallados sobre los gastos operativos y el 80% respondió lo contrario. Por tanto, se puede decir que la empresa no cuenta con ningún informe detallado sobre sus gastos operativos que requiere para realizar sus funciones (planillas, servicios, tributos a la municipalidad, entre otros). Lo que si existe son las planillas, declaraciones juradas anuales que informan sobre el costo de ventas de manera general.

Como ya se ha indicado anteriormente, la empresa no cuenta con ningún procedimiento para determinar sus costos, sólo adiciona un margen de ganancia y el flete al costo de adquisición del combustible.

3.2.3 DETERMINACION DEL PRECIO DE LOS PRODUCTOS

Para conocer como la empresa determina el precio de sus productos analizaremos los siguientes puntos:

- a) Grado de utilización de los costos para determinar el precio de los productos.
- b) Utilización de un procedimiento para calcular el precio de los productos.
- c) Ajustes en los precios.

a) Grado de utilización de los costos para determinar el precio de los productos

Las preguntas planteadas en la entrevista respecto a este punto fueron:

11.- ¿En su empresa utilizan los costos para determinar el precio de los productos?

TABLA N° 05: UTILIZACION DE LOS COSTOS EN EL PRECIO DE LOS PRODUCTOS

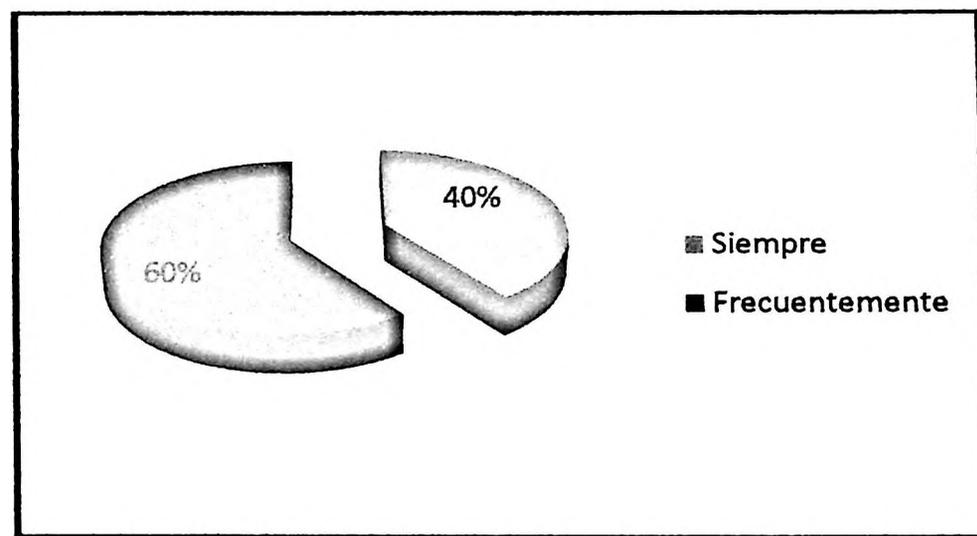
ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según la tabla N° 05, el 100% de los entrevistados respondieron que la empresa si utiliza los costos para determinar el precio de los productos, sin embargo es importante aclarar que los costos mencionados no responden a ningún estudio sino que más están referidos al costo de adquisición de los diversos productos más sus fletes correspondientes.

12.- ¿Con qué frecuencia utilizan los costos para determinar el precio de los productos?

GRAFICO N° 13: FRECUENCIA DE UTILIZACION DE COSTOS EN EL PRECIO



Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Del total de los entrevistados según el gráfico N°13, el 40% respondió que la empresa siempre utiliza los costos para determinar el precio de sus productos y el 60% restante respondió que la empresa los utiliza frecuentemente. Esto se debe a que los precios están en constante cambio y deben utilizar los costos para determinarlos correctamente.

b) Utilización de un procedimiento para calcular el precio de los productos

Las preguntas planteadas en la entrevista respecto a este punto fueron:



13.- ¿En su empresa utilizan algún procedimiento para calcular el precio de los productos?

TABLA N° 06: PROCEDIMIENTO PARA CÁLCULO DEL PRECIO DE LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

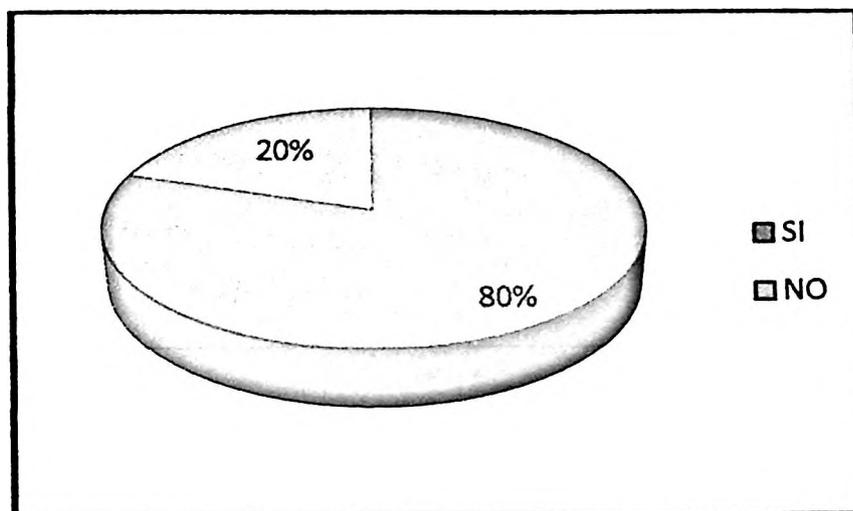
De acuerdo a lo conversado en la entrevista según la tabla N°06, el 100% de los entrevistados respondieron que no utilizan ningún procedimiento para calcular el precio de sus productos, sino que se hace de una manera muy tradicional puesto que la empresa sólo toma en cuenta los precios que establece el mercado y de acuerdo a eso los compara con los costos en que ha incurrido para que el combustible esté listo para su venta. Luego de haber comparado el precio del mercado y sus costos, establece un precio que sea capaz de cubrir los costos utilizados. Básicamente lo que se hace es adicionar al costo de adquisición del combustible, el costo del flete del transporte de combustible y un margen de ganancia en promedio del 11% del costo de adquisición del combustible.

c) Ajustes en los precios

Para comprender este punto, se creyó conveniente realizar las siguientes preguntas:

14.- ¿La empresa realiza algún tipo de ajuste en el precio de los productos?

GRAFICO N° 14: AJUSTES EN EL PRECIO DE LOS PRODUCTOS



Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Respecto a esta pregunta según el gráfico N°14, el 80% de los entrevistados respondieron que la empresa si realiza ajustes en el precio de sus productos y el 20% restante respondió lo contrario. Se realizan dichos ajustes cuando se incrementan los precios en el mercado.

15.- ¿Con qué frecuencia se ajustan los precios frente al mercado?

TABLA N° 07: FRECUENCIA DE AJUSTES EN LOS PRECIOS

ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Siempre	0	0%
Frecuentemente	4	80%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	80%

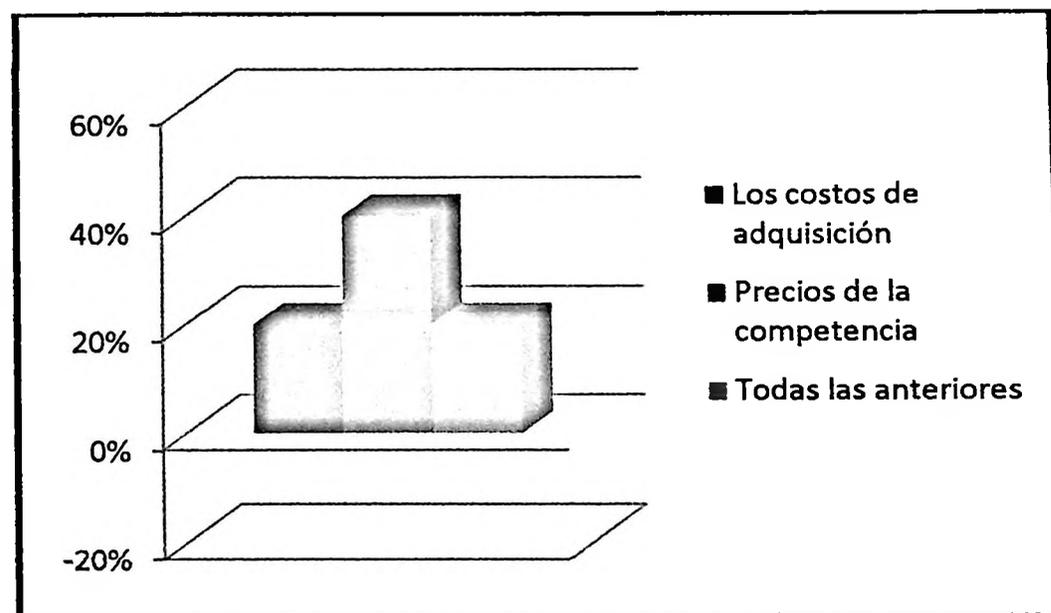
Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según la tabla N°07, el 80% de los entrevistados que respondieron afirmativamente en la pregunta anterior, dijeron que frecuentemente se ajustan los precios frente al mercado.

16.- Cuando se ajustan los precios en su empresa se basan en:

- a) Los Costos de adquisición de los productos.
- b) Los precios de la competencia.
- c) Las disposiciones legales vigentes.
- d) Todas las anteriores
- e) Otros

GRAFICO N° 15: MEDIDAS PARA LOS AJUSTES DE PRECIOS



Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según el gráfico N°15, del 80% de los entrevistados que respondieron afirmativamente en las preguntas anteriores, el 20% respondieron que la empresa se basa en los costos de adquisición de los productos para ajustar los precios, un 40% respondió que se basan en los precios de la competencia y el 20% restante respondió que se basan en las tres alternativas, es decir, en los costos de adquisición de los productos, los precios de la competencia y las disposiciones legales vigentes.

3.2.4 DETERMINACION DE LA RENTABILIDAD POR PRODUCTO

Para conocer como la empresa determina la rentabilidad por producto analizaremos el siguiente punto:

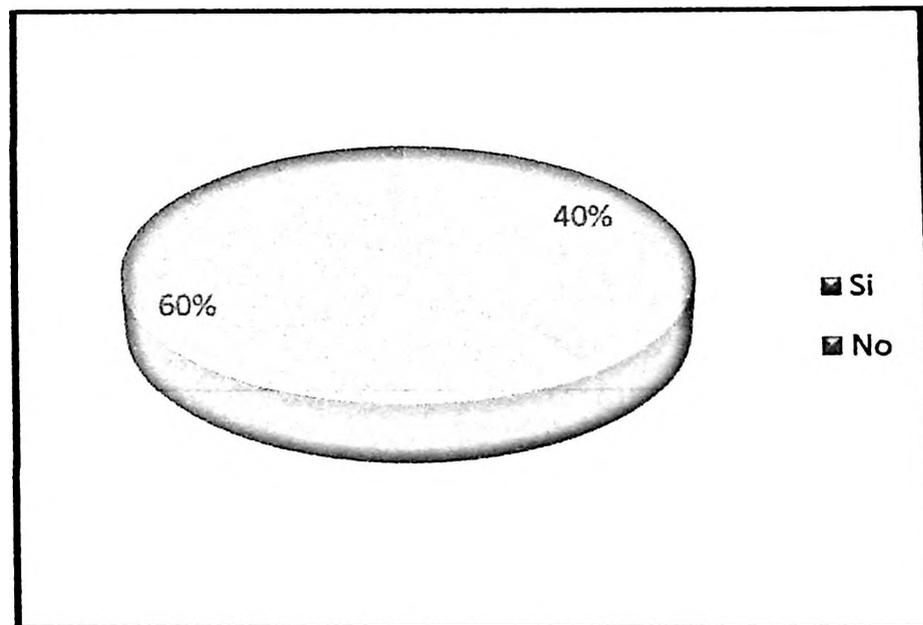
- Reportes sobre la rentabilidad de la Empresa por producto.

Reportes sobre la rentabilidad de la Empresa por producto

Las preguntas planteadas en la entrevista respecto a este punto fueron:

17.- ¿La empresa efectúa reportes sobre la rentabilidad por producto?

GRAFICO N° 16: REPORTES SOBRE LA RENTABILIDAD POR PRODUCTO



Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Respecto a esta pregunta según el gráfico N°16, el 40% de los entrevistados respondieron que la empresa si efectúa reportes sobre la rentabilidad por producto y el 60% restante respondieron lo contrario. Sin embargo, de acuerdo a lo conversado en la entrevista, se puede decir que la empresa simplemente asume como rentabilidad, las utilidades generadas en cada periodo o ejercicio económico; pero no calcula la rentabilidad sobre sus ventas, activos o patrimonio neto, ni hace un análisis de la evolución de la rentabilidad a través de los años.



18.- ¿Como califica dichos reportes?

TABLA N° 08: CALIFICACION DE LOS REPORTES DE RENTABILIDAD

ALTERNATIVAS	OPINION	PORCENTAJES
Muy eficientes	0	0%
Eficientes	2	40%
Poco Eficientes	0	0%
Deficientes	0	0%
Muy deficientes	0	0%
TOTAL	2	40%

Fuente: Datos obtenidos de la entrevista. Elaboración propia.

Según la tabla N°08, el 40% de los entrevistados que respondieron afirmativamente en la pregunta anterior, dijeron que los reportes que efectúa la empresa sobre la rentabilidad por producto son eficientes, sin embargo después de dialogar con ellos durante el trabajo de campo y considerando que no se hace un seguimiento serio a la evolución de la rentabilidad, estos reportes no se podrían considerar eficientes.

Después de haber analizado cada una de las preguntas efectuadas en la entrevista según el anexo N°01, se puede decir que efectivamente la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. presenta problemas que generan una falta de control de costos.

Cabe resaltar que para llevar a cabo dicha entrevista se tomó en cuenta la definición operacional de las variables de acuerdo a la hipótesis planteada. Por tanto se puede decir que la empresa presenta mayores deficiencias en la determinación de la rentabilidad de sus productos puesto que a pesar de que una parte de los entrevistados afirmaron que si presenta reportes sobre la misma, se pudo verificar mediante el análisis documentario que la empresa simplemente asume como rentabilidad, las utilidades generadas en cada periodo o ejercicio económico; pero no calcula la rentabilidad sobre sus ventas, activos o patrimonio neto, ni hace un análisis de la evolución de la rentabilidad a través de los años.

Asimismo se puede afirmar que la empresa no controla sus costos de manera adecuada, ya que los informes con los que cuenta, no son informes específicos de costos; a pesar de que el contador presenta un



costo de ventas anual en el estado de resultados, el cual no responde a un análisis profundo de costos. Es por eso que al no contar con informes específicos de costos se puede decir que tampoco cuenta con ninguna política clara respecto a los mismos y en las entrevistas esto fue corroborado, puesto que no se cuenta con ninguna política clara al respecto. Sin embargo, los entrevistados que respondieron lo contrario, están representados básicamente por los propietarios de la empresa, quienes no saben en realidad como se debe determinar técnicamente un costo y son ellos los que determinan los cambios en los precios; por lo tanto es difícil que cuestionen su trabajo.

Por otro lado se puede decir que la empresa presenta menos dificultades en la determinación de sus costos totales, ya que si cuenta con un registro detallado por cada tipo de producto (gasolina 90, gasolina 84 y petróleo), el cual se realiza por medio de un kardex. Sin embargo, la empresa no cuenta con ningún informe detallado sobre sus gastos operativos, sólo existen planillas, declaraciones juradas anuales que informan sobre el costo de ventas de manera general. Esto se debe a que la empresa no realiza ningún procedimiento para determinar sus costos, sólo adiciona un margen de ganancia y el flete al costo de adquisición del combustible.

CAPITULO IV.- CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS

4.1.- CONTRASTACIÓN DE LA HIPOTESIS

4.1.1 PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS

La presente investigación tiene como fin contrastar la siguiente hipótesis:

Los problemas que generan la falta de control de los costos en la empresa Augusto Curo Benites SRL son:

- ✓ Inadecuada determinación de los costos totales de la Empresa.
- ✓ Incorrecta determinación del precio de los productos.
- ✓ Desconocimiento de la rentabilidad por producto.

Para poder demostrar dicha hipótesis se realizaron entrevistas, observación y revisión documentaria. Para ello a su vez se utilizan los siguientes indicadores por cada variable de estudio:

TABLA N° 09: VARIABLES E INDICADORES DE LA HIPOTESIS

VARIABLES	INDICADORES
Control de los costos	Número de informes
	Políticas de costos
	Actualización de los costos
	Disminuciones sobre los costos
Costos totales	Documentos sobre los costos de adquisición de cada producto.
	Conocimiento de los gastos operativos
Precio de los productos	Grado de utilización de los costos para determinar el precio de los productos.
	Utilización de un procedimiento para calcular el precio de los productos.
	Ajustes en los precios
Rentabilidad de los productos	Reportes sobre la rentabilidad por producto.

Fuente: Elaboración propia.

Asimismo se presenta una matriz que concentra todo el análisis que permitirá demostrar la hipótesis y se utilizará la escala de likert para



analizar y resumir todo lo observado mediante las entrevistas, revisión documentaria y observación.

Es importante indicar que se ha establecido una propia escala de valoración, la cual se detalla a continuación:

TABLA N° 10: ESCALAS DE VALORACION

ESCALAS	CALIFICACION	SIGNIFICADO
0% - 20%	Muy bajo	No cuenta con información o documentación que fundamente dicha respuesta.
21% - 40%	Bajo	La documentación obtenida no especifica los verdaderos fines de los temas investigados.
41% - 60%	Regular	Cuenta con información o documentación, sin embargo no se utiliza, o no es utilizada correctamente.
61% - 80%	Alto	La información o documentación obtenida fundamenta las preguntas realizadas, sin embargo no es utilizada constantemente.
81% - 100%	Muy alto	Utiliza constantemente los documentos, los cuales generan eficiencia en las diversas actividades que realiza la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

Según la tabla N° 11, dicha matriz se trabaja con las siguientes calificaciones:

1. Muy bajo
2. Bajo
3. Regular
4. Alto
5. Muy alto

TABLA N° 11: MATRIZ EVALUADA

VARIABLES	INDICADORES	1	2	3	4	5	FUENTE DE INFORMACION
Control de los costos	Numero de informes		x				Entrevistas Observación Revisión documentaria
	Políticas de costos	x					
	Actualización de los costos			x			
	Disminuciones sobre los costos			x			
Costos totales	Documentos sobre los costos de adquisición de cada producto.				x		Entrevistas Observación Revisión documentaria
	Conocimiento de los gastos operativos			x			
Precio de los productos	Grado de utilización de los costos para determinar el precio de los productos.			x			Entrevistas Observación Revisión documentaria
	Utilización de un procedimiento para calcular el precio de los productos.	x					
	Ajustes en los precios			x			
Rentabilidad de los productos	Reportes sobre la rentabilidad por producto.	x					Entrevistas Observación Revisión documentaria

Fuente: Elaboración propia.

Estas calificaciones se aplicaron a cada uno de los indicadores. Lógicamente si la empresa hubiera alcanzado niveles óptimos debería tener una evaluación total de 50 puntos, sin embargo, la empresa obtuvo un total de 24 puntos, lo cual representa el 48%, es decir, menos del 50% de la evaluación. Asimismo se puede decir que de acuerdo a este porcentaje, la calificación de dicha matriz es regular. Es por eso que acuerdo a la tabla N° 11, esta matriz permitirá tener una idea de la situación actual de la empresa.

4.1.2 ANALISIS DE LAS VARIABLES

A continuación se analizará cada una de las cuatro variables en base a lo obtenido en la revisión documentaria, entrevistas, observación y matriz de trabajo. Asimismo se comparará la evaluación real obtenida por cada variable con la evaluación óptima que pudo tener.

Variables:

CONTROL DE LOS COSTOS

Evaluación óptima = 20 puntos (100%)

Evaluación obtenida = $(1 \times 1) + (1 \times 2) + (2 \times 3) = 9$ puntos (45%)

TABLA N° 12: MATRIZ CON RESULTADOS

VARIABLES	INDICADORES	1	2	3	4	5
Control de los costos	Numero de informes		x			
	Políticas de costos	x				
	Actualización de los costos			x		
	Disminuciones sobre los costos			x		

Fuente: Elaboración propia.

Respecto al control de los costos según la tabla N° 12, se puede decir que la empresa debió obtener una evaluación óptima de 20 puntos, sin embargo obtuvo una evaluación de 9 puntos, lo cual representa el 45%, es decir, menos del 50% de la evaluación. Asimismo se puede observar que las calificaciones de los 4 indicadores de dicha variable son: muy bajo para la política de costos, bajo para el número de informes de costos y regular para la actualización y disminuciones sobre los costos; obteniendo una calificación total de regular de acuerdo al 45% obtenido en dicha matriz. Esto confirma que efectivamente la empresa presenta problemas en el control de sus costos.

COSTOS TOTALES

Evaluación óptima = 10 puntos (100%)

Evaluación obtenida = $(1 \times 3) + (1 \times 4) = 7$ puntos (70%)

TABLA N° 13: MATRIZ CON RESULTADOS

VARIABLES	INDICADORES	1	2	3	4	5
Costos totales	Documentos sobre los costos de adquisición de cada producto.				x	
	Conocimiento de los gastos operativos			x		

Fuente: Elaboración propia.

Respecto a los costos totales según la tabla N° 13, se puede decir que la empresa debió obtener una evaluación óptima de 10 puntos, sin embargo obtuvo una evaluación de 7 puntos, lo cual representa el 70%, es decir, más del 50% de la evaluación. Sin embargo, aún la empresa presenta problemas en el manejo de sus gastos operativos, ya que no cuenta con informes detallados sobre los mismos. Asimismo se puede observar que las calificaciones de los 2 indicadores de dicha variable son: regular respecto al conocimiento de los gastos operativos y alto en cuanto a documentos sobre los costos de adquisición de cada producto; obteniendo una calificación total de alto de acuerdo al 70% obtenido en dicha matriz. Esto confirma que hay aspectos como los que ya se mencionaron anteriormente, en los cuales la empresa debe mejorar.

PRECIO DE LOS PRODUCTOS

Evaluación óptima = 15 puntos (100%)

Evaluación obtenida = $(1 \times 1) + (2 \times 3) = 7$ puntos $(46.7\% = 47\%)$

TABLA N° 14: MATRIZ CON RESULTADOS

VARIABLES	INDICADORES	1	2	3	4	5
Precio de los productos	Grado de utilización de los costos para determinar el precio de los productos.			x		
	Utilización de un procedimiento para calcular el precio de los productos.	x				
	Ajustes en los precios			x		

Fuente: Elaboración propia.

Respecto al precio de los productos según la tabla N° 14, se puede decir que la empresa debió obtener una evaluación óptima de 15 puntos, sin embargo obtuvo una evaluación de 7 puntos, lo cual representa el 47%, es decir, menos del 50% de la evaluación. Asimismo se puede observar que las calificaciones de los 3 indicadores de dicha variable son: muy bajo en cuanto a procedimientos para calcular el precio de sus productos y regular para el grado de utilización de los costos para determinar el precio y ajustes en los precios; obteniendo una calificación total de regular de acuerdo al 47% obtenido en dicha matriz. Esto confirma que

efectivamente la empresa presenta problemas respecto al precio de sus productos.

RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS

Evaluación óptima = 5 puntos (100%)

Evaluación obtenida = (1x1) = 1 punto (20%)

TABLA N° 15: MATRIZ CON RESULTADOS

VARIABLES	INDICADORES	1	2	3	4	5
Rentabilidad de los productos	Reportes sobre la rentabilidad por producto.	x				

Fuente: Elaboración propia.

En cuanto a la rentabilidad de los productos según la tabla N° 15, se puede decir que la empresa debió obtener una evaluación óptima de 5 puntos, sin embargo obtuvo una evaluación de 1 punto, lo cual representa el 20%, es decir, menos del 50% de la evaluación. Asimismo se puede observar que la calificación del indicador de dicha variable es: muy bajo puesto que la empresa no elabora ningún reporte sobre la rentabilidad por producto, simplemente asume como rentabilidad, las utilidades generadas en cada periodo o ejercicio económico. Esto demuestra que efectivamente la empresa presenta problemas en la rentabilidad de sus productos al obtener una calificación total de muy bajo de acuerdo al 20% obtenido en dicha matriz.

Después de haber analizado cada una de las variables de la hipótesis planteada, se puede decir que la variable que presenta mayores dificultades, es la determinación de la rentabilidad de los productos, puesto que a pesar que la empresa genera altos ingresos, no elabora reportes sobre la rentabilidad de sus productos, lo cual es fundamental para conocer como están evolucionando sus ventas, activos, pasivos o patrimonio neto y de esta manera poder mejorar su situación. Asimismo como se ha podido observar, el control de los costos es otra variable en la cual la empresa presenta problemas, ya que no cuenta con informes

específicos de costos ni cuenta con ninguna política clara de los mismos. Lo que la empresa suele hacer para determinar sus costos es simplemente agregar un margen de ganancia y el flete al costo de adquisición del combustible. Esto lo hace de manera permanente y respecto a los ahorros o disminuciones sobre sus costos; lo hace de manera muy tradicional y sin un análisis profundo de sus procesos y procedimientos efectuados. Por tanto, todo esto impide a la empresa controlar sus costos correctamente.

Finalmente cabe resaltar que la variable que ha tenido mayor aceptación es la determinación de los costos totales, puesto que a pesar que la empresa no cuenta con informes detallados sobre sus gastos operativos, si cuenta con registros (kardex) por cada tipo de producto (gasolina 90, gasolina 84 y petróleo).

4.1.3 RESULTADOS OBTENIDOS

TABLA N° 16: MATRIZ CON RESULTADOS

VARIABLES	EVALUACION OBTENIDA	EVALUACION OPTIMA	PORCENTAJE	CALIFICACION
Control de los costos	9 puntos	20 puntos	45%	Regular
Costos totales	7 puntos	10 puntos	70%	Alto
Precio de los productos	7 puntos	15 puntos	47%	Regular
Rentabilidad de los productos	1 puntos	5 puntos	20%	Muy bajo
TOTAL	24 puntos	50 puntos	48%	Regular

Fuente: Elaboración propia.

A nivel general después de haber analizado los resultados, la empresa obtuvo 24 puntos de los 50 que pudo haber obtenido, lo cual representa el 48%, es decir, menos del 50% de la evaluación, obteniendo una calificación de regular. Esto demuestra que los problemas tales como la inadecuada determinación de los costos totales de la empresa, la incorrecta determinación del precio de los productos y el desconocimiento de la rentabilidad por producto; efectivamente se han generado por una falta de control de costos, con lo cual se acepta la hipótesis planteada.

Asimismo al seguir profundizando, se puede observar que la variable que tuvo menor calificación (muy bajo) , fue la rentabilidad de los productos que obtuvo un 20%, seguida de la variable control de los costos, con una calificación de regular, la cual obtuvo un 45%. Esto es real puesto que en el trabajo de campo estos problemas quedaron demostrados al verificar que son mínimos los documentos con los que cuenta la empresa para llevar a cabo sus actividades y en las entrevistas se observó que las mismas se vienen realizando de manera empírica. Por otro lado se comprobó todo esto al observar constantemente a la empresa por lo cual el objetivo quedó demostrado.

Todo esto fundamenta la necesidad de un sistema de costos ABC, el cual permitirá realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades de la empresa y poder determinar y asignar con mayor exactitud los costos de los productos y servicios que ofrece.

CAPITULO V.- PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo, dado que poseen un sistema de costeo deficiente o inexistente. Es por eso que es imprescindible la implantación de un sistema adecuado a las características y necesidades de cada empresa, así como a resaltar la importancia de los mismos, el cual permitirá controlar adecuadamente sus costos y mejorar su rentabilidad.

Dado esto, el sistema que reúne todas las características necesarias para que la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. controle sus costos adecuadamente es el sistema de costos ABC. Este sistema tiene como objetivo medir el desempeño de las actividades que se ejecutan en la empresa y la adecuada asignación de los costos a los productos o servicios a través del consumo de las actividades; lo cual permite mayor exactitud en la asignación de los costos. Sin embargo, existen diversos requisitos para que una empresa pueda implantar un sistema de costos ABC entre los cuales se encuentra: contar con numerosos productos, servicios o clientes, contar con procesos y actividades complejas entre otros.

La empresa Augusto Curo Benites S.R.L. dedicada a la compra y venta de combustible y lubricantes al por menor, no cuenta con la totalidad de los requisitos para implementar un sistema de costos ABC, sin embargo, esto no dificulta poder hacerlo ya que dicho sistema no es exclusivamente para las empresas industriales, sino que se puede implementar para cualquier tipo de empresa; es por eso que se creyó conveniente proponer un sistema de costos ABC para esta empresa comercializadora.

5.1 CONDICIONES PRELIMINARES

A) COSTOS TRADICIONALES

Debido a que la propuesta está referida a un sistema de costos ABC, lo primero que tiene que conocer la empresa son sus costos tradicionales para posteriormente calcular los costos basados en actividades; de tal manera que se pueda comparar los resultados obtenidos por ambos métodos.



Por esta razón se empezará con el cálculo de los costos tradicionales siguiendo esta estructura:

Costos totales:

- Costo de adquisición de cada producto
- Gastos administrativos
- Gastos de venta
- Gastos financieros

Una vez obtenidos los costos por el método tradicional, se procederá a la determinación de los costos bajo la metodología del sistema de costos ABC.

B) COSTOS ABC

La propuesta de un sistema de costos ABC debe considerar lo siguiente:

1. Metodología
2. Cálculos
3. Formatos
4. Gestión

5.2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

5.2.1 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS TRADICIONALES

A. INFORMACION GENERAL

- Nombre de la empresa: Augusto Curo Benites S.R.L.
- Mes de la muestra: Agosto y Septiembre 2010.
- Nivel de compras: entre S/. 750,000 y 800,000.
- Costo a obtener: Costo por galón de cada producto elegido.

- Estructura de ventas

TABLA N° 17: VENTAS DE LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIEMBRE

AGOSTO			SEPTIEMBRE		
DETALLE	TOTAL	%	DETALLE	TOTAL	%
GASOLINA 84	S/. 70,873	8	GASOLINA 84	S/. 83,655	10
GASOLINA 90	S/. 3,550	0.5	GASOLINA 90	S/. 5,549	0.8
PETROLEO	S/. 798,878	91.5	PETROLEO	S/. 735,465	89.2
TOTAL	S/.873,301	100	TOTAL	S/.824,669	100

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 17 indica las ventas de cada producto por galón en los meses de Agosto y Septiembre del año 2010. En este caso los productos elegidos son gasolina 84, gasolina 90 y petróleo. En términos generales en el mes de Agosto se vendió un total de combustible de S/. 873,301, siendo el petróleo, el producto más requerido de dicho mes con una venta de S/.798, 878, el cual representa el 91.5% del total de las ventas. La venta de gasolina 84 fue de S/.70,873, representando el 8% del total de las ventas y la venta de gasolina 90 fue de S/.3,550, representando el 0.5% del total de las ventas siendo el producto menos vendido en el mes de Agosto.

Asimismo para el mes de septiembre se vendió un total de combustible de S/. 824,669, siendo el petróleo al igual que en el mes de agosto, el producto más requerido de dicho mes con una venta de S/.735,465, el cual representa el 89.2% del total de las ventas. La venta de gasolina 84 fue de S/.83,655, representando el 10% del total de las ventas y la venta de gasolina 90 fue de S/.5,549 , representando el 0.8% del total de las ventas siendo el producto menos vendido en el mes de Agosto.

Cabe resaltar que el presente trabajo de investigación trabaja con la información de los meses de Agosto y Septiembre del ejercicio 2010, debido a que es la última información disponible.

**B. CONCEPTOS BASICOS**

Costo de adquisición.- Es la cantidad total invertida en la compra del combustible, es decir, la suma del precio de compra del combustible más los costos necesarios para poner dicho combustible a disposición de la empresa (transporte, recepción, instalación, impuestos, aranceles, seguros, entre otros).

Gastos administrativos.- Son gastos emergentes de la administración de recursos humanos y logísticos, que de manera general contribuyen a las operaciones propias del giro de la empresa.

Gastos de ventas.- Son los gastos originados por las ventas o que se hacen para el fomento de éstas, tales como: comisiones a agentes y sus gastos de viajes, costo de muestrarios y exposiciones, gastos de propagando, entre otros.

Gastos financieros.- Son los gastos que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su crecimiento.

C. CÁLCULOS

Cálculos preliminares:

ESTRUCTURA DE VENTAS

Es importante conocer la estructura de ventas de cada producto elegido para poder distribuir los gastos operativos de acuerdo al comportamiento de esta estructura.

TABLA N° 18: VENTAS DE CADA PRODUCTO POR GALON

AGOSTO				
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	%
GASOLINA 84	7,712	9.19	S/. 70,873	8
GASOLINA 90	346	10.26	S/. 3,550	0.5
PETROLEO	86,086	9.28	S/. 798,878	91.5
TOTAL	94,144		S/. 873,301	100

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 18 indica las ventas de cada producto por galón. En términos generales en dicho mes se vendió un total de combustible de S/. 873,301, siendo el petróleo, el producto más requerido de dicho mes con una venta de S/.798, 878, a un costo unitario de S/. 9.28, el cual representa el 91.5% del total de las ventas. La venta de gasolina 84 fue de S/.70,873, representando el 8% del total de las ventas y la venta de gasolina 90 fue de S/.3,550, representando el 0.5% del total de las ventas siendo el producto menos vendido en el mes de Agosto.

TABLA N° 19: VENTAS DE CADA PRODUCTO POR GALON

SEPTIEMBRE				
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	%
GASOLINA 84	9,034	9.26	S/. 83,655	10
GASOLINA 90	528	10.51	S/. 5,549	0.8
PETROLEO	75,355	9.76	S/. 735,465	89.2
TOTAL	84,917		S/. 824,669	100

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 19 muestra las ventas de cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo) por galón en el mes de Septiembre 2010. En términos generales en dicho mes se vendió un total de combustible de S/. 824,669, siendo el petróleo al igual que en el mes de Agosto según la tabla N° 18, el producto más requerido de dicho mes. La venta de dicho producto fue de S/.735, 465, a un costo unitario de S/. 9.76, el cual representa el 89.2% del total de las ventas. La venta de gasolina 84 fue de S/. 83,655 representando el 10% del total de las ventas y la venta de gasolina 90 fue de S/.5, 549 representando el 0.8% del total de las ventas.

COSTOS DE CADA PRODUCTO

Para poder determinar el costo de cada producto, primero se presentará el costo de adquisición de cada uno de los mismos en los meses de agosto y septiembre 2010, para distribuir posteriormente los gastos generales para cada producto.

Costo de adquisición de los productos:**TABLA N° 20: COSTOS DE CADA PRODUCTO POR GALON**

MES DE AGOSTO			
DETALLE	COSTOS DEL PRODUCTO		TOTAL
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	
GASOLINA 84	10,800	7.63	S/. 82,404
GASOLINA 90	400	9.24	S/. 3,696
PETROLEO	80,400	7.83	S/. 629,532
TOTAL	91,600		S/. 715,632

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 20 muestra los costos de adquisición de cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo) por galón en el mes de Agosto 2010. Como se puede observar el costo total de adquisición de combustible en este mes fue de S/. 715,632, siendo el petróleo, el producto más comprado de dicho mes. El costo de adquisición de dicho producto fue de S/.629, 532, a un costo unitario de S/. 7.83. La compra de gasolina 84 fue de S/. 82,404 a un costo unitario de S/. 7.63 y de gasolina 90 fue de S/.3,696 a un costo unitario de S/. 9.24.

TABLA N° 21: COSTOS DE CADA PRODUCTO POR GALON

MES DE SEPTIEMBRE			
DETALLE	COSTOS DEL PRODUCTO		TOTAL
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	
GASOLINA 84	8,800	7.57	S/. 66,616
GASOLINA 90	600	9.24	S/. 5,544
PETROLEO	82,200	7.80	S/. 641,160
TOTAL	91,600		S/. 713,320

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 21 muestra los costos de adquisición de cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo) por galón en el mes de Septiembre 2010. Como se puede observar el costo total de adquisición de combustible en este mes fue de S/. 713,320, siendo el petróleo al igual que en el mes de Agosto según la tabla N° 20, el producto más comprado de dicho mes. El costo de adquisición de dicho producto fue de S/.641,160, a un costo unitario de S/. 7.80. La compra de gasolina 84 fue

de S/. 66,616 a un costo unitario de S/. 7.57 y de gasolina 90 fue de S/. 5,544 a un costo unitario de S/. 9.24.

Distribución de los gastos generales para cada producto:

Para distribuir los gastos generales administrativos y de ventas a cada producto, se utilizarán los porcentajes obtenidos en el análisis de la estructura de ventas.

MES DE AGOSTO

TABLA N° 22: GASTOS OPERATIVOS

AGOSTO	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	IMPORTE
Gastos de personal	5,181.64
Gastos por servicios de terceros	500.00
Gastos por tributos	10,319.04
Gastos diversos	8,727.06
Gastos por provisiones	1,126.20
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	25,853.94
GASTOS DE VENTAS	
Gastos de personal	8,068.99
Gastos por servicios de terceros	2,035.35
Gastos diversos	7,311.12
Gastos por provisiones	0.00
TOTAL GASTOS DE VENTAS	17,415.46
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses de préstamo	6,716.72
TOTAL	49,986.12

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 22 presenta los gastos operativos de la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. en el mes de Agosto 2010. En términos generales el total de los gastos operativos fueron de S/. 49,986.12, dentro de los cuales se encuentran los gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros. Los gastos administrativos de dicho mes fueron de S/. 25,853.94, los gastos de ventas de S/. 17,415.46 y los gastos financieros fueron de S/. 6,716.72. La empresa considera dentro de los gastos administrativos y gastos de ventas, los gastos de personal en los cuales intervienen los sueldos y salarios, gratificaciones, vacaciones, otras

remuneraciones, indemnizaciones al personal, aportaciones, beneficios sociales de los trabajadores y seguros de vida. En los gastos de servicios por terceros intervienen el transporte, correos y gastos de viaje, asesoría y consultoría administrativa, legal y contable, servicios de mantenimiento y reparación de los equipos, el agua, luz, teléfono, internet, publicidad. En los gastos por tributos intervienen el IGV (impuesto general a las ventas), ITF (impuesto a las transacciones financieras), arbitrios municipales entre otros. En los gastos diversos intervienen los seguros, licencias y derechos de vigencia. En los gastos por provisiones se considera la provisión para la depreciación de los activos y amortización de intangibles y provisión por compensación por tiempo de servicio.

En los gastos financieros se consideran los intereses de préstamos de instituciones financieras, pérdida o ganancia por diferencia de cambio, entre otros.

TABLA N° 23: DISTRIBUCION DE GASTOS OPERATIVOS POR PRODUCTO

AGOSTO				
DETALLE	TOTAL BASE DISTRIBUTIVA	GASOLINA 84 8%	GASOLINA 90 0.5%	PETROLEO 91.5%
GASTOS OPERATIVOS:				
Gastos de administración	25,854	2,068.32	129.27	23,656.41
Gastos de ventas	17,415	1,393.2	87.08	15,934.73
Gastos financieros	6,717	537.36	33.59	6,146.06
TOTAL	49,986	3,998.88	249.94	45,737.2

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 23 presenta la distribución de los gastos operativos por producto de acuerdo a los porcentajes de la estructura de ventas. En este caso se puede observar que los porcentajes de la gasolina 84, gasolina 90 y petróleo en el mes de Agosto 2010 son 8%, 0.5% y 91.5% respectivamente. Así pues para obtener el total de los gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros por cada producto se debe multiplicar el total de la base distributiva con los porcentajes de

cada producto. El total de gastos operativos para la gasolina 84 fue de S/. 3,998.88, para la gasolina 90 S/.249.94 y para el petróleo S/. 45,737.2.

MES DE SEPTIEMBRE

TABLA N° 24: GASTOS OPERATIVOS

SEPTIEMBRE	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	IMPORTE
Gastos de personal	5,172.64
Gastos por servicios de terceros	2,632.78
Gastos por tributos	2,588.35
Gastos diversos	13,099.22
Gastos por provisiones	1,126.20
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	24,619.19
GASTOS DE VENTAS	
Gastos de personal	8,023.54
Gastos por servicios de terceros	1,611.54
Gastos diversos	7,986.00
Gastos por provisiones	9,009.56
TOTAL GASTOS DE VENTAS	26,630.64
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses de préstamo	7,785.73
TOTAL	59,035.56

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 24 presenta los gastos operativos de la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. del mes de septiembre 2010. En este mes el total de los gastos operativos fueron de S/. 59,035.56, siendo mayores los gastos en dicho mes respecto al mes anterior según la tabla N°22. Dentro de los gastos operativos se encuentran los gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros. Los gastos administrativos de dicho mes fueron de S/. 24,619.19, los gastos de ventas de S/. 26,630.64 y los gastos financieros fueron de S/. 7,785.73. La empresa tuvo mayores gastos de ventas con respecto a los demás gastos operativos de dicho mes.

TABLA N° 25: DISTRIBUCION DE GASTOS OPERATIVOS POR PRODUCTO

SEPTIEMBRE				
DETALLE	TOTAL BASE DISTRIBUTIVA	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
		10%	0.8%	89.2%
GASTOS OPERATIVOS:				
Gastos de administración	24,619	2,461.9	196.95	21,960.15
Gastos de ventas	26,631	2,663.1	213.05	23,754.85
Gastos financieros	7,786	778.6	62.29	6,945.11
TOTAL	59,036	5,903.6	472.29	52,660.11

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 25 presenta la distribución de los gastos operativos por producto de acuerdo a los porcentajes de la estructura de ventas. En este caso se puede observar que los porcentajes de la gasolina 84, gasolina 90 y petróleo en el mes de Septiembre 2010 son 10%, 0.8% y 89.2% respectivamente. Después de haber distribuido los gastos operativos por cada producto elegido, se obtuvo un total de gastos operativos para la gasolina 84 de S/. 5,903.6, para la gasolina 90 S/.472.29 y para el petróleo S/. 52,660.11.

Una vez distribuidos los gastos operativos por cada producto se procederá a calcular el costo total de cada producto, utilizando el esquema presentado en los conceptos básicos del desarrollo de la propuesta.

MES DE AGOSTO
TABLA N° 26: COSTO TOTAL DE CADA PRODUCTO SEGÚN METODO TRADICIONAL

AGOSTO			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
Costo del producto	82,404	3,696	629,532
GASTOS OPERATIVOS:			
Gastos de administración	2,068	129	23,656
Gastos de ventas	1,393	87	15,935
Gastos financieros	537	34	6,146
COSTO TOTAL	86,403	3,946	675,269

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 26 presenta el costo total de cada producto según el método tradicional para el mes de agosto 2010. Como se indicó en las condiciones preliminares para el cálculo del costo total se toma en cuenta el costo de adquisición de cada producto más los gastos operativos (gastos de administración, gastos de ventas y gastos financieros).

En este caso se puede observar que el costo total de la gasolina 84 es de S/. 86,403, para la gasolina 90 es de S/. 3,946 y el costo total del petróleo es de S/. 675,269; siendo éste el costo total más elevado.

TABLA N° 27: COSTOS UNITARIOS DE CADA PRODUCTO SEGÚN METODO TRADICIONAL

AGOSTO			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
COSTOS TOTALES	86,403	3,946	675,269
GALONES COMPRADOS	10,800	400	80,400
COSTO UNITARIO	8.00	9.87	8.40

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

Como se puede observar en la tabla N° 27, se muestran los costos unitarios de cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo) para el mes de agosto 2010, según el método tradicional. Para obtener dichos costos unitarios se dividió los costos totales de cada producto indicados en la tabla N° 26 entre los galones comprados. Así pues se obtuvo un

costo unitario de S/.8.00 para la gasolina 84, S/. 9.87 para la gasolina 90 y S/. 8.40 para el petróleo; siendo mayor el costo unitario de la gasolina 90.

MES DE SEPTIEMBRE

TABLA N° 28: COSTO TOTAL DE CADA PRODUCTO

SEPTIEMBRE			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
Costo del producto	66,616	5,544	641,160
GASTOS OPERATIVOS:			
Gastos de administración	2,462	197	21,960
Gastos de ventas	2,663	213	23,755
Gastos financieros	779	62	6,945
COSTO TOTAL	72,520	6,016	693,820

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 28 presenta el costo total de cada producto según el método tradicional para el mes de septiembre 2010. Al igual que en el mes de agosto, para el cálculo del costo total se toma en cuenta el costo de adquisición de cada producto más los gastos operativos (gastos de administración, gastos de ventas y gastos financieros).

En este caso se puede observar que el costo total de la gasolina 84 es de S/. 72,520, para la gasolina 90 es de S/. 6,016 y el costo total del petróleo es de S/. 693,820; siendo éste al igual que en el mes de agosto, el costo total más elevado.

TABLA N° 29: COSTOS UNITARIOS DE CADA PRODUCTO

SEPTIEMBRE			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
COSTOS TOTALES	72,520	6,016	693,820
GALONES COMPRADOS	8800	600	82200
COSTO UNITARIO	8.24	10.03	8.44

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

Como se puede observar en la TABLA N° 29, se muestran los costos unitarios de cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo) para el mes de septiembre 2010, según el método tradicional. Al igual que en el mes de agosto, para obtener dichos costos unitarios se dividió los costos totales de cada producto indicados en la TABLA N° 28 entre los galones



comprados. Así pues se obtuvo un costo unitario de S/.8.24 para la gasolina 84, S/. 10.03 para la gasolina 90 y S/. 8.44 para el petróleo; siendo al igual que en el mes anterior, mayor el costo unitario de la gasolina 90.

5.2.2 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS BAJO EL SISTEMA BASADO EN ACTIVIDADES

Hay que indicar que para el cálculo de los costos ABC se trabajará con el mes de Agosto 2010.

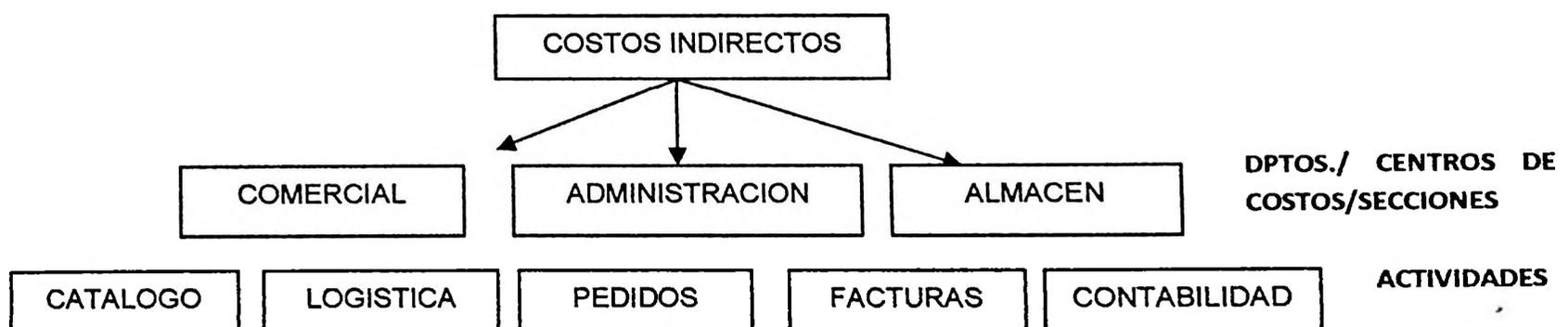
Para ello, se seguirá la siguiente metodología:

METODOLOGIA

1. A QUIEN SE LE APLICARA COSTOS ABC.- Separar las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos.

EJEMPLO:

- Manejo de materiales
- Preparación para la producción
- Ensamblaje, soldaduras
- Control de calidad
- Empaque, embarque
- Pedidos, etc.



ACTIVIDAD = Conjunto de tareas. Genera output y valor para la empresa. Ej. Selección de empleados.

2. IDENTIFICACION DE LOS ELEMENTOS DE COSTOS DIRECTOS PARA EL PRODUCTO TRABAJO O ACTIVIDAD.- Es decir el material directo y la mano de obra.
3. IDENTIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS ASOCIADOS CON EL PRODUCTO TRABAJO O ACTIVIDAD.- Es decir los costos indirectos propios de la empresa.

4. SELECCIÓN DE LOS INDUCTORES O BASES DE ASIGNACION DE COSTOS A UTILIZAR EN CADA GRUPO DE COSTOS INDIRECTOS DE TRABAJO.- Conocidos también como “ factores de costos”, “medidas de actividad”, “origen de costos” o “ cost drivers”.

Son los causantes o factores de los costos y se determinan mediante el criterio de “causa y efecto” con apoyo de todo el personal de la empresa.



5. CALCULAR EL COSTO UNITARIO DE PROVEER CADA ACTIVIDAD AL PROCESO PRODUCTIVO

- **Costo Indirecto por unidad de actividad** = Costos Indirectos totales de la actividad específica.
- **Costo por Inductor** = Número total de unidades de actividades del origen del costo específico o total de Inductores.

Ejemplo:

ACTIVIDAD	COSTO TOTAL	INDUCTOR	NUMERO/TOTAL DE INDUCTORES
Programación producción	15,000,000	órdenes de fabricación	200

$$\text{COSTO INDIRECTO UNITARIO} = \frac{15'000,000}{200} = S/. 75,000$$

75,000 = COSTO POR ORDEN DE FABRICACION.

6. Reconocer el número de “inductores o unidades de actividad” consumidas por cada artículo en su producción para poder posteriormente asignar correctamente los costos indirectos de fabricación.
7. ASIGNAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE LOS PRODUCTOS FABRICADOS.- Multiplicar el costo unitario de proveer



cada actividad por el número de unidades de actividad requeridos para cada producto en su fabricación.

Determinación de los costos ABC utilizando los datos de la empresa:

1. **Definir a quien se le va a aplicar ABC.-** El sistema de costos ABC se le aplicará a los siguientes productos:
 - Gasolina 84
 - Gasolina 90
 - Petróleo

2. **Determinar los elementos de los costos directos o de fácil imputación a cada producto.-** En este caso serán los costos de adquisición de cada producto. Se realizarán los cálculos tomando como referencia los meses de Agosto y Septiembre 2010.

TABLA N° 30: COSTOS DE ADQUISICION POR PRODUCTO

MES DE AGOSTO			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
Costo de adquisición	7.63	9.24	7.83
Nivel de compras(galones)	10,800	400	80,400

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

3. **Determinación de las actividades más resaltantes de la empresa:**

TABLA N° 31: ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

ACTIVIDAD
1.- ATENDER A CLIENTES
2.- COMPRAR COMBUSTIBLE
3.- TRANSPORTAR COMBUSTIBLE
4.- CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACION DE SURTIDORES
5.- PAGAR A PERSONAL
6.- CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS
7.- REALIZAR GESTIONES DIVERSAS

Fuente: Elaboración propia.

3.1 COSTO DE LAS ACTIVIDADES

3.1.1 Análisis del trabajo del personal

TABLA N° 32: ANALISIS DEL TRABAJO DEL PERSONAL EN PORCENTAJES (%)

Nombre de Actividad Nombre Individual	ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL %
1.- Cruz Silva, Augusto	90%						10%	100%
2.- Curo Benites, Victor Augusto				50%		50%		100%
3.- Gonzales Ruiz, José	80%						20%	100%
4.- Mimbela Antón, Manuel Enrique	90%						10%	100%
5.- Nizama Ipanaque, Sixto	60%						40%	100%
6.- Ramos Jimenez, Juan Baltazar	80%						20%	100%
7.- Sandoval Sanchez, José Elias			100%					100%
8.- Toledo Gallardo, José Rodolfo	100%							100%
9.- Peña Silva, Claudia Patricia		30%					70%	100%
10.- Silva Ramos, Miguel Hector	100%							100%
11.- Curo Mendoza, Lourdes		10%		20%	50%	20%		100%
TOTAL	600%	40%	100%	70%	50%	70%	170%	

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

Respecto al análisis del trabajo del personal en porcentajes según la TABLA N° 32, se muestra cual es la participación que tiene cada trabajador en cada una de las siete actividades mencionadas. Así pues al distribuir su trabajo en porcentajes se debe obtener un total de 100% por cada trabajador. En el caso del trabajador Augusto Cruz Silva, quien tiene el cargo de grifero, participa un 90% atendiendo a los clientes y un 10% realizando gestiones diversas. El trabajador Victor Augusto Curo Benites, quien tiene el cargo de gerente, participa un 50% contratando servicio de calibración de surtidores y un 50% contratando servicio de mantenimiento de los equipos. El trabajador José Gonzales Ruiz, quien tiene el cargo de grifero, participa un 80% atendiendo a los clientes y un 20% realizando gestiones diversas. Manuel Mimbela Antón, quien tiene el cargo de grifero, participa un 90% atendiendo clientes y un 10% realizando gestiones diversas. El trabajador Sixto Nizama Ipanaque, quien tiene el cargo de grifero, participa un 60% atendiendo clientes y un 40% realizando gestiones diversas. Juan Ramos Jimenez, quien tiene el cargo de grifero, participa un 80% atendiendo clientes y un 20% realizando gestiones diversas. El trabajador José Sandoval Sánchez (chofer de cisterna), participa al 100% transportando combustible. José Toledo Gallardo (grifero) participa al 100% atendiendo a los

clientes. La trabajadora Claudia Peña Silva (asistente contable), participa un 30% comprando combustible y un 70% realizando gestiones diversas. Miguel Silva Ramos (grifero), participa al 100% atendiendo a los clientes y finalmente la trabajadora Lourdes Curo Mendoza, quien tiene el cargo de administradora, participa un 10% comprando combustible, un 20% contratando servicio de calibración de surtidores y mantenimiento de los equipos, y un 50% pagando al personal.

Como se puede observar, los 11 trabajadores que laboraron en la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. en el ejercicio 2010, no sólo cumplen con la función que les corresponde en los cargos asignados, sino que realizan diversas funciones.

TABLA N° 33: ANALISIS DEL TRABAJO DEL PERSONAL EN HORAS

BASADO EN 192 HORAS POR MES = 48 HORAS POR SEMANA

Nombre de Actividad Nombre Individual	ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	REALIZAR GESTIONES DIVERSAS	TOTAL
1.- Cruz Silva, Augusto	173						19	192 hrs
2.- Curo Benites, Victor Augusto				96		96		192 hrs
3.- Gonzales Ruiz, José	154						38	192 hrs
4.- Mimbela Antón, Manuel Enrique	173						19	192 hrs
5.- Nizama Ipanaque, Sixto	115						77	192 hrs
6.- Ramos Jimenez, Juan Baltazar	154						38	192 hrs
7.- Sandoval Sanchez, José Elias			192					192 hrs
8.- Toledo Gallardo, José Rodolfo	192							192 hrs
9.- Peña Silva, Claudia Patricia		58					134	192 hrs
10.- Silva Ramos, Miguel Hector	192							192 hrs
11.- Curo Mendoza, Lourdes		19		38	96	38		192 hrs
TOTAL	1153	77	192	134	96	134	325	

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 33 presenta el trabajo del personal en horas. En este caso para obtener el total de horas empleadas de cada trabajador para cada una de las actividades mencionadas, se calcula en base a 192 horas trabajadas al mes por cada trabajador, que equivale a 48 horas trabajadas a la semana. Luego de acuerdo a los resultados obtenidos en la participación del personal en porcentajes según la tabla N° 32, se calcula la participación en base a horas. Así pues, se puede observar que para la actividad atender clientes se emplea un total de 1153 horas, para comprar combustible se emplean 77 horas, para transportar combustible 192 horas, para contratar servicio de calibración de surtidores se emplean 134 horas, para pagar al personal 96 horas, para contratar

servicio de mantenimiento de los equipos 134 horas y para realizar diversas gestiones 325 horas. Por tanto, se puede decir que la actividad que emplea más horas es atender clientes con un total de 1153 horas.

TABLA N° 34: RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	PERSONAS	EN SOLES
1.- Atender a los clientes	6	7,227.62
2.- Comprar combustible	0.4	481.84
3.- Transportar combustible	1	1,204.60
4.- Contratar servicio de calibración de surtidores	0.7	843.22
5.- Pagar a personal	0.5	602.30
6.- Contratar servicio de mantenimiento de los equipos	0.7	843.22
7.- Realizar gestiones diversas	1.7	2,047.82
TOTAL	11	13,250.63

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

En la tabla N° 34, se presenta las actividades realizadas por la empresa pero considerando la cantidad de personas que se necesitan para cada actividad. Para ello se tomó como referencia los resultados obtenidos en la tabla N°33 y al mismo tiempo se hizo la valoración respectiva de estas actividades utilizando la información de sus estados financieros, específicamente sus gastos de personal. Por ejemplo: Si 192 horas equivale a 1 persona, 1153 horas que utilizó la actividad atender clientes, ¿a cuántas personas equivale?. Por regla de tres simple se dedujo que equivale a 6 personas. De la misma manera se va obteniendo cada dato de dicha tabla.

Por otro lado si todo el personal de la empresa, que son 11 trabajadores, ha generado un gasto de S/.13,250.63 en el mes de agosto, 6 personas implicarían un gasto de S/.7,227.62.

3.1.2 Análisis de los servicios

TABLA N° 35: SERVICIOS DEL MES DE AGOSTO

MES DE AGOSTO		
	CUENTA	MONTO
63	Gastos de servicios prestados por terceros.	2,535.35

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 35 presenta los servicios del mes de agosto 2010, los cuales posteriormente van a ser distribuidos de acuerdo a la participación que tiene cada uno de estos servicios en las actividades efectuadas, tanto en porcentajes como en soles. Como se puede observar, el total de los servicios es de S/.2,535.35.

TABLA N° 36: GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS EN PORCENTAJES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL %
15%	25%	25%			25%	10%	100%

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a los gastos de servicios prestados por terceros (cuenta 63) según la tabla N° 36, presenta cuál es su participación en porcentajes en cada una de las actividades mencionadas. No necesariamente un gasto participa en todas las actividades, sino que se ha ido analizando la participación de los gastos en las actividades con la que están más relacionadas. Así pues, los servicios participan en un 15% en atender a los clientes, 25% en comprar y transportar combustible y en contratar servicio de mantenimiento de los equipos y 10% en realizar gestiones diversas.

TABLA N° 37: GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS EN SOLES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL S/.
380.30	633.84	633.84			633.84	253.53	2,535.35

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a los gastos de servicios prestados por terceros (cuenta 63) según la tabla N° 37, presenta cuál es su participación en soles en las actividades mencionadas, en base a los resultados obtenidos en la tabla N° 36. Así pues, se obtiene un total de S/. 380.30 en atender a los clientes, S/. 633.84 en comprar y transportar combustible y en contratar servicio de mantenimiento de los equipos y S/. 253.53 en realizar gestiones diversas.

TABLA N° 38: GASTOS POR TRIBUTOS

MES DE AGOSTO		
CUENTA		MONTO
64	Gastos por tributos.	10,319.04

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 38 presenta los gastos por tributos del mes de agosto 2010, los cuales posteriormente van a ser distribuidos de acuerdo a la participación que tiene cada uno de estos tributos en las actividades efectuadas, tanto en porcentajes como en soles. Como se puede observar, el total de los gastos por tributos es de S/.10,319.04.

TABLA N° 39: GASTOS POR TRIBUTOS EN PORCENTAJES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL %
80%						20%	100%

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a los gastos por tributos (cuenta 64) según la tabla N° 39, presenta cuál es su participación en porcentajes en cada una de las actividades mencionadas. Así pues, los gastos por tributos participan en un 80% en atender a los clientes y el 20% restante en realizar gestiones diversas, siendo mayor la participación de los gastos en la actividad atender a los clientes.

TABLA N° 40: GASTOS POR TRIBUTOS EN SOLES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL S/.
8,255.23						2,063.81	10,319.04

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a los gastos por tributos (cuenta 64) según la tabla N° 40, presenta cuál es su participación en soles en las actividades mencionadas, en base a los resultados obtenidos en la tabla N° 39. Así pues, se obtiene un total de S/. 8,255.23

en atender a los clientes y S/. 2,063.81 en realizar gestiones diversas, siendo mayor la participación de los gastos en la actividad de atender a los clientes.

TABLA N° 41: CARGAS DIVERSAS DE GESTION

MES DE AGOSTO		
CUENTA		MONTO
65	Cargas diversas de gestión	16,038.18

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 41 presenta las cargas diversas de gestión del mes de agosto 2010, los cuales posteriormente van a ser distribuidos de acuerdo a la participación que tiene cada uno de estas cargas diversas en las actividades efectuadas, tanto en porcentajes como en soles. Como se puede observar, el total de las cargas diversas de gestión es de S/.16,038.18.

TABLA N° 42: CARGAS DIVERSAS DE GESTION EN PORCENTAJES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL %
						100%	100%

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a las cargas diversas de gestión (cuenta 65) según la tabla N° 42, presenta cuál es su participación en porcentajes en cada una de las actividades mencionadas. En este caso dichos gastos diversos participan al 100% en realizar gestiones diversas.

TABLA N° 43: CARGAS DIVERSAS DE GESTION EN SOLES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL S/.
						16,038.18	16,038.18

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a las cargas diversas de gestión (cuenta 65) según la tabla N° 43, presenta cuál es su participación en soles en cada una de las actividades mencionadas, en base a los resultados obtenidos en la tabla N° 42. En este caso se

obtiene el total de los gastos diversos de gestión en realizar gestiones diversas, es decir, S/. 16,038.18.

TABLA N° 44: GASTOS FINANCIEROS

MES DE AGOSTO		
CUENTA		MONTO
67	Gastos financieros.	6,716.72

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 44 presenta los gastos financieros del mes de agosto 2010, los cuales posteriormente van a ser distribuidos de acuerdo a la participación que tiene cada uno de estos gastos en las actividades efectuadas, tanto en porcentajes como en soles. Como se puede observar, el total de los gastos financieros es de S/.6,716.72.

TABLA N° 45: GASTOS FINANCIEROS EN PORCENTAJES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTAL %
30%	70%						100%

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a los gastos financieros (cuenta 67) según la tabla N° 45, presenta cuál es su participación en porcentajes en cada una de las actividades mencionadas. Así pues, los gastos financieros participan en un 30% en atender a los clientes y el 70% restante en comprar combustible, siendo mayor la participación de los gastos financieros en la actividad comprar combustible.

TABLA N° 46: GASTOS FINANCIEROS EN SOLES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTALS/.
2,015.02	4,701.70						6,716.72

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a los gastos financieros (cuenta 67) según la tabla N° 46, presenta cuál es su participación en soles en cada una de las actividades mencionadas, en base

a los resultados obtenidos en la tabla N° 45. Así pues, se obtiene un total de S/. 2,015.02 en atender a los clientes y S/. 4,701.70 en comprar combustible, siendo mayor la participación de los gastos financieros en la actividad comprar combustible.

TABLA N° 47: VALUACION Y DETERIORO DE LOS ACTIVOS Y PROVISIONES

MES DE AGOSTO		
CUENTA		MONTO
68	Valuación y deterioro de los activos y provisiones.	1,126.20

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 47 presenta la valuación y deterioro de los activos y provisiones del mes de agosto 2010, los cuales posteriormente van a ser distribuidos de acuerdo a la participación que tiene cada una de estas provisiones en las actividades efectuadas, tanto en porcentajes como en soles. Como se puede observar, el total de la valuación y deterioro de los activos y provisiones es de S/.1,126.20.

TABLA N° 48: VALUACION Y DETERIORO DE LOS ACTIVOS Y PROVISIONES EN PORCENTAJES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTALS %
12%	20%	20%	12%	12%	12%	12%	100%

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

De acuerdo a la valuación y deterioro de activos y provisiones (cuenta 68) según la tabla N° 48, presenta cuál es su participación en porcentajes en cada una de las actividades mencionadas. Así pues, la valuación y deterioro de activos y provisiones participan en un 20% en comprar y transportar combustible y un 12% en las demás actividades.

TABLA N° 49: VALUACION Y DETERIORO DE LOS ACTIVOS Y PROVISIONES EN SOLES

ATENDER A LOS CLIENTES	COMPRAR COMBUSTIBLE	TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	PAGAR A PERSONAL	CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	GESTIONES DIVERSAS	TOTALS/.
135.144	225.24	225.24	135.144	135.144	135.144	135.144	1,126.20

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.



De acuerdo a la valuación y deterioro de activos y provisiones (cuenta 68) según la tabla N° 49, presenta cuál es su participación en soles en cada una de las actividades mencionadas, en base a los resultados obtenidos en la tabla N° 48. Así pues, se obtiene un total de S/. 225.24 en comprar y transportar combustible y S/. 135.144 en las demás actividades.

Teniendo todos estos datos, se pasará a concentrar todos los resultados en una tabla matriz donde se va a obtener el costo de cada actividad. Para esto fue indispensable elegir las actividades más resaltantes de la empresa y analizar todos los gastos que participan en cada una de estas actividades como: gastos de personal, gastos de servicios prestados por terceros, gastos por tributos, otros gastos diversos de gestión, gastos financieros y valuación y deterioro de activos y provisiones.

El resultado de este análisis es el siguiente:

TABLA N° 50: COSTOS DE LAS ACTIVIDADES

Nombre de gastos generales Nombre de Actividad	GASTOS DE PERSONAL	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	GASTOS POR TRIBUTOS	CARGAS DIVERSAS DE GESTION	GASTOS FINANCIEROS	VALUACION Y DETERIORO DE LOS ACTIVOS Y PROVISIONES	TOTAL S/.
ATENDER A LOS CLIENTES	7,227.62	380.30	8,255.23		2,015.02	135.144	18,013.31
COMPRAR COMBUSTIBLE	481.84	633.84			4,701.70	225.24	6,042.62
TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	1,204.60	633.84				225.24	2,063.68
CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACIÓN DE SURTIDORES	843.22					135.144	978.36
PAGAR A PERSONAL	602.30					135.144	737.44
CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	843.22	633.84				135.144	1,612.20
GESTIONES DIVERSAS	2,047.82	253.53	2,063.81	16,038.18		135.144	20,538.48
TOTAL	13,250.62	2,535.35	10,319.04	16,038.18	6,716.72	1,126.20	49,986.11

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

Como se puede observar en la tabla N° 50, el total de los costos de las actividades según los gastos que participan en cada una de ellas, es de S/ 49,986.11, siendo la actividad que emplea mayores costos la de realizar gestiones diversas con un total de S/. 20,538.48.

4. Identificación de los inductores:

TABLA N° 51: ACTIVIDADES CON SUS RESPECTIVOS INDUCTORES

ACTIVIDAD	INDUCTOR
1.- ATENDER A CLIENTES	NÚMERO DE COMPROBANTES DE PAGO.
2.- COMPRAR COMBUSTIBLE	NÚMERO DE GALONES.
3.- TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	NÚMERO DE VIAJES.
4.- CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACION DE SURTIDORES	NÚMERO DE HORAS INVERTIDAS EN LA CALIBRACIÓN.
5.- PAGAR A PERSONAL	NÚMERO DE HORAS MANO DE OBRA.
6.- CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	NÚMERO DE HORAS UTILIZADAS EN EL MANTENIMIENTO.
7.- REALIZAR GESTIONES DIVERSAS	NÚMERO DE TRÁMITES.

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 51, presenta las actividades con sus respectivos inductores. Como se puede observar, se ha creído conveniente realizar las actividades más resaltantes de acuerdo a la actividad económica de la empresa Augusto Curo Benites S.R.L.; para lo cual se describe cada una de ellas con sus inductores correspondientes, los cuales vienen a ser la forma cómo van a ser medidas dichas actividades bajo el sistema de costos ABC.

Cabe resaltar que todos los inductores fueron obtenidos analizando detalladamente las actividades realizadas por la empresa y los documentos fuentes que tiene la misma, los cuales permitieron poder obtener los datos de dichos inductores.

Como ya se indicó anteriormente, los inductores se obtuvieron mediante análisis documental, observación de las actividades realizadas por la empresa y mediante entrevistas al personal. En el caso de los comprobantes de pago emitidos por la empresa, se realizó un conteo del total de facturas y boletas de pago que emitió la empresa en el mes de agosto 2010. El número de galones se obtuvo de la cantidad de galones comprados para cada producto (ver tabla N°20). Para determinar el número de viajes, se realizó un conteo de los viajes que realiza la cisterna para transportar el combustible de la planta de Petroperú al grifo Augusto Curo Benites S.R.L. El número de horas invertidas en la calibración se obtuvo observando las horas invertidas en la calibración de los 3 surtidores de la empresa. El número de horas mano de obra se determinó mediante el número de horas trabajadas al mes por cada trabajador (192hrs), multiplicado por el total de trabajadores de la empresa (11 trabajadores). El total de horas utilizadas en el mantenimiento se obtuvo



multiplicando el tiempo utilizado en el mantenimiento de cada surtidor (1 hora) por el total de surtidores (3).

5. Cálculo del costo unitario de cada actividad:

TABLA N° 52: COSTOS UNITARIOS DE CADA ACTIVIDAD

ACTIVIDAD	COSTO TOTAL	INDUCTOR	N° DE INDUCTORES	COSTO UNITARIO
1.- ATENDER A CLIENTES	18,013.31	NÚMERO DE COMPROBANTES EMITIDOS	2,240	8.04
2.- COMPRAR COMBUSTIBLE	6,042.62	NÚMERO DE GALONES	91,600	0.07
3.- TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	2,063.68	NÚMERO DE VIAJES	13	158.74
4.- CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACION DE SURTIDORES	978.36	NÚMERO DE HORAS INVERTIDAS EN LA CALIBRACIÓN.	2.25	434.83
5.- PAGAR A PERSONAL	737.44	NÚMERO DE HORAS MANO DE OBRA.	2,112	0.35
6.- CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	1,612.20	NÚMERO DE HORAS UTILIZADAS EN EL MANTENIMIENTO.	3	537.4
7.- REALIZAR GESTIONES DIVERSAS	20,538.48	NÚMERO DE TRÁMITES.	200	102.69

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

Respecto a los costos unitarios de cada actividad según la tabla N° 52, se tomó en cuenta el costo total de cada actividad indicados en la tabla N° 50 y el número de inductores utilizados para cada una de ellas. Para obtener el costo unitario por cada actividad, se dividió el costo total de la actividad entre el número de inductores utilizados para cada una de ellas. Así pues, el costo unitario más elevado es el de contratar servicio de mantenimiento de los equipos, con un costo de S/.537.4.

6. Consumo de inductores por cada actividad:
TABLA N° 53: CONSUMO DE INDUCTORES POR ACTIVIDAD

ACTIVIDADES	TOTAL	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
1.- ATENDER A CLIENTES	2,240 comprobantes de pago	634	180	1426
2.- COMPRAR COMBUSTIBLE	91600 galones	10,800	400	80,400
3.- TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	13 viajes	6	1	6
4.- CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACION DE SURTIDORES	2.25 horas	0.75	0.75	0.75
5.- PAGAR A PERSONAL	2,112 horas	30% = 634	10% = 211	60% = 1267
16.- CONTRATAR SERVICIO DE IMANTENIMIENTO DE LOS IEQUIPOS	3 horas	1	1	1
17.- REALIZAR GESTIONES DIVERSAS	200 trámites	80	40	80

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 53, presenta el consumo de inductores por actividad para cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo), los cuales se obtienen de la tabla N°52. Como se puede observar los inductores para la actividad atender a clientes son 2, 240 comprobantes de pago, para la actividad comprar combustible sus inductores son 91600 galones, para transportar combustible 13 viajes, para contratar servicio de calibración de surtidores son 2.25 horas, para contratar servicio de mantenimiento de los equipos sus inductores son 3 horas y finalmente para la actividad realizar gestiones diversas sus inductores son 200 trámites.

7. Costo unitario según el sistema de costos ABC:
TABLA N° 54: COSTOS DE ADQUISICION Y NIVEL DE COMPRAS POR PRODUCTO

MES DE AGOSTO			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
Costo de adquisición	7.63	9.24	7.83
Nivel de compras	10,800	400	80,400

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 54 presenta los costos de adquisición para cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo) y el nivel de compras para cada uno de los mismos, los cuales servirán como base para determinar los costos unitarios de cada producto según el sistema de costeo ABC.

TABLA N° 55: COSTOS UNITARIOS DE CADA PRODUCTO SEGÚN SISTEMA ABC

ACTIVIDADES	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
1.- ATENDER A CLIENTES	$(8.04 \times 634) / 10,800 = 0.47$	$(8.04 \times 180) / 400 = 3.62$	$(8.04 \times 1426) / 80,400 = 0.14$
2.- COMPRAR COMBUSTIBLE	$(0.07 \times 10,800) / 10,800 = 0.07$	$(0.07 \times 400) / 400 = 0.07$	$(0.07 \times 80,400) / 80,400 = 0.07$
3.- TRANSPORTAR COMBUSTIBLE	$(158.74 \times 6) / 10,800 = 0.09$	$(158.74 \times 1) / 400 = 0.40$	$(158.74 \times 6) / 80,400 = 0.01$
4.- CONTRATAR SERVICIO DE CALIBRACION DE SURTIDORES	$(434.83 \times 0.75) / 10,800 = 0.03$	$(434.83 \times 0.75) / 400 = 0.82$	$(434.83 \times 0.75) / 80,400 = 0.0041$
5.- PAGAR A PERSONAL	$(0.35 \times 634) / 10,800 = 0.02$	$(0.35 \times 211) / 400 = 0.18$	$(0.35 \times 1267) / 80,400 = 0.0055$
6.- CONTRATAR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS	$(537.4 \times 1) / 10,800 = 0.05$	$(537.4 \times 1) / 400 = 1.34$	$(537.4 \times 1) / 80,400 = 0.0067$
7.- REALIZAR GESTIONES DIVERSAS	$(102.69 \times 80) / 10,800 = 0.76$	$(102.69 \times 40) / 400 = 10.27$	$(102.69 \times 80) / 80,400 = 0.10$
TOTAL COSTOS UNITARIOS	1.49	16.7	0.34

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

La tabla N° 55, presenta los costos unitarios de cada producto según el sistema ABC. Estos costos se obtuvieron después de multiplicar el costo unitario de cada actividad como se muestra en la tabla N°52, por sus inductores consumidos según la tabla N°53. Dicho resultado se divide entre el nivel de compras de cada producto (gasolina 84, gasolina 90 y petróleo). Así pues, el costo unitario obtenido para la gasolina 84 fue de S/.1.49, para la gasolina 90 fue de S/. 16.7 y para el petróleo un costo unitario de S/.0.34; siendo la gasolina 90 el producto que tuvo el mayor costo unitario.

TABLA N° 56: COSTOS UNITARIOS DE CADA PRODUCTO SEGÚN SISTEMA ABC.

DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
C. U. DE LAS ACTIVIDADES	1.49	16.7	0.34
COSTO DE ADQUISICION	7.63	9.24	7.83
TOTAL	9.12	25.94	8.17

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

Finalmente como se puede observar en la tabla N° 56, se presenta los costos unitarios obtenidos para cada producto en el mes de agosto 2010. Para ello, se tomó en cuenta el costo unitario de las actividades según la tabla N°55 más el costo de adquisición de cada producto. De esta manera, se obtiene un costo unitario para la gasolina 84 de S/.9.12, para la gasolina 90 S/. 25.94 y para el petróleo un costo unitario de S/.8.17; siendo la gasolina 90 el producto que tiene el mayor costo unitario.

TABLA N° 57: COMPARACION DE LOS COSTOS UNITARIOS SEGÚN METODO TRADICIONAL Y METODO ABC.

DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
METODO TRADICIONAL	8.00	9.87	8.40
METODO ABC	9.12	25.94	8.17

Fuente: Augusto Curo Benites S.R.L. Elaboración propia.

Al comparar los costos unitarios por ambos métodos, se observa que el sistema de costos ABC arroja diferentes resultados, especialmente con el producto gasolina 90, quien pasa de un costo unitario de S/.9.87 bajo el método tradicional, a un costo unitario de S/.25.94 bajo el método ABC.

Esto es razonable dado que el sistema de costos ABC sostiene que lo que encarece un producto son las actividades que éste demanda para su producción o



comercialización, es decir, que así se venda un galón de gasolina, igual se tiene que realizar las siete actividades estudiadas, es decir, se tiene que atender a los clientes, comprar y transportar combustible, contratar servicio de calibración de los surtidores, pagar al personal de la empresa, contratar servicio de mantenimiento de los equipos y realizar gestiones diversas. Es por ello, que a pesar de que la gasolina 90 es el producto que menos se comercializa, con un promedio de 400 galones mensuales, a nivel unitario su costo es bastante elevado. Esto sucede precisamente por las actividades que se tienen que realizar. El hecho de vender más o menos, no implica que se pueda disminuir el número de actividades y es esto lo que encarece el costo de un producto.

Esto es importante porque la empresa tiene mayor criterio para tomar decisiones y decidir los productos y las cantidades que debe comercializar. Asimismo la empresa conoce con mayor profundidad cuáles son los productos que sostienen realmente a la empresa y que compensan el alto costo que puede tener en otros productos.

Los sistemas de costos ABC son para mejorar la gestión de los procesos internos, mejorar las políticas de la empresa, sin embargo, no es para incrementar de manera inmediata los precios, ya que éstos siempre están regidos por el mercado.

Teóricamente el sistema de costos ABC recomienda evitar los productos que se producen o comercializan en menor cantidad, puesto que tienden a ser muy costosos de acuerdo a lo indicado anteriormente y por otro lado dicho sistema orienta mejor las ventas.

Esta empresa, materia de la investigación, debe decidir incrementar la venta de la gasolina 90 porque sólo así podrá disminuir el costo de la misma.

Este sistema de costos es utilizado por muchas empresas, justamente porque les permite decidir o proyectar sus niveles mínimos de producción o venta de cada producto.



ESTRUCTURA DE VENTAS				
DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	%
TOTAL				

GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	IMPORTE
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	
GASTOS DE VENTAS	
TOTAL GASTOS DE VENTAS	
GASTOS FINANCIEROS	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	
TOTAL	

DISTRIBUCION DE LOS GASTOS OPERATIVOS				
DETALLE	TOTAL BASE DISTRIBUTIVA	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
		%	%	%
GASTOS OPERATIVOS:				
Gastos de administración				
Gastos de ventas				
Gastos financieros				
TOTAL				

COSTO TOTAL DE LOS PRODUCTOS			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
Costo del producto			
GASTOS OPERATIVOS:			
Gastos de administración			
Gastos de ventas			
Gastos financieros			
COSTO TOTAL			

COSTO UNITARIO DE CADA PRODUCTO			
DETALLE	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
COSTOS TOTALES			
GALONES COMPRADOS			
COSTO UNITARIO			

Determinación de las actividades y costo unitario bajo el método ABC:

ANÁLISIS DEL TRABAJO DEL PERSONAL EN PORCENTAJES							
Nombre de Actividad							TOTAL %
Nombre Individual							100%
							100%
							100%
							100%
							100%
							100%
							100%
							100%
							100%
							100%
TOTAL							100%



COSTOS DE LAS ACTIVIDADES						
Nombre de gastos generales Nombre de Actividad						TOTAL S/.
TOTAL						

COSTOS UNITARIOS DE CADA ACTIVIDAD			
ACTIVIDAD	COSTO TOTAL	INDUCTOR	N° DE INDUCTORES
TOTAL			



CONSUMO DE INDUCTORES POR ACTIVIDAD				
INDUCTOR	TOTAL	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO
TOTAL				

COSTOS UNITARIOS DE CADA PRODUCTO			
ACTIVIDADES	GASOLINA 84	GASOLINA 90	PETROLEO



Control de los inductores:

CALIBRACION DE SURTIDORES

TITULAR DEL SURTIDOR DISPENSADOR

Nombre o razón social			
Dirección			
Localidad		Código postal	
Persona de contacto			
Tfno:	Fax:	e-mail	

DATOS IDENTIFICATIVOS DEL SURTIDOR DISPENSADOR

Fabricante			
Marca			
Modelo y Versión Opciones			
Nº de serie			
Lugar de instalación			
Particularidad del sistema de medida			
Nº de aprobación de modelo (*)			
Fecha de la verificación primitiva (*)			
Certificado de examen de modelo n°		Modulo	Fecha
Organismo de control n°			
Certificado de conformidad n°		Modulo	Fecha
Organismo de control n°			
Fecha última verificación periódica			
Organismo verificador n°			

(*) Para surtidores dispensadores en servicio antes de la entrada en vigor de esta orden

DATOS IDENTIFICATIVOS DE LA VERIFICACIÓN SOLICITADA

<input type="checkbox"/>	Verificación periódica		
<input type="checkbox"/>	Verificación después de reparación o modificación		
	Entidad reparadora		
	Nº de inscripción (en su caso)		
	Fecha de la actividad		Nº parte
	Actividad realizada		

En _____ de _____ de _____
 (Sello y firma del titular del surtidor dispensador)

GESTIÓN

Para que la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. pueda implementar un sistema de costos ABC deberá tomar en cuenta lo siguiente:

Responsable de costos: Las responsables de controlar adecuadamente el manejo de costos son:

- Lourdes Curo Mendoza – Administrativa
- Claudia Patricia Peña Silva – Asistente contable.

Reuniones de costos: Las reuniones de costos serán indispensables para el buen funcionamiento de la empresa, por lo cual se llevarán a cabo 2 veces por semana. De esta manera se logrará realizar un seguimiento permanente de los costos de la empresa.

Participantes de reuniones:

A continuación se detalla el personal que formará parte de estas reuniones:

- Augusto Curo Benites – Gerente General
- Lourdes Curo Mendoza – Administrativa
- Claudia Patricia Peña Silva – Asistente contable.

Toma de decisiones: El señor Augusto Curo Benites, gerente de la empresa y la Srta. Lourdes Curo Mendoza (administradora), son quienes deberán tomar las decisiones respecto al manejo de los costos, de tal manera que se pueda llevar un orden y control de los procedimientos que se realizan para determinar adecuadamente los costos de cada de producto.

CONCLUSIONES



CONCLUSIONES

- 1) Después de haber realizado este trabajo de investigación, se observó que la empresa Augusto Curo Benites S.R.L a pesar de su buena situación económica y financiera, no realiza ningún tipo de seguimiento a sus costos y por consiguiente no posee un control adecuado de los mismos, por lo cual se vienen presentando diversos problemas que perjudican la situación actual de la empresa.
- 2) La empresa no cuenta con ningún método de costeo, por tal motivo fue necesario realizar y analizar los costos por el método tradicional, para luego enfocarse en el método ABC. Esto se realizó para cada uno de los tres productos más vendidos durante el mes de agosto 2010. Mediante este método se obtuvo el costo total y costo mensual a nivel unitario para cada producto.
- 3) Es importante hoy en día contar con una buena gestión empresarial, de lo cual dependerá la supervivencia y competitividad de la empresa. Es por eso que la gestión debe estar al tanto de los cambios que se puedan producir en la empresa, utilizando todos los elementos para responder a dichos cambios, en beneficio de sus clientes y la sociedad.
- 4) Los costos tradicionales son la principal fuente de información para la toma de decisiones, sin embargo la empresa no cuenta con ningún sistema de costeo tradicional, lo cual impide hacer mejoras en el manejo de sus costos de comercialización.
- 5) Bajo el método tradicional, el costo unitario para la gasolina 84 fue de S/.8.00, para la gasolina 90 un costo unitario de S/.9.87 y para el petróleo S/. 8.40; y bajo el método ABC, los costos unitarios de la gasolina 84, gasolina 90 y petróleo fueron S/.9.12, S/.25.94 y S/.8.17 respectivamente; siendo la gasolina 90, el producto más costoso a nivel unitario por ambos métodos.
- 6) Al haber efectuado el presente trabajo de investigación, se puede decir que efectivamente la inadecuada determinación de los costos totales de la empresa, la incorrecta determinación del precio de sus productos y el desconocimiento de la



rentabilidad por producto; son los problemas que generan la falta de un sistema de costos en la empresa Augusto Curo Benites SRL.

- 7) El sistema de costos ABC permite superar las falencias del costo histórico en los siguientes aspectos: Permitirá una utilización más eficiente de sus recursos, conocer anticipadamente los costos para la determinación del precio del combustible, también se puede decir que permitirá determinar las desviaciones de los costos de adquisición de cada producto, de los gastos operativos y detectar las causas y responsabilidad a fin de tomar medidas correctivas.
- 8) Al distribuir los gastos operativos mediante la metodología del ABC, se reconoce la relación causa-efecto entre los generadores del costo y las actividades brindando el conocimiento necesario para el mejoramiento y la optimización de los procesos. La complejidad de los procesos generará mayores costos.
- 9) Respecto al método tradicional, el producto más costoso a nivel unitario es la GASOLINA 90 y el menos costoso es la GASOLINA 84. Esto se indica en el método tradicional donde luego de obtener el costo total de cada producto, se divide dichos montos entre sus niveles de compras. De esta manera se obtiene el costo unitario de cada producto de forma mensual, donde se corrobora que el producto más costoso es la GASOLINA 90.
- 10) Se observó que la empresa si presenta competitividad en los precios, sin embargo no realiza ningún procedimiento específico para determinarlos adecuadamente. Asimismo no se ha preocupado por hacer un análisis de sus costos donde se pueda observar la reducción de dichos costos que le van a beneficiar a la empresa.

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

- 1) Un planificado control y gestión de costos requiere la participación conjunta de todos los miembros de la empresa en especial de la gerencia, de tal manera que puedan incorporar un software actualizado de costos que permita obtener información de forma inmediata para el análisis y control permanente de los mismos, así como contar con información histórica para un rastreo de costos que incremente la eficiencia del trabajo del personal de la empresa.
- 2) Se recomienda a la empresa implementar un sistema de costeo basado en actividades (ABC), partiendo de un sistema de costeo tradicional, el cual permita determinar el costo del producto, localizando los elementos del costo de comercialización en los centros de costos y luego asignar tales costos a los productos. Luego de haber analizado los costos por el método tradicional, podrá realizar el sistema de costeo ABC.
- 3) Se recomienda a la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. implementar la gestión de sus procesos internos, mejorando el manejo de sus recursos de manera eficaz y eficiente, mejorando sus políticas establecidas, entre otros. Sólo así podrá conducir los esfuerzos que realizan los trabajadores bajo los objetivos de la empresa. El éxito de la empresa dependerá de su capacidad para lograr los niveles más altos de comercialización, de manera que sus empleados rindan de acuerdo a su buen desempeño.
- 4) Se recomienda que la empresa implemente un sistema de costeo tradicional, que le permita obtener el costo total y costo unitario de comercialización de sus productos, para así al contar con dichos costos, poder compararlos con los costos obtenidos en la aplicación de modernos sistemas de costeo como lo es el sistema de costeo ABC.
- 5) Los costos unitarios de la gasolina 84, gasolina 90 y petróleo arrojan diferentes resultados por ambos métodos, especialmente con la gasolina 90, que presenta un costo bastante elevado a pesar de ser el producto que menos se comercializa. Esto se debe a que el sistema de costeo ABC sostiene que lo que encarece un producto son las actividades que éste demanda para su producción o

comercialización; por lo cual se recomienda que la empresa incremente las ventas de dicho producto ya que solo así podrá disminuir el costo de la misma.

- 6) De acuerdo a los problemas que presenta actualmente la empresa Augusto Curo Benites S.R.L. se recomienda a la misma realizar un seguimiento permanente de sus costos permitiendo de esta manera, un control adecuado de los mismos y la correcta aplicación de un sistema de costos.
- 7) Considerando la importancia de un sistema de costos ABC, se recomienda a la empresa que al implementar el mismo, calcule primero sus costos por el método tradicional para posteriormente calcularlos por el método ABC, logrando de esta manera hacer una comparación de los resultados obtenidos por ambos métodos y poder determinar qué actividades agregan valor en la empresa y cuáles no; y conocer qué actividades son las más costosas, para que así la empresa mejore en dichos aspectos.
- 8) Se recomienda que la empresa realice procedimientos específicos para determinar adecuadamente el costo de sus productos lo cual es de fundamental importancia para las decisiones estratégicas y de gestión ya que de ello se desprende la necesidad de asignar correctamente los costos indirectos o gastos operativos a los diferentes productos de la empresa.
- 9) Para el sistema de costos basado en actividades se recomienda que la empresa cuente con manuales administrativos establecidos de tal manera que el sistema de costos no solamente sea aplicado al área de fabricación o a los gastos operativos como sucede en esta empresa comercializadora, sino también a nivel de toda la organización.
- 10) Los costos tradicionales a pesar de ser la principal fuente de información para la toma de decisiones, presentan dificultades para asignar los costos a cada producto, sin embargo, el sistema ABC utiliza diferentes medidas para determinarlos adecuadamente. Es por eso que se recomienda que la empresa siga mejorando las actividades que ya se han definido, con sus respectivos inductores, manteniendo un control de los mismos.

BIBLIOGRAFIA

- Anthony, Robert N. y Reece, James S. (1982). Principios contables. 3^{era} Edición. N° Páginas 349.
- Apaza Meza, Mario (2003). Costos ABC, ABM y ABB. Editorial Entrelneas SRL. 1^{era} edición. Lima-Perú. N° Páginas 394.
- Bach, Juan y Vitale Arturo (1981). Costos- Teoría y Práctica. Editorial: Ediciones Bach. 4^{ta} edición. Brasilia- Brasil. N° Páginas 338.
- Backer, Morton, Jacobsen, Lyle y Ramírez Padilla, David Noel (2000). Contabilidad de costos- un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Editorial Mc Graw Hill. 2^{da} Edición. México. N° Páginas 355..
- Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney Michael R. (2005). Contabilidad de costos: Tradiciones e innovaciones. 5^{ta} Edición. Cengage Learning Editores. México. N° Páginas 325.
- Bellido Sánchez, Pedro (2003). Costos ABC. Editorial Pacifico Editores. Lima-Perú. N° Páginas 350.
- Brausch, J.M., (1993). "Vendiendo nuevos sistemas de costos", 1^{ra} Edición N° Páginas 375.
- Bravo Cervantes, Miguel (1998). Los costos en síntesis. Editorial San Marcos. 1^{era} edición. Lima- Perú. N° Páginas 285.
- Brimson, James A. (1991). Sistema de costos basados en actividades. 2^{da} Edición. N° Páginas 344.
- Calderón Moquillaza, José (2004). Contabilidad de costos I: Teoría y Práctica. Editorial: JCM Editores. 2^{da} edición. Lima-Perú. N° Páginas 350.
- Cartier, E.N (1994). El costo basado en actividades y la teoría del costo. 1^{ra} Edición N° Páginas 287.
- Cokins, Gary (1996). Activity Based Cost Management. Making it work. Editorial McGraw Hill. N° Páginas 467.
- Drucker, Peter. (1996), "La Administración en una época de Grandes Cambios", Editorial Sudamericana. N° Páginas 435.
- Faga, Hector Alberto (2006). Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables. Editorial ediciones Granica. N° Páginas 290.
- Farfán Peña, Santos Alberto (2000). Contabilidad de costos: Enfoque peruano-Internacional. Editorial: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión. Lima-Perú. N° Páginas 338.

- Franco Falcón, Justo (1993). Contabilidad y dinámica de costos. Editorial Técnico Científica S.A. 1^{era} Edición. Lima-Perú. N° Páginas 260.
- García Colín, Juan (2001). Contabilidad de costos. Editorial Mc Graw Hill. 2^{da} Edición. México. N° Páginas 340.
- Gayle, Leticia (1999). Contabilidad y administración de costos. Editorial: McGraw-Hill. 6^{ta} edición. México. N° Páginas 326.
- Giraldo Jara, Demetrio (1996). Contabilidad de costos. Editorial San Marcos. 1^{era} edición. Lima- Perú. N° Páginas 300.
- Hansen, Don R. (2005). Administración de costos: Contabilidad y control. Editorial: International Thomson Editores S.A. de C.V. 5^{ta} Edición. Estados Unidos. N° Páginas 333.
- Hicks, Douglas T. (1997). Activity Based Costing for Small and Mid-sized Businesses. Editorial John Willey & Sons. N° Páginas 268.
- Horngren, Foster y Srikant (1996). Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial. Prentice Hall Hispano América. 8^{va} Edición. S.A. México. N° Páginas 463.
- Kaplan, Robert S y Cooper, Robin (1999).Costo y Efecto. 1^{era} Edición. Editorial Gestión 2000. N° Páginas 550.
- Keat, Paul G. y Young, Philip K.Y. (2004). Economía de empresas. Editorial Pearson Prentice Hall. 4^{ta} edición. México. N° Páginas 335.
- Malcolm Smith, (1995): La Evolución en los sistemas de costos. 1^{ra} Edición. Australia. N° Páginas 378.
- Mowen, Maryanne (2003). Administración de costos: Contabilidad y control. Editorial Cengage Learning Editores. 1^{era} edición. México. N° Páginas 324.
- Pérez Barral, Osmany (2004): "Evolución de la contabilidad de costos y de gestión". 2^{da} Edición N° Páginas 250.
- Player, Steve (2002). Gerencia Basada en Actividades 1^{era} Edición. Editorial Colombia. N° Páginas 340.
- Río Gonzales, Cristóbal (1998). Costos II. Editorial International Thomson Editores S.A. de C.V. Estados Unidos. N° Páginas 280.
- Santa Cruz Ramos, Alfonso y Torres Carpio, María (2008). Tratado de contabilidad de costos. 1era Edición. Lima-Perú. N° Páginas 950.
- Solano Quintana, Sara Zoraida (2009). Propuesta de un sistema de costos para incrementar la rentabilidad del bar restaurant caracol azul S.A.C. Universidad cesar Vallejo-Piura. Tesis para optar el título profesional de contadora publica. N° Páginas 130.

ANEXOS

Entrevista (Empresa Augusto Curo Benites S.R.L.)

FECHA: ___ / ___ / ____

NOMBRE Y CARGO DE LA PERSONA ENCUESTADA:

1.- ¿La Empresa elabora algún informe de costos?

- a) Si
- b) No (Explique por qué)

Si en la pregunta 1 respondió si responda la siguiente pregunta:

2.- Con qué frecuencia se utilizan informes para hacerle seguimiento a los costos?

- a) Diariamente
- b) Semanalmente
- c) Quincenalmente
- d) Mensualmente
- e) Trimestralmente

3.- ¿Cuenta con alguna política de costos?

- a) Si
- b) No (Explique por qué)

Si en la pregunta 3 respondió si responda la siguiente pregunta:

4.- ¿Está de acuerdo con la política empleada para el seguimiento de los costos?

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No está de acuerdo ni en desacuerdo
- d) Desacuerdo
- e) Fuertemente en desacuerdo

5.- ¿Se actualizan los costos aplicados por la Empresa?

- a) Si
- b) No (Explique por qué)

Si en la pregunta 5 respondió si responda la siguiente pregunta:

6.- ¿Cada cuanto tiempo se actualizan los costos?

- a) Semanalmente
- b) Quincenalmente
- c) Mensualmente
- d) Trimestralmente
- e) Semestralmente

7.- ¿La Empresa ha logrado disminuir sus costos a través del tiempo?

- a) Si (Explique por qué)
 - b) No (Explique por qué)
-
-
-

8.- ¿La Empresa cuenta con un registro detallado (kardex) por cada tipo de producto?

- a) Si
 - b) No (Explique por qué)
-
-
-

Si en la pregunta 8 respondió si responda la siguiente pregunta:

9.- ¿Con que frecuencia se actualizan dichos registros?

- a) Diariamente
- b) Interdiariamente
- c) Semanalmente
- d) Quincenalmente
- e) Mensualmente

10.- ¿La empresa cuenta con algún informe detallado respecto a sus gastos operativos?

- a) Si
 - b) No (Explique por qué)
-
-
-

11.- ¿En su empresa utilizan los costos para determinar el precio de los productos?

- a) Si

b) *No (Explique por qué)*

Si en la pregunta 10 respondió si responda la siguiente pregunta:

12.- *¿Con qué frecuencia utilizan los costos para determinar el precio de los productos?*

- a) *Siempre*
- b) *Frecuentemente*
- c) *A veces*
- d) *Casi nunca*
- e) *Nunca*

13.- *¿En su empresa utilizan algún procedimiento para calcular el precio de los productos?*

- a) *Si*
- b) *No (Explique por qué)*

Si en la pregunta 13 respondió si responda la siguiente pregunta:

14.- *¿Cómo calificaría el procedimiento utilizado para calcular el precio de los productos?*

- a) *Muy eficiente*
- b) *Eficiente*
- c) *Poco Eficiente*
- d) *Deficiente*
- e) *Muy deficiente*

15.- *¿La empresa realiza algún tipo de ajuste en el precio de los productos?*

- a) *Si*
- b) *No (Explique por qué)*

Si en la pregunta 15 respondió si responda las siguientes preguntas sino continúe con la pregunta 18:

16.- *¿Con que frecuencia se ajustan los precios frente al mercado?*

- a) *Siempre*
- b) *Frecuentemente*
- c) *A veces*

- d) *Casi nunca*
- e) *Nunca*

17.- *Cuando se ajustan los precios en su empresa se basan en:*

- a) *Los costos*
- b) *Los precios de la competencia*
- c) *Las disposiciones legales*
- d) *T.A.*
- e) *otros*

18.- *¿La empresa efectúa reportes sobre la rentabilidad por producto?*

- a) *Si*
- b) *No (Explique por qué)*

Si en la pregunta 17 respondió si responda la siguiente pregunta:

19. - *¿Cómo calificas dichos reportes?*

- a) *Muy eficientes*
- b) *Eficientes*
- c) *Poco Eficientes*
- d) *Deficientes*
- e) *Muy deficientes*

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L.
RUC N° 20105299991

BALANCE GENERAL
AL 31 DE JULIO DEL 2010

CDGO	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS	RESULTADOS x FUNCION	GANANCIAS
		DEBE	HEBER	DEUDOR	PERDIDAS	
1011	Dinero en Efectivo	7,233,495.07	7,223,158.41	10336.66		
104.1	Banco de Credito BCP	2,953,466.35	2,945,707.07	7759.28		
104.2	Banco Continental Cta. Cte. MN.	268,570.62	251,015.80	17554.82		
1211	Cuentas por cobrar Clientes	6,049,064.83	5,284,310.09	764754.74		
1042	Banco Continental Cta. Cte. MN.	0.00	0.00	0.00		
2011	Gasolina 84 Octanos	401,054.49	389,987.78	11066.71		
2012	Petróleo D2	3,686,180.65	3,579,408.88	106771.77		
2013	Kerosene Diesel 1	0.00	0.00	0.00		
2018	Lubricantes y Otros	201,786.18	117,981.30	83804.88		
3311	Terrenos	5,452.70	0.00	5452.70		
3321	Edificios y oras Construcciones	587,198.13	0.00	587198.13		
3331	Maquinaria	273,182.28	0.00	273182.28		
3341	Unidades de Transporte Vehículos	331,071.41	0.00	331071.41		
3351	Muebles y Enseres	21,887.44	0.00	21887.44		
3361	Equipos Diversos	89,531.12	0.00	89531.12		
3391	Activos en Proceso	81,635.00	14,987.79	66647.21		
3821	Seguros	4,360.63	385.60	3975.03		
3841	Entregas a rendir cuenta	0.00	0.00	0.00		
3891	Otras Cargas Diferidas	37,384.92	22,594.68	14790.24		
	Depreciación Acumulada Edificios y Otras					
3921	Construcciones	0.00	241,329.36			
3931	Depreciación Acumulada Maquinaria	0.00	294,186.52			
3941	Depreciación Acumulada Vehiculos	0.00	120,997.58			
3951	Depreciación Acumulada Muebles	0.00	21,887.44			

3961	Depreciación Acumulada Equipos Diversos	0.00	76,787.87		
3991	Depreciacion acumulada de activos en proceso	0.00	18.13		
4011	Impuesto General a las Ventas	909,896.64	909,918.64		
4012	Percepciones IGV	47,555.70	41,141.70	6414.00	
4013	Retenciones IGV	302,666.21	52,704.21	249962.00	
4017	Impuesto a la renta	188,908.11	87,834.11	101074.00	
4019	Otros Tributos por pagar	1,036.00	2,334.00		
4031	Pensiones	1,960.00	2,240.00	0.00	
4032	Essalud	5,769.78	6,579.78		
4111	Remuneraciones por pagar	63,025.88	65,828.29		
4121	Vacaciones por pagar	0.00	0.00		
4115	Otras Remuneraciones	0.00	0.00		
4119	Otras Remuneraciones por pagar	0.00	0.00		
4211	Facturas por pagar	5,080,284.90	5,145,253.20		
4212	Anticipos por pagar	0.00	0.00		
4611	Prestamos de Terceros	366,197.35	678,711.95		
4691	Otras Cuentas por pagar diversas	24,127.26	167,609.80		
4711	Compensación por Tiempo de Servicios	10,774.84	73,173.91		
4721	Adelanto por Comp. Por Tiempo de Servicios	31,585.47	5,715.84	25869.63	
5011	Capital Social	0.00	110,887.00		
5018	Capital Por Exposición a la Inflación	0.00	5,433.00		
5911	Utilidades No Distribuidas	0.00	933,490.45		
5921	Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00	0.00	
6011	Compra Gasolina 84 Octanos	366,868.29	0.00	366868.29	
6012	Compra Petróleo D2	3,602,774.54	0.00	3602774.54	
6013	Compra Kerosene D1	0.00	0.00	0.00	
6014	Compra Gasolina 90 Octanos	0.00	0.00	0.00	
6018	Lubricantes y Otros	89,090.40	7,822.28	81268.12	
6111	Variación Existencias Mercadería	3,296.07	4,050,910.95		
6211	Sueldos	29,412.66	0.00	29412.66	

6221	Salarios	34,100.00	0.00	34100.00		
6251	Otras Remuneraciones	9,799.10	0.00	9799.10		
6261	Vacaciones	0.00	0.00	0.00		
6271	Prestaciones de Salud	5,713.74	0.00	5713.74		
6291	Otras Remuneraciones	780.00	0.00	780.00		
6301	Transporte y Almacenamiento	41,664.47	0.00	41664.47		
		0.00	0.00	0.00		
6322	Comisiones	0.00	0.00	0.00		
6311	Telecomunicaciones	1,856.62	0.00	1856.62		
6312	Correos	0.00	0.00	0.00		
6321	Honorarios	16,571.55	0.00	16571.55		
6341	Mantenimiento y Reparación	1,932.76	0.00	1932.76		
6351	Publicidad	84.03	0.00	84.03		
6361	Electricidad	3,636.99	0.00	3636.99		
6362	Agua	1,408.88	76.57	1332.31		
6371	Publicidad	212.30	0.00	212.30		
6391	Otros servicios	3,252.10	0.00	3252.10		
6491	Otros Tributos ITF	16,576.76	0.00	16576.76		
6511	Seguros	798.57	0.00	798.57		
6591	Otras Cargas Diversas de Gestión	46,335.87	439.84	45896.03		
6651	gastos de ejercicios anteriores	21,232.86	0.00	21232.86	21232.86	
6661	Sanciones Administrativas Fiscales	3,268.35	0.00	3268.35	3268.35	0.00
6691	Otras Cargas Diversas de Gestión	16.64	0.00	16.64	16.64	0.00
6711	Intereses y Gastos de Prestamo	35,025.34	1,448.19	33577.15		0.00
6761	Perdida por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0.00		0.00
6719	Otras Cargas Financieras	0.00	0.00	0.00		
6811	Provisión para Deprec. Y Amortiz. Acumulada	33,261.20	0.00	33261.20		
6861	Provisión por Compens. por Tiempo de Servicios	11,214.66	0.00	11214.66		
6911	Costo de Ventas mercaderías	4,084,081.89	0.00	4084081.89	4084081.89	
7011	Mercaderías	0.00	4,789,042.00			4789042.00

7591	Ingresos Diversos	0.00	0.00	0.00	0.00	
7691	Otros Ingresos Excepcionales	0.00	36.59		0.00	36.59
7761	Ganancia por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0.00	0.00	
7911	Cargas Imputables a Cuentas de Costos	215.00	295,184.07			
8811	Impuesto a la renta	0.00	0.00	0.00		
8911	Resultado del Ejercicio	0.00	0.00	0.00		
9412	Gastos de Personal	41,604.80	0.00	41,604.80	41604.80	
9413	Gastos por Servicios de Terceros	16,571.55	0.00	16,571.55	16571.55	
9414	Gastos por Tributos	16,580.76	0.00	16,580.76	16580.76	
9415	Gastos Diversos	12,155.53	0.00	12,155.53	12155.53	
9411	Consumo interno mercaderia	0.00	0.00	0.00	0.00	
9418	Gastos por Provisiones	7,883.40	0.00	7,883.40	7883.40	
9419	Gastos Varios	0.00	0.00	0.00	0.00	
9511	Gasto por Consumo mercaderia	3,296.07	0.00	3,296.07	3296.07	
9512	Gastos de Personal	43,259.70	0.00	43,259.70	43,259.70	
9513	Gastos por Servicios de Terceros	53,971.58	0.00	53,971.58	53,971.58	
9514	Gastos por Tributos	0.00	0.00	0.00	0.00	
9515	Gastos Diversos	34,750.07	215.00	34,535.07	34,535.07	
9516		0.00	0.00	0.00	0.00	
9518	Gastos por Provisiones	31,533.46	0.00	31533.46	31533.46	
9519	Gastos Varios	0.00	0.00	0	0	
9711	Gastos Interes de Préstamo	33,577.15	0.00	33577.15	33577.15	
9116	Gasto por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0	0	
9719	Gastos por Intereses Varios	0.00	0.00	0	0	
		38,018,775.67	38,018,775.67	11525256.81	4403568.81	4789078.59
					385509.78	

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L.
RUC N° 20105299991
BALANCE GENERAL
AL 31 DE AGOSTO DEL 2010

CDGO	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS	RESULTADOS x FUNCION	
		DEBE	HEBER	DEUDOR	PERDIDAS	GANANCIAS
1011	Dinero en Efectivo	9,169,419.20	9,165,766.59	3652.61		
104.1	Banco de Credito BCP	3,778,645.05	3,604,495.02	174150.03		
104.2	Banco Continental Cta. Cte. MN.	383,570.51	376,986.86	6583.65		
1211	Cuentas por cobrar Clientes	7,080,936.83	6,485,640.22	595296.61		
1042	Banco Continental Cta. Cte. MN.	0.00	0.00	0.00		
2011	Gasolina 84 Octanos	483,443.65	448,700.62	34743.03		
2012	Petróleo D2	4,315,622.17	4,256,284.90	59337.27		
2014	Gasolina 90 Octanos	1,848.74	3,197.40			
2018	Lubricantes y Otros	225,715.46	124,682.90	101032.56		
3311	Terrenos	5,452.70	0.00	5452.70		
3321	Edificios y oras Construcciones	587,198.13	0.00	587198.13		
3331	Maquinaria	273,182.28	0.00	273182.28		
3341	Unidades de Transporte Vehículos	545,165.19	0.00	545165.19		
3351	Muebles y Enseres	21,887.44	0.00	21887.44		
3361	Equipos Diversos	89,531.12	0.00	89531.12		
3391	Activos en Proceso	81,635.00	14,987.79	66647.21		
3821	Seguros	4,360.63	527.30	3833.33		
3841	Entregas a rendir cuenta	0.00	0.00	0.00		
3891	Otras Cargas Diferidas	37,384.92	22,594.68	14790.24		
	Depreciación Acumulada Edificios y Otras					
3921	Construcciones	0.00	243,776.02			
3931	Depreciación Acumulada Maquinaria	0.00	294,186.52			
3941	Depreciación Acumulada Vehiculos	0.00	122,615.66			
3951	Depreciación Acumulada Muebles	0.00	21,887.44			

3961	Depreciación Acumulada Equipos Diversos	0.00	77,474.73		
3991	Depreciación acumulada de activos en proceso	0.00	18.13		
4011	Impuesto General a las Ventas	1,051,521.70	1,074,671.70		
4012	Percepciones IGV	56,026.70	41,141.70	14885.00	
4013	Retenciones IGV	322,123.71	52,704.71	269419.00	
4017	Impuesto a la renta	204,462.11	87,919.11	116543.00	
4019	Otros Tributos por pagar	1,036.00	2,334.00		
4031	Pensiones	2,240.06	2,544.06	0.00	
4032	Essalud	6,578.78	7,503.78		
4111	Remuneraciones por pagar	73,599.92	76,544.91		
4121	Vacaciones por pagar	0.00	0.00		
4115	Otras Remuneraciones	0.00	0.00		
4119	Otras Remuneraciones por pagar	0.00	0.00		
4211	Facturas por pagar	5,989,012.04	6,032,673.74		
4212	Anticipos por pagar	0.00	0.00		
4611	Prestamos de Terceros	451,921.29	911,085.46		
4691	Otras Cuentas por pagar diversas	25,870.74	169,330.95		
4711	Compensación por Tiempo de Servicios	10,774.84	74,053.29		
4721	Adelanto por Comp. Por Tiempo de Servicios	31,585.47	5,715.84	25869.63	
5011	Capital Social	0.00	110,887.00		
5018	Capital Por Exposición a la Inflación	0.00	5,433.00		
5911	Utilidades No Distribuidas	0.00	933,490.45		
5921	Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00	0.00	
6011	Compra Gasolina 84 Octanos	449,257.45	0.00	449257.45	
6012	Compra Petróleo D2	4,232,216.06	0.00	4232216.06	
6013	Compra Kerosene D1	0.00	0.00	0.00	
6014	Compra Gasolina 90 Octanos	1,848.74	0.00	1848.74	
6018	Lubricantes y Otros	113,019.68	7,822.28	105197.40	
6111	Variación Existencias Mercadería	6,102.41	4,788,519.65		
6211	Sueldos	34,158.20	0.00	34158.20	
6221	Salarios	39,673.29	0.00	39673.29	

6251	Otras Remuneraciones	9,799.10	0.00	9799.10		
6261	Vacaciones	0.00	0.00	0.00		
6271	Prestaciones de Salud	6,637.54	0.00	6637.54		
6291	Otras Remuneraciones	2,788.00	0.00	2788.00		
6301	Transporte y Almacenamiento	42,048.50	0.00	42048.50		
		0.00	0.00	0.00		
6322	Comisiones	0.00	0.00	0.00		
6311	Telecomunicaciones	2,441.22	0.00	2441.22		
6312	Correos	0.00	0.00	0.00		
6321	Honorarios	17,071.55	0.00	17071.55		
6341	Mantenimiento y Reparación	1,932.76	0.00	1932.76		
6351	Publicidad	84.03	0.00	84.03		
6361	Electricidad	4,474.15	0.00	4474.15		
6362	Agua	1,638.44	76.57	1561.87		
6371	Publicidad	212.30	0.00	212.30		
6391	Otros servicios	3,252.10	0.00	3252.10		
6491	Otros Tributos ITF	26,895.80	0.00	26895.80		
6511	Seguros	940.27	0.00	940.27		
6591	Otras Cargas Diversas de Gestión	54,921.23	439.84	54481.39		
6651	gastos de ejercicios anteriores	21,232.86	0.00	21232.86	21232.86	
6661	Sancciones Administrativas Fiscales	3,333.12	0.00	3333.12	3333.12	0.00
6691	Otras Cargas Diversas de Gestión	17.40	0.00	17.40	17.40	0.00
6711	Intereses y Gastos de Prestamo	41,742.06	1,448.19	40293.87		0.00
6761	Perdida por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0.00		0.00
6719	Otras Cargas Financieras	0.00	0.00	0.00		
6811	Provisión para Deprec. Y Amortiz. Acumulada	38,012.80	0.00	38012.80		
6861	Provisión por Compens. por Tiempo de Servicios	12,094.04	0.00	12094.04		
6911	Costo de Ventas mercaderías	4,826,763.41	0.00	4826763.41	4826763.41	
7011	Mercaderías	0.00	5,656,161.00			5656161.00
7591	Ingresos Diversos	0.00	0.00	0.00	0.00	

7691	Otros Ingresos Excepcionales	0.00	36.88		0.00	36.88
7761	Ganancia por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0.00	0.00	
7911	Cargas Imputables a Cuentas de Costos	215.00	345,170.19			
8811	Impuesto a la renta	0.00	0.00	0.00		
8911	Resultado del Ejercicio	0.00	0.00	0.00		
9412	Gastos de Personal	46,786.44	0.00	46,786.44	46786.44	
9413	Gastos por Servicios de Terceros	17,071.55	0.00	17,071.55	17071.55	
9414	Gastos por Tributos	26,899.80	0.00	26,899.80	26899.80	
9415	Gastos Diversos	20,882.59	0.00	20,882.59	20882.59	
9411	Consumo interno mercadería	0.00	0.00	0.00	0.00	
9418	Gastos por Provisiones	9,009.60	0.00	9,009.60	9009.60	
9419	Gastos Varios	0.00	0.00	0.00	0.00	
9511	Gasto por Consumo mercadería	6,102.41	0.00	6,102.41	6102.41	
9512	Gastos de Personal	51,328.69	0.00	51,328.69	51,328.69	
9513	Gastos por Servicios de Terceros	56,006.93	0.00	56,006.93	56,006.93	
9514	Gastos por Tributos	0.00	0.00	0.00	0.00	
9515	Gastos Diversos	39,254.85	215.00	39,039.85	39,039.85	
9516		0.00	0.00	0.00	0.00	
9518	Gastos por Provisiones	31,533.46	0.00	31,533.46	31,533.46	
9519	Gastos Varios	0.00	0.00	0	0	
9711	Gastos Interes de Préstamo	40,293.87	0.00	40,293.87	40,293.87	
9116	Gasto por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0	0	
9719	Gastos por intereses Varios	0.00	0.00	0	0	
		45,651,746.08	45,651,746.08	13332874.44	5196301.98 459895.90	5656197.88

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L.
RUC N° 20105299991
BALANCE GENERAL
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2010

CDGO	Cuentas del Mayor	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS	RESULTADOS x FUNCION	
		DEBE	HEBER	DEUDOR	PERDIDAS	GANANCIAS
1011	Dinero en Efectivo	10,808,912.68	10,805,834.48	3078.20		
104.1	Banco de Crédito BCP	4,129,063.37	4,062,881.36	66182.01		
104.2	Banco Continental Cta. Cte. MN.	691,402.97	663,992.47	27410.50		
1211	Cuentas por cobrar Clientes	8,021,623.83	7,392,243.70	629380.13		
1042	Banco Continental Cta. Cte. MN.	0.00	0.00	0.00		
2011	Gasolina 84 Octanos	550,025.33	517,195.43	32829.90		
2012	Petróleo D2	4,957,094.53	4,847,610.28	109484.25		
2014	Gasolina 90 Octanos	7,394.96	8,078.07			
2018	Lubricantes y Otros	230,021.75	139,749.20	90272.55		
3311	Terrenos	5,452.70	0.00	5452.70		
3321	Edificios y oras Construcciones	587,198.13	0.00	587198.13		
3331	Maquinaria	273,182.28	0.00	273182.28		
3341	Unidades de Transporte Vehículos	545,165.19	0.00	545165.19		
3351	Muebles y Enseres	21,887.44	0.00	21887.44		
3361	Equipos Diversos	89,531.12	0.00	89531.12		
3391	Activos en Proceso	102,589.92	14,987.79	87602.13		
3821	Seguros	4,360.63	669.00	3691.63		
3841	Entregas a rendir cuenta	0.00	0.00	0.00		
3891	Otras Cargas Diferidas	37,384.92	22,594.68	14790.24		
3921	Depreciación Acumulada Edificios y Otras Construcciones	0.00	246,222.68			
3931	Depreciación Acumulada Maquinaria	0.00	294,186.52			
3941	Depreciación Acumulada Vehiculos	0.00	124,233.74			
3951	Depreciación Acumulada Muebles	0.00	21,887.44			
3961	Depreciación Acumulada Equipos Diversos	0.00	78,161.59			
3991	Depreciación acumulada de activos en proceso	0.00	18.13			

4011	Impuesto General a las Ventas	1,194,550.99	1,224,865.70		
4012	Percepciones IGV	64,452.53	41,141.70	23310.83	
4013	Retenciones IGV	322,892.26	52,704.71	270187.55	
4017	Impuesto a la renta	226,919.11	88,031.89	138887.22	
4019	Otros Tributos por pagar	1,295.00	2,334.00		
4031	Pensiones	2,544.06	2,848.12	0.00	
4032	Essalud	7,502.78	8,427.58		
4111	Remuneraciones por pagar	84,273.96	87,218.95		
4121	Vacaciones por pagar	0.00	0.00		
4115	Otras Remuneraciones	0.00	0.00		
4119	Otras Remuneraciones por pagar	0.00	0.00		
4211	Facturas por pagar	6,882,043.46	6,928,925.15		
4212	Anticipos por pagar	0.00	0.00		
4611	Prestamos de Terceros	504,549.16	920,826.96		
4691	Otras Cuentas por pagar diversas	29,875.47	173,145.23		
4711	Compensación por Tiempo de Servicios	10,774.84	74,932.67		
4721	Adelanto por Comp. Por Tiempo de Servicios	31,585.47	5,715.84	25869.63	
5011	Capital Social	0.00	110,887.00		
5018	Capital Por Exposición a la Inflación	0.00	5,433.00		
5911	Utilidades No Distribuidas	0.00	933,490.45		
5921	Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00	0.00	
6011	Compra Gasolina 84 Octanos	515,839.13	0.00	515839.13	
6012	Compra Petróleo D2	4,873,688.42	0.00	4873688.42	
6013	Compra Kerosene D1	0.00	0.00	0.00	
6014	Compra Gasolina 90 Octanos	6,155.03	0.00	6155.03	
6018	Lubricantes y Otros	118,565.90	7,822.28	110743.62	
6111	Variación Existencias Mercadería	9,208.43	5,506,426.20		
6211	Sueldos	38,903.74	0.00	38903.74	
6221	Salarios	45,192.13	0.00	45192.13	
6251	Otras Remuneraciones	9,799.10	0.00	9799.10	
6261	Vacaciones	0.00	0.00	0.00	

6271	Prestaciones de Salud	7,561.34	0.00	7561.34		
6291	Otras Remuneraciones	4,796.00	0.00	4796.00		
6301	Transporte y Almacenamiento	42,058.58	0.00	42058.58		
		0.00	0.00	0.00		
6322	Comisiones	0.00	0.00	0.00		
6311	Telecomunicaciones	2,808.62	0.00	2808.62		
6312	Correos	0.00	0.00	0.00		
6321	Honorarios	19,704.33	0.00	19704.33		
6341	Mantenimiento y Reparación	1,932.76	0.00	1932.76		
6351	Publicidad	84.03	0.00	84.03		
6361	Electricidad	5,457.49	0.00	5457.49		
6362	Agua	1,889.16	76.57	1812.59		
6371	Publicidad	212.30	0.00	212.30		
6391	Otros servicios	3,252.10	0.00	3252.10		
6491	Otros Tributos ITF	29,484.15	0.00	29484.15		
6511	Seguros	1,142.46	0.00	1142.46		
6591	Otras Cargas Diversas de Gestión	67,818.26	439.84	67378.42		
6651	gastos de ejercicios anteriores	21,232.86	0.00	21232.86	21232.86	
6661	Sanciones Administrativas Fiscales	3,334.75	0.00	3334.75	3334.75	0.00
6691	Otras Cargas Diversas de Gestión	17.40	0.00	17.40	17.40	0.00
6711	Intereses y Gastos de Prestamo	49,527.79	1,448.19	48079.60		0.00
6761	Perdida por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0.00		0.00
6719	Otras Cargas Financieras	0.00	0.00	0.00		
6811	Provisión para Deprec. Y Amortiz. Acumulada	42,764.40	0.00	42764.40		
6861	Provisión por Compens. por Tiempo de Servicios	12,973.42	0.00	12973.42		
6911	Costo de Ventas mercaderias	5,503,424.55	0.00	5503424.55	5503424.55	
9412	Gastos de Personal	51,959.08	0.00	51,959.08	51959.08	
9413	Gastos por Servicios de Terceros	19,704.33	0.00	19,704.33	19704.33	
9414	Gastos por Tributos	29,488.15	0.00	29,488.15	29488.15	
9415	Gastos Diversos	33,981.81	0.00	33,981.81	33981.81	
9411	Consumo interno mercaderia	0.00	0.00	0.00	0.00	

9418	Gastos por Provisiones	10,135.80	0.00	10,135.80	10135.80	
9419	Gastos Varios	0.00	0.00	0.00	0.00	
9511	Gasto por Consumo mercaderia	9,208.43	0.00	9,208.43	9208.43	
9512	Gastos de Personal	59,352.23	0.00	59,352.23	59,352.23	
9513	Gastos por Servicios de Terceros	57,618.47	0.00	57,618.47	57,618.47	
9514	Gastos por Tributos	0.00	0.00	0.00	0.00	
9515	Gastos Diversos	34,750.07	215.00	34,535.07	34,535.07	
9516		0.00	0.00	0.00	0.00	
9518	Gastos por Provisiones	40,543.02	0.00	40543.02	40543.02	
9519	Gastos Varios	0.00	0.00	0	0	
9711	Gastos Interes de Préstamo	48,079.60	0.00	48079.6	48079.6	
9116	Gasto por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0	0	
9719	Gastos por intereses Varios	0.00	0.00	0	0	
		52,259,415.46	52,259,415.46	14859832.94	5922615.55	6446690.88
					524075.33	

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L.
RUC N° 20105299991

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CDGO	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS	RESULTADOS x FUNCION	GANANCIAS
		DEBE	HEBER	DEUDOR	PERDIDAS	
1011	Dinero en Efectivo	17,662,001.19	17,658,999.97	3001.22		
104.1	Banco de Credito BCP	5,257,901.28	5,247,768.99	10132.29		
104.2	Banco Continental Cta. Cte. MN.	2,432,758.41	2,370,147.35	62611.06	75744.57	
1211	Cuentas por cobrar Clientes	12,038,251.83	11,150,324.59	887927.24	887927.24	
1042	Banco Continental Cta. Cte. MN.	0.00	0.00	0.00		
2011	Gasolina 84 Octanos	753,672.76	726,513.16	27159.60		
2012	Petróleo D2	7,505,626.91	7,479,668.30	25958.61		
2014	Gasolina 90 Octanos	24,096.20	22,639.70	1456.50		
2018	Lubricantes y Otros	286,575.44	193,769.15	92806.29	147381.00	
3311	Terrenos	5,452.70	0.00	5452.70		
3321	Edificios y oras Construcciones	587,198.13	0.00	587198.13		
3331	Maquinaria	273,182.28	0.00	273182.28		
3341	Unidades de Transporte Vehículos	615,433.09	0.00	615433.09		
3351	Muebles y Enseres	21,887.44	0.00	21887.44		
3361	Equipos Diversos	92,808.77	0.00	92808.77		
3391	Activos en Proceso	132,465.88	14,987.79	117478.09	1713440.50	
3821	Seguros	4,563.63	1,110.30	3453.33		
3851	Adelanto de Remuneraciones	11,332.06	11,332.06	0.00		
3891	Otras Cargas Diferidas	37,384.92	22,594.68	14790.24	18243.57	
	Depreciación Acumulada Edificios y Otras					
3921	Construcciones	0.00	253,562.66			
3931	Depreciación Acumulada Maquinaria	45,361.13	294,186.52			
3941	Depreciación Acumulada Vehículos	0.00	129,087.98			
3951	Depreciación Acumulada Muebles	0.00	21,887.44			

3961	Depreciación Acumulada Equipos Diversos	0.00	90,665.05		
3991	Depreciación acumulada de activos en proceso	0.00	18.13		744046.65
4011	Impuesto General a las Ventas	1,757,975.05	1,866,125.70		
4012	Percepciones IGV	97,203.24	41,141.70	56061.54	
4013	Retenciones IGV	332,849.84	52,704.71	280145.13	
**4017	Impuesto a la renta	302,802.11	88,636.89	214165.22	
**4019	Otros Tributos por pagar	2,072.00	2,334.00		
4031	Pensiones	3,456.06	3,765.24	0.00	
4032	Essalud	10,274.78	11,232.10		
4111	Remuneraciones por pagar	120,361.24	123,306.22		2944.98
4121	Vacaciones por pagar	0.00	0.00		
4911	Ventas Diferidas	0.00	5,862.00		5862.00
4119	Otras Remuneraciones por pagar	0.00	0.00		
**4211	Facturas por pagar	10,435,788.75	10,464,939.22		29150.47
**4212	Anticipos por pagar	0.00	0.00		
**4611	Prestamos de Terceros	743,543.86	1,161,979.75		553507.65
**4691	Otras Cuentas por pagar diversas	52,880.85	187,952.61		35002.37
4711	Compensación por Tiempo de Servicios	10,774.84	77,570.81		
4721	Adelanto por Comp. Por Tiempo de Servicios	37,509.44	5,715.84	31793.60	
5011	Capital Social	0.00	110,887.00		116320.00
5018	Capital Por Exposición a la Inflación	0.00	5,433.00		
5911	Utilidades No Distribuidas	0.00	933,490.45		1506809.50
5921	Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00	0.00	
6011	Compra Gasolina 84 Octanos	719,486.56	0.00	719486.56	
6012	Compra Petróleo D2	7,422,220.80	0.00	7422220.80	
6013	Compra Kerosene D1	0.00	0.00	0.00	
6014	Compra Gasolina 90 Octanos	25,336.13	0.00	25336.13	
6018	Lubricantes y Otros	172,639.73	7,822.28	164817.45	
6111	Variación Existencias Mercadería	21,477.41	8,331,860.94		
6211	Sueldos	52,541.82	0.00	52541.82	
6221	Salarios	62,533.64	0.00	62533.64	

6251	Otras Remuneraciones	20,195.48	0.00	20195.48		
6261	Vacaciones	0.00	0.00	0.00		
6271	Prestaciones de Salud	10,365.86	0.00	10365.86		
6291	Otras Remuneraciones	16,198.87	0.00	16198.87		
6301	Transporte y Almacenamiento	42,155.22	0.00	42155.22		
		0.00	0.00	0.00		
6322	Comisiones	0.00	0.00	0.00		
6311	Telecomunicaciones	3,557.28	0.00	3557.28		
6312	Correos	0.00	0.00	0.00		
6321	Honorarios	30,674.32	0.00	30674.32		
6341	Mantenimiento y Reparación	1,932.76	0.00	1932.76		
6351	Publicidad	0.00	0.00	0.00		
6361	Electricidad	8,380.11	0.00	8380.11		
6362	Agua	2,391.10	76.57	2314.53		
6371	Publicidad	296.33	0.00	296.33		
6391	Otros servicios	9,637.49	0.00	9637.49		
6491	Otros Tributos ITF	40,498.13	0.00	40498.13		
6511	Seguros	1,694.27	0.00	1694.27		
6591	Otras Cargas Diversas de Gestión	101,788.41	439.84	101348.57		
6651	gastos de ejercicios anteriores	21,232.86	0.00	21232.86	21232.86	
6661	Sanclones Administrativas Fiscales	3,391.64	0.00	3391.64	3391.64	0.00
6691	Otras Cargas Diversas de Gestión	17.40	0.00	17.40	17.40	0.00
6711	Intereses y Gastos de Prestamo	65,833.63	1,448.19	64385.44		0.00
6761	Perdida por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0.00		0.00
6719	Otras Cargas Financieras	0.00	0.00	0.00		
6811	Provisión para Deprec. Y Amortiz. Acumulada	57,019.20	0.00	57019.20		
6861	Provisión por Compens. por Tiempo de Servicios	15,611.56	0.00	15611.56		
6911	Costo de Ventas mercaderias	8,401,112.89	0.00	8401112.89	8401112.89	
7011	Mercaderias	0.00	9,816,160.00			9816160.00
7411	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones	0.00	563.00			563.00

7691	Otros Ingresos Excepcionales	0.00	34,955.13		0.00	34955.13
7761	Ganancia por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0.00	0.00	
7911	Cargas Imputables a Cuentas de Costos	215.00	563,033.29			
8811	Impuesto a la renta	0.00	0.00	0.00		
8911	Resultado del Ejercicio	0.00	0.00	0.00		
9412	Gastos de Personal	71,967.24	0.00	71,967.24	71967.24	
9413	Gastos por Servicios de Terceros	30,674.32	0.00	30,674.32	30674.32	
9414	Gastos por Tributos	40,645.23	0.00	40,645.23	40645.23	
9415	Gastos Diversos	68,360.67	0.00	68,360.67	68360.67	
9411	Consumo interno mercaderia	0.00	0.00	0.00	0.00	
9418	Gastos por Provisiones	13,514.40	0.00	13,514.40	13514.40	
9419	Gastos Varios	0.00	0.00	0.00	0.00	
9511	Gasto por Consumo mercaderia	21,477.41	0.00	21,477.41	21477.41	
9512	Gastos de Personal	94,927.43	0.00	94,927.43	94,927.43	
9513	Gastos por Servicios de Terceros	68,273.72	0.00	68,273.72	68,273.72	
9514	Gastos por Tributos	0.00	0.00	0.00	0.00	
9515	Gastos Diversos	34,750.07	215.00	34,535.07	34,535.07	
9516		0.00	0.00	0.00	0.00	
9518	Gastos por Provisiones	54,057.36	0.00	54057.36	54057.36	
9519	Gastos Varios	0.00	0.00	0	0	
9711	Gastos Interes de Préstamo	64,385.44	0.00	64385.44	64385.44	
9116	Gasto por Diferencia de Cambio	0.00	0.00	0	0	
9719	Gastos por intereses Varios	0.00	0.00	0	0	
		79,588,915.30	79,588,915.30	21286677.27	11831310 1014011.79	12845321.8

AUGUSTO CURO BENITES SRL
RUC 20105299991

ARTICULO: GASOLINA 84 OCT.

UNID. MEDIDA : GALONES

FECHA	CCPP.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	P.UNI.	IMPORTE	CANT.	P.UNIT.	IMPORTE	CANT.	P.UNIT.	IMPORTE
INV.INICIAL AL 01-01-2010									5842.6	5.851	34186.21
ENERO	VARIOS	COMPRAS	3050	6.464	19714.29				8892.6	6.061	53900.50
ENERO		VENTAS				6567.40	6.061	39806.82	2325.2	6.061	14093.68
ENERO		CONSU.INT				0.0	6.061	0.00	2325.2	6.061	14093.68
FEBRERO	VARIOS	COMPRAS	5400	6.464	34904.00			0.00	7725.2	6.343	48997.68
FEBRERO		VENTAS				6274.3	6.343	39795.23	1450.9	6.343	9202.45
FEBRERO		CONSU.INT					6.343	0.00	1450.9	6.343	9202.45
MARZO	VARIOS	COMPRAS	17150	6.457	110736.27			0.00	18600.9	6.448	119938.72
MARZO		VENTAS				11825.7	6.448	76252.18	6775.2	6.448	43686.53
MARZO		CONSU.INT					6.448	0.00	6775.2	6.448	43686.53
ABRIL	VARIOS	COMPRAS	10900	6.754	73,614.51			0.00	17675.2	6.636	117301.04
ABRIL		VENTAS				13333.20	6.636	88485.46	4342.0	6.636	28815.58
ABRIL		CONSU.INT					6.636	0.00	4342.0	6.636	28815.58
MAYO	VARIOS	COMPRAS	5550	7.261	40297.30			0.00	9892.0	6.987	69112.88
MAYO		VENTAS				6935.9	6.987	48459.36	2956.1	6.987	20653.52
MAYO		CONSU.INT					6.987	0.00	2956.1	6.987	20653.52
JUNIO	VARIOS	COMPRAS	6400	7.264	46487.70			0.00	9356.1	7.176	67141.22
JUNIO		VENTAS				6387.4	7.176	45837.24	2968.7	7.176	21303.98
JUNIO		CONSU.INT					7.176	0.00	2968.7	7.176	21303.98
JULIO	MERMA	DIF/INV.EVAP.				0.0	7.176	0.00	2968.7	7.176	21303.98
JULIO	VARIOS	COMPRAS	5350	7.685	41114.22			0.00	8318.7	7.503	62418.20
JULIO		VENTAS				6843.8	7.503	51351.49	1474.9	7.5034	11066.70
JULIO		CONSU.INT				0.0	7.503	0.00	1474.9	7.5034	11066.70
JULIO	MERMA	DIF/INV.EVAP.				0.0	7.503	0.00	1474.9	7.5034	11066.70
AGOSTO	VARIOS	COMPRAS	10800	7.629	82389.16			0.00	12274.9	7.6136	93455.86

AGOSTO		VENTAS				7711.6	7.614	58712.84	4563.3	7.6136	34743.02
AGOSTO		CONSU.INT				0.0	7.614	0.00	4563.3	7.6136	34743.02
SETIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	8800	7.566	66581.68			0.00	13363.3	7.5823	101324.70
SETIEMBRE		VENTAS				9033.5	7.582	68494.81	4329.8	7.5823	32829.89
SETIEMBRE		CONSU.INT					7.582	0.00	4329.8	7.5823	32829.89
OCTUBRE	VARIOS	COMPRAS	6600	7.563	49915.69			0.00	10929.8	7.5706	82745.58
OCTUBRE		VENTAS				8375.2	7.571	63405.63	2554.6	7.5706	19339.96
OCTUBRE		CONSU.INT					7.571	0.00	2554.6	7.5706	19339.96
NOVIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	10000	7.949	79489.34			0.00	12554.6	7.8720	98829.30
NOVIEMBRE		VENTAS				12046.3	7.872	94827.98	508.3	7.8720	4001.32
NOVIEMBRE		CONSU.INT					7.872	0.00	508.3	7.8720	4001.32
DICIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	9200	8.070	74242.40			0.00	9708.3	8.0595	78243.72
DICIEMBRE		VENTAS				6338.4	8.059	51084.12	3369.9	8.0595	27159.60
DICIEMBRE		CONSU.INT					8.059	0.00	3369.9	8.0595	27159.60
		DIF.INV/EVAP.					8.059	0.00	3369.9	8.0595	27159.60
		TOTAL	99200		719487	101673		726513	3369.9		

AUGUSTO CURO BENITES SRL
RUC 20105299991

ARTICULO : PETROLEO D2

UNID. MEDIDA : GALONES

FECHA	CCPP.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	P.UNI.	IMPORTE	CANT.	P.UNIT.	IMPORTE	CANT.	P.UNIT.	IMPORTE
INV.INICIAL AL 01-01-2010									11925.3	6.994	83406.09
ENERO	VARIOS	COMPRAS	57250	7.304	418153.30				69175.3	7.251	501559.39
ENERO		VENTAS				68900.4	7.251	499566.21	274.9	7.251	1993.18
ENERO		CONSU.INT				47.0	7.251	340.78	227.9	7.251	1652.40
FEBRERO	VARIOS	COMPRAS	71500	7.304	522221.70			0.00	71727.9	7.304	523874.10
FEBRERO		VENTAS				64825.2	7.304	473459.33	6902.7	7.304	50414.77
FEBRERO		CONSU.INT				45	7.304	328.66	6857.7	7.304	50086.11
MARZO	VARIOS	COMPRAS	95500	7.303	697405.67			0.00	102357.7	7.303	747491.78
MARZO		VENTAS				97325.8	7.303	710745.12	5031.9	7.303	36746.66
MARZO		CONSU.INT				59.4	7.303	433.78	4972.5	7.303	36312.88
ABRIL	VARIOS	COMPRAS	64850.0	7.422	481,318.90			0.00	69822.5	7.414	517631.78
ABRIL		VENTAS				68908.3	7.414	510854.32	914.2	7.414	6777.46
ABRIL		CONSU.INT				30.0	7.414	222.41	884.2	7.414	6555.05
MAYO	VARIOS	COMPRAS	60110.0	7.908	475327.07			0.00	60994.2	7.900	481882.12
MAYO		VENTAS				59775.4	7.900	472253.04	1218.8	7.900	9629.08
MAYO		CONSU.INT				25.0	7.900	197.51	1193.8	7.900	9431.57
JUNIO	VARIOS	COMPRAS	64710	7.889	510509.91			0.00	65903.8	7.889	519941.48
JUNIO		VENTAS				60665.4	7.889	478613.64	5238.4	7.889	41327.84
JUNIO		CONSU.INT				30.0	7.889	236.68	5208.4	7.889	41091.15
JUNIO	MERMA	DEIF/INV.EVAP.				0.0	7.889	0.00	5208.4	7.889	41091.15
JULIO	VARIOS	COMPRAS	63550	7.8338	497837.99			0.00	68758.4	7.838	538929.14
JULIO		VENTAS				54940.1	7.838	430621.15	13818.3	7.838	108308.00
JULIO		CONSU.INT				196.0	7.838	1536.25	13622.3	7.838	106771.75

JULIO		DEIF/INV.EVAP.				0.0	7.838	0.00	13622.3	7.838	106771.75
AGOSTO	VARIOS	COMPRAS	80400	7.829	629441.52			0.00	94022.3	7.830	736213.27
AGOSTO		VENTAS				86085.9	7.830	674069.68	7936.4	7.830	62143.59
AGOSTO		CONSU.INT				358.4	7.830	2806.34	7578.0	7.830	59337.24
SETIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	82200	7.804	641472.36			0.00	89778.0	7.806	700809.60
SETIEMBRE		VENTAS				75354.5	7.806	588219.36	14423.5	7.806	112590.25
SETIEMBRE		CONSU.INT				397.9	7.806	3106.02	14025.6	7.806	109484.23
		DEIF/INV.EVAP.				0.0	7.806	0.00	14025.6	7.806	109484.23
OCTUBRE	VARIOS	COMPRAS	104600	7.845	820576.61	0.0		0.00	118625.6	7.840	930060.84
OCTUBRE		VENTAS				101047.8	7.840	792245.53	17577.8	7.840	137815.31
OCTUBRE		CONSU.INT				406.0	7.840	3183.16	17171.8	7.840	134632.14
NOVIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	93000	8.257	767857.77			0.00	110171.8	8.192	902489.91
NOVIEMBRE		VENTAS				107055.3	8.192	876960.60	3116.5	8.192	25529.31
NOVIEMBRE		CONSU.INT				425.0	8.192	3481.46	2691.5	8.192	22047.85
DICIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	115600	8.305	960098.00			0.00	118291.5	8.303	982145.85
DICIEMBRE		VENTAS				114490.0	8.303	950582.91	3801.5	8.303	31562.94
DICIEMBRE		CONSU.INT				675.0	8.303	5604.36	3126.5	8.303	25958.58
		DIF.INV/EVAP.				0.0	8.303	0.00	3126.5	8.303	25958.58
								0.00	3126.5	8.303	25958.58
		TOTAL	0		0.00	0.0		0.00	3126.5	8.303	25958.58

AUGUSTO CURO BENITES SRL
RUC 20105299991

ARTICULO : GASOLINA 90 OCTANOS

UNID. MEDIDA : GALONES

FECHA	CCPP.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	P.UNI.	IMPORTE	CANT.	P.UNIT.	IMPORTE	CANT.	P.UNIT.	IMPORTE
INV.INICIAL AL 01-01-2010											
ENERO	VARIOS	COMPRAS									
ENERO		VENTAS									
ENERO		CONSU.INT									
FEBRERO	VARIOS	COMPRAS									
FEBRERO		VENTAS									
FEBRERO		CONSU.INT									
MARZO	VARIOS	COMPRAS									
MARZO		VENTAS									
MARZO		CONSU.INT									
ABRIL	VARIOS	COMPRAS									
ABRIL		VENTAS									
ABRIL		CONSU.INT									
MAYO	VARIOS	COMPRAS									
MAYO		VENTAS									
MAYO		CONSU.INT									
MAYO		DIF/INV.MERM.									
JUNIO	VARIOS	COMPRAS									
JUNIO		VENTAS									
JUNIO	MERMA	DIF/INV.EVAP.									
JULIO	VARIOS	COMPRAS									
JULIO		VENTAS									
JULIO	MERMA	DIF/INV.EVAP.									
AGOSTO	VARIOS	COMPRAS	400	9.244	3697.6				400	9.244	3697.6
AGOSTO		VENTAS				346	9.244	3198.424	54	9.244	499.176

AGOSTO		CONSU.INT				0.0	9.244	0.00	54	9.244	499.176
SETIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	600	9.244	5546.4			0.00	654	9.244	6045.576
SETIEMBRE		VENTAS				528	9.244	4880.832	126	9.244	1164.744
SETIEMBRE		CONSU.INT				0.0	9.244	0.00	126.0	9.244	1164.74
OCTUBRE	VARIOS	COMPRAS	200	4.622	924.4			0.00	326	6.408	2089.144
OCTUBRE		VENTAS				292	6.408	1871.136	34	6.412	218.008
OCTUBRE		CONSU.INT						0.00	34	6.412	218.008
NOVIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	1100	9.511	10462.1			0.00	1134	9.418	10680.108
NOVIEMBRE		VENTAS				802	9.418	7553.236	332	9.418	3126.872
NOVIEMBRE		CONSU.INT						0.00	332.0	9.418	3126.87
DICIEMBRE	VARIOS	COMPRAS	600	9.384	5630.4			0.00	932	9.396	8757.272
DICIEMBRE		VENTAS				645	9.396	6060.42	287	9.397	2696.852
DICIEMBRE		CONSU.INT						0.00	287.0	9.397	2696.85
		DIF.INV/EVAP.				0.0		0.00	287.0	9.397	2696.85
									287.0	9.397	2696.85
		TOTAL	0		0.00	0		0.00	287.0	9.397	2696.85

Bases Declaradas, tributos y aportaciones

RUC: 20105299991
 Nombre, denominado o Razón Social: AUGUSTO CURO BENITES S.R.L.
 Periodo Tributario: ago-10

Datos del Trabajador/ Pensionista					Base Imponible (B.I) Calculo de Aportes/Tributos								Cuarta				
Documento de		Apellido	Apellido	Nombres	Categoria	B.I Es Sa	Aporte	Aporte	B.I	Aporte	B.I Rent	Renta	Es Sal	Aporte	B.I.	Decl	Retenc
Tipo	Numero	Paterno	Materno			Seguro	Seguro	FDSA	Pension	Pension	5ta	Catego	Vida	SPP			
DNI	02859168	CRUZ	SILVA	AUGUSTO	Trabajador	786.64	70.80				941.64	0.00		60.5			
DNI	02739100	CURO	BENITES	VICTOR	Trabajador	2000.00	180.00				2000.00	35.00		200			
DNI	80287189	GONZALES	RUIZ	JOSE	Trabajador	786.64	70.80				786.64	0.00		60.5			
DNI	02743670	MIMBELA	ANTON	MANUEL	Trabajador	786.64	70.80				946.64	0.00		60.5			
DNI	02831276	NIZAMA	IPANAQUE	SIXTO	Trabajador	605.00	54.45				635.00	0.00		60.5			
DNI	80665260	RAMOS	JIMENEZ	JUAN BALTA	Trabajador	605.00	54.45				995.00	0.00		60.5			
DNI	02738694	SANDOVAL	SANCHEZ	JOSE ELIAS	Trabajador	605.00	54.45				1264.45	0.00		60.5			
DNI	03696153	TOLEDO	GALLARDO	JOSE	Trabajador	605.00	54.45				953.00	0.00		60.5			
DNI	02864216	PEÑA	SILVA	CLAUDIA	Trabajador	1145.54	103.10				1385.54	0.00		60.5			
DNI	43095192	SILVA	RAMOS	MIGUEL	Trabajador	738.92	66.50		738.92	96.06	818.92	0.00					
DNI	42853157	CURO	MENDOZA	LOURDES	Trabajador	1600.00	144.00		1600.00	208.00	1600.00	0.00					
						10264.4	923.80		2338.92	304.06	12326.8	35.00		684			

Bases Declaradas, tributos y aportaciones

RUC: 20105299991
 Nombre, denominado o Razon :AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
 Periodo Tributario: sep-10

Datos del Trabajador/ Pensionista						Base Imponible (B.I) Calculo de Aportes/Tributos							Otras Contribuciones y Aportes			Cuarta		
Documento de		Apellido	Apellido	Nombres	Categoria	B.I Es Sa	Aporte	Aporte	B.I	Aporte	B.I Renta	Renta 5ta	Aporte	Asegura	Es Salu	Aporte a	B.I.	Retencior
Tipo	Numero	Paterno	Materno			Seguro	Seguro	FDSA	Pension	Pension	5ta	Categoria			Vida	SPP		
DNI	02859168	CRUZ	SILVA	AUGUSTO	Trabajador	786.64	70.80				941.64	0.00				78.66		
DNI	02739100	CURO	BENITES	VICTOR	Trabajador	2000.00	180.00				2000.00	35.00				200.00		
DNI	80287189	GONZALES	RUIZ	JOSE	Trabajador	786.64	70.80				786.64	0.00				78.66		
DNI	02743670	MIMBELA	ANTON	MANUEL	Trabajador	786.64	70.80				946.64	0.00				78.66		
DNI	02831276	NIZAMA	IPANAQUE	SIXTO	Trabajador	605.00	54.45				635.00	0.00				60.50		
DNI	80665260	RAMOS	JIMENEZ	JUAN BALTA	Trabajador	605.00	54.45				995.00	0.00				60.50		
DNI	02738694	SANDOVAL	SANCHEZ	JOSE ELIAS	Trabajador	605.00	54.45				1264.45	0.00				60.50		
DNI	03696153	TOLEDO	GALLARDO	JOSE	Trabajador	605.00	54.45				953.00	0.00				60.50		
DNI	02864516	PEÑA	SILVA	CLAUDIA	Trabajador	1145.54	103.10				1385.54	0.00				114.55		
DNI	43095192	SILVA	RAMOS	MIGUEL	Trabajador	738.92	66.50		738.92	96.06	818.92	0.00						
DNI	42853157	CURO	MENDOZA	LOURDES	Trabajador	1600.00	144.00		1600.00	208.00	1600.00	0.00						
DNI	02659979	SANTOS	HERNANDEZ	NEPTALI	P. S 4ta Categoria												777.80	77.80
RUC	10027405491	GUTIERREZ	AMAYA	LUIS ALBER	P. S 4ta Categoria												480.00	0.00
RUC	10257477814	PANTA	CURO	ALVARO	P. S 4ta Categoria												1200.00	0.00
RUC	10425904383	MELENDEZ	CHAPA	DINO DANIE	P. S 4ta Categoria												175.00	0.00
						10264.38	923.80		2338.92	304.06	12326.83	35.00				792.53	2632.80	77.80

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre 2010
(En nuevos soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	75,745	Tributos por pagar	1,350
Clientes	887,927	Remuneraciones y participaciones por pagar	8,807
Mercaderías	147,381	Proveedores	29,151
Otras cuentas del activo corriente	466,149	Cuentas por pagar diversas	553,508
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>1,577,202</u>	Beneficios sociales de los trabajadores	<u>35,002</u>
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>627,818</u>
 ACTIVO NO CORRIENTE		 PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	1,713,441	Ganancias diferidas	<u>5,862</u>
Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipos	-744,047	TOTAL PASIVO	633,680
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>969,394</u>		
		PATRIMONIO	
		Capital	116,320
		Resultados acumulados	933,491
		Utilidad del ejercicio	863,105
		TOTAL PATRIMONIO	<u>1,912,916</u>
TOTAL ACTIVO	<u><u>2,546,596</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>2,546,596</u></u>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Al 31 de Diciembre del 2010

Ventas netas	9,816,160
(-)Costo de ventas	8,401,113
Utilidad Bruta	<u>1,415,047</u>
(-)Gastos de ventas	273,271
(-)Gastos de administración	225,162
Utilidad Operativa	<u>916,614</u>
(-)Gastos financieros	64,385
(-) Gastos diversos	24,642
(+)Otros ingresos no gravados	35,518
Resultado antes de participaciones e impuestos	<u>863,105</u>
Impuesto a la renta	0
Resultado del ejercicio	<u><u>863,105</u></u>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre 2009

(En nuevos soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	92,868	Tributos por pagar	1,146
Clientes	350,105	Remuneraciones y participaciones por pagar	2,752
Mercaderías	238,110	Proveedores	32,881
Otras cuentas del activo corriente	384,426	Cuentas por pagar diversas	269,420
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,065,509	Beneficios sociales de los trabajadores	35,618
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	341,817
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	341,817
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	1,239,920	PATRIMONIO	
Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipos	-721,946	Capital	116,320
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	517,974	Resultados acumulados	493,533
		Utilidad del ejercicio	631,813
		TOTAL PATRIMONIO	1,241,666
TOTAL ACTIVO	1,583,483	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,583,483

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Al 31 de Diciembre del 2009

Ventas netas	7,423,751
(-)Costo de ventas	6,375,002
Utilidad Bruta	<u>1,048,749</u>
(-)Gastos de ventas	224,168
(-)Gastos de administración	156,611
Utilidad Operativa	<u>667,970</u>
(-)Gastos financieros	43,637
(-) Gastos diversos	8,032
(+)Otros ingresos no gravados	15,512
Resultado antes de participaciones e impuestos	<u>631,813</u>
Impuesto a la renta	0
Resultado del ejercicio	<u>631,813</u>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre 2008

(En nuevos soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	87,839	Tributos por pagar	9,761
Clientes	209,688	Remuneraciones y participaciones por pagar	2,752
Mercaderías	128,713	Proveedores	14,504
Otras cuentas del activo corriente	<u>154,155</u>	Cuentas por pagar diversas	126,708
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	580,395	Beneficios sociales de los trabajadores	<u>35,172</u>
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	188,897
			<hr/>
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	188,897
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	963,362	PATRIMONIO	
Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipos	<u>-665,539</u>	Capital	116,320
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	297,823	Resultados acumulados	315,791
		Utilidad del ejercicio	<u>257,210</u>
		TOTAL PATRIMONIO	689,321
			<hr/>
TOTAL ACTIVO	<u>878,218</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>878,218</u>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Al 31 de Diciembre del 2008

Ventas netas	4,956,146
(-)Costo de ventas	4,406,987
Utilidad Bruta	<u>549,159</u>
(-)Gastos de ventas	166,343
(-)Gastos de administración	96,398
Utilidad Operativa	<u>286,418</u>
(-)Gastos financieros	21,807
(-) Gastos diversos	7,693
(+)Otros ingresos no gravados	292
Resultado antes de participaciones e impuestos	<u>257,210</u>
Impuesto a la renta	0
Resultado del ejercicio	<u><u>257,210</u></u>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre 2007
(En nuevos soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	11,123	Tributos por pagar	1,790
Clientes	53,249	Remuneraciones y participaciones por pagar	5,752
Mercaderías	136,774	Proveedores	38,377
Otras cuentas del activo corriente	<u>73,927</u>	Cuentas por pagar diversas	43,809
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	275,073	Beneficios sociales de los trabajadores	<u>34,977</u>
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	124,705
 ACTIVO NO CORRIENTE		 TOTAL PASIVO	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	936,212	PATRIMONIO	
Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipos	<u>-624,988</u>	Capital	116,320
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	311,224	Resultados acumulados	255,704
		Utilidad del ejercicio	<u>89,568</u>
		TOTAL PATRIMONIO	461,592
 TOTAL ACTIVO	 <u>586,297</u>	 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	 <u>586,297</u>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Al 31 de Diciembre del 2007

Ventas netas	2,722,592
(-)Costo de ventas	2,389,705
Utilidad Bruta	<u>332,887</u>
(-)Gastos de ventas	140,748
(-)Gastos de administración	75,621
Utilidad Operativa	<u>116,518</u>
(-)Gastos financieros	18,282
(-) Gastos diversos	8,707
(+)Otros ingresos no gravados	39
Resultado antes de participaciones e impuestos	<u>89,568</u>
Impuesto a la renta	0
Resultado del ejercicio	<u><u>89,568</u></u>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre 2006
(En nuevos soles)

ACTIVO	PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	296 Tributos por pagar	985
Clientes	75,019 Remuneraciones y participaciones por pagar	5,753
Mercaderías	120,485 Proveedores	55,683
Otras cuentas del activo corriente	93,123 Cuentas por pagar diversas	84,996
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	288,923 Beneficios sociales de los trabajadores	<u>34,812</u>
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	182,229
		<hr/>
ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL PASIVO	182,229
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	872,343 PATRIMONIO	
Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipos	-584,436 Capital	116,320
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	287,907 Resultados acumulados	215,703
	Utilidad del ejercicio	<u>62,578</u>
	TOTAL PATRIMONIO	394,601
		<hr/>
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	576,830
		<hr/>

AUGUSTO CURO BENITES S.R.L
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Al 31 de Diciembre del 2006

Ventas netas	2,528,140
(-)Costo de ventas	2,261,263
Utilidad Bruta	<u>266,877</u>
(-)Gastos de ventas	134,162
(-)Gastos de administración	57,502
Utilidad Operativa	<u>75,213</u>
(-)Gastos financieros	9,340
(-) Gastos diversos	3,302
(+)Otros ingresos no gravados	7
Resultado antes de participaciones e impuestos	<u>62,578</u>
Impuesto a la renta	0
Resultado del ejercicio	<u><u>62,578</u></u>