



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“ANÁLISIS DEL COSTO DEL SERVICIO Y SU EFECTO EN LA UTILIDAD EN LA EMPRESA TRANSPORTES MELÉNDEZ S.R.L., DE CAJAMARCA, AÑO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Br. Malena Nycoll Alvarez Castañeda

Br. Claudia Lorely Pérez Meléndez

Asesor:

CPC Rogelio Regalado Villegas

Cajamarca – Perú

2016

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por ellos Bachilleres: **Malena Nycoll Alvarez Castañeda y Claudia Lorely Pérez Meléndez**, denominada:

**“ANÁLISIS DEL COSTO DEL SERVICIO Y SU EFECTO EN LA UTILIDAD EN
LA EMPRESA TRANSPORTES MELÉNDEZ S.R.L., DE CAJAMARCA, AÑO
2016.”**

CPC Rogelio Regalado Villegas
ASESOR

CPC Ángel Martín Alfaro Vargas
**JURADO
PRESIDENTE**

Mg. Jorge Fernando Guerrero Figueroa
JURADO

Lic. Lady Susan Delgado Cerna
JURADO

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedicamos a Dios, quién supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerzas para seguir adelante y no desalentarnos en los problemas que se presentaban, enseñándonos a sobrellevar las adversidades, sin perder nunca la dignidad, ni desfallecer en el intento.

A nuestros padres, con afecto, respeto y eterna gratitud; quienes con abnegación y sacrificio hicieron posible nuestra formación profesional.

A nuestro asesor, CPC Rogelio Regalado Villegas, por su gran apoyo ofrecido y motivación para la elaboración de esta tesis, por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar”.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios, por habernos permitido llegar hasta este punto y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

Expresamos nuestro más profundo agradecimiento y gratitud al CPC ROGELIO REGALADO VILLEGAS, por su apoyo para el desarrollo del presente Trabajo de Investigación; asimismo, hacemos propicia la oportunidad, para hacer llegar nuestro agradecimiento al personal que labora en la Empresa Transportes Meléndez S.R.L. y a los propietarios, por su colaboración y apoyo incondicional.

Con profunda gratitud a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte – Cajamarca, quienes compartieron con nosotros su experiencia y conocimientos. A nuestros queridos compañeros, por compartir con nosotros sus vivencias, luchas y esfuerzos por alcanzar la meta de ser profesionales.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	v
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	vi
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	xii
<u>RESUMEN</u>	xiv
<u>ABSTRACT</u>	xv
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	16
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	20
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	32
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	35
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	58
CONCLUSIONES	60
RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS	62
ANEXO 01	64
ANEXO 02	70
ANEXO 03	72

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Enero 2016).....	35
TABLA N° 02 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Enero 2016).....	37
TABLA N° 03 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Febrero 2016).....	38
TABLA N° 04 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Febrero 2016).....	39
TABLA N° 05 –ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Marzo 2016).....	40
TABLA N° 06 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Marzo 2016).....	41
TABLA N° 07 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Abril 2016).....	42
TABLA N° 08 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Abril 2016).....	43
TABLA N° 09 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Mayo 2016).....	44
TABLA N° 10 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Mayo 2016).....	45
TABLA N° 11 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Junio 2016).....	46
TABLA N° 12 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Junio 2016).....	47
TABLA N° 13 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Enero 2016).....	48
TABLA N° 14 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Febrero 2016).....	48
TABLA N° 15 –ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Marzo 2016).....	48
TABLA N° 16 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Abril 2016).....	49
TABLA N° 17 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Mayo 2016).....	49
TABLA N° 18 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Junio 2016).....	49
TABLA N° 19 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Enero 2016).....	51
TABLA N° 20 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Febrero 2016).....	51
TABLA N° 21 –ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Marzo 2016).....	52
TABLA N° 22 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Abril 2016).....	52
TABLA N° 23 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Mayo 2016).....	53
TABLA N° 24 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Junio 2016).....	53
TABLA N° 25 – CONSOLIDADO DE ESTADO DE RESULTADOS (1° Semestre del 2016).....	55
TABLA N° 26 – CUADRO RESUMEN DEL ESTADO DE RESULTADOS (1° Semestre del 2016).....	56
TABLA N° 27 – ESTADO DE 1° SEMESTRE DEL 2016, DIFERENCIA PORCENTUAL SOBRE LAS VENTAS.....	57
TABLA N° 28 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016).....	73
TABLA N° 29 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016).....	74

TABLA N° 30 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016).....	75
TABLA N° 31 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016).....	76
TABLA N° 32 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016).....	77
TABLA N° 33– RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016).....	78
TABLA N° 34 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016).....	79
TABLA N° 35 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016).....	80
TABLA N° 36 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016).....	81
TABLA N° 37 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016).....	82
TABLA N° 38 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016).....	83
TABLA N° 39 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016).....	84
TABLA N° 40 – CONSOLIDADO DE REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (1° Semestre del 2016).....	85
TABLA N° 41 – COMBUSTIBLE (Mes Enero 2016).....	86
TABLA N° 42 – COMBUSTIBLE (Mes Febrero 2016).....	86
TABLA N° 43 – COMBUSTIBLE (Mes Marzo 2016).....	87
TABLA N° 44 – COMBUSTIBLE (Mes Abril 2016).....	87
TABLA N° 45 – COMBUSTIBLE (Mes Mayo 2016).....	88
TABLA N° 46 – COMBUSTIBLE (Mes Junio 2016).....	88
TABLA N° 47 – CONSOLIDADO DE COMBUSTIBLE (1° Semestre del 2016).....	89
TABLA N° 48 – LUBRICANTES (Mes Enero 2016).....	90
TABLA N° 49 – COMBUSTIBLE (Mes Febrero 2016).....	90
TABLA N° 50 – COMBUSTIBLE (Mes Marzo 2016).....	91
TABLA N° 51 – COMBUSTIBLE (Mes Abril 2016).....	91
TABLA N° 52 – COMBUSTIBLE (Mes Mayo 2016).....	92
TABLA N° 53 – COMBUSTIBLE (Mes Junio 2016).....	92
TABLA N° 54 – CONSOLIDADO DE LUBRICANTES (1° Semestre del 2016).....	93

TABLA N° 55 – CONSOLIDADO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES (1° Semestre del 2016).....	94
TABLA N° 56 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016).....	95
TABLA N° 57 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016).....	95
TABLA N° 58 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016).....	96
TABLA N° 59 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016).....	96
TABLA N° 60 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016).....	96
TABLA N° 61 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016).....	97
TABLA N° 62 – CONSOLIDADO DE REPUESTOS DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	97
TABLA N° 63 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016).....	98
TABLA N° 64 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016).....	98
TABLA N° 65 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016).....	99
TABLA N° 66 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016).....	99
TABLA N° 67 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016).....	100
TABLA N° 68 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016).....	100
TABLA N° 69 – CONSOLIDADO DE DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	101
TABLA N° 70 – SEGURO DE VEHÍCULOS (ANUAL).....	102
TABLA N° 71 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016).....	102
TABLA N° 72 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016).....	103
TABLA N° 73 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016).....	103
TABLA N° 74 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016).....	104
TABLA N° 75 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016).....	104
TABLA N° 76 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016).....	105
TABLA N° 77 – CONSOLIDADO DE SEGURO DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	105
TABLA N° 78 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016).....	106
TABLA N° 79 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016).....	106
TABLA N° 80 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016).....	106
TABLA N° 81 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016).....	106
TABLA N° 82 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016).....	107
TABLA N° 83 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016).....	107
TABLA N° 84 – CONSOLIDADO DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	107
TABLA N° 85 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016).....	108
TABLA N° 86 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016).....	108

TABLA N° 87 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016).....	109
TABLA N° 88 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016).....	109
TABLA N° 89 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016).....	109
TABLA N° 90 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016).....	109
TABLA N° 91 – CONSOLIDADO DE REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	110
TABLA N° 92 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Enero 2016).....	111
TABLA N° 93 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Febrero 2016).....	111
TABLA N° 94 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Marzo 2016).....	111
TABLA N° 95 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Abril 2016).....	111
TABLA N° 96 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Mayo 2016).....	112
TABLA N° 97 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Junio 2016).....	112
TABLA N° 98 – CONSOLIDADO DE ALQUILER DE LOCAL (1° Semestre del 2016).....	112
TABLA N° 99 – CONSOLIDADO DE OTROS COSTOS DIRECTOS (1° Semestre del 2016).....	113
TABLA N° 100 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016).....	114
TABLA N° 101 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016).....	115
TABLA N° 102 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016).....	115
TABLA N° 103 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016).....	115
TABLA N° 104 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016).....	116
TABLA N° 105 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016).....	116
TABLA N° 106 – CONSOLIDADO DE REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (1° Semestre del 2016).....	117
TABLA N° 107 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Anual).....	118
TABLA N° 108 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Enero 2016).....	118
TABLA N° 109 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Febrero 2016).....	118
TABLA N° 110 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Marzo 2016).....	119
TABLA N° 111 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Abril 2016).....	119
TABLA N° 112 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Mayo 2016).....	119
TABLA N° 113 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Junio 2016).....	119
TABLA N° 114 – CONSOLIDADO DE DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (1° Semestre del 2016).....	120
TABLA N° 115 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Anual).....	121
TABLA N° 116 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Enero 2016).....	121
TABLA N° 117 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Febrero 2016).....	121
TABLA N° 118 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Marzo 2016).....	122

TABLA N° 119 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Abril 2016).....	122
TABLA N° 120 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Mayo 2016).....	122
TABLA N° 121 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Junio 2016).....	122
TABLA N° 122 – CONSOLIDADO DE DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (1° Semestre del 2016).....	123
TABLA N° 123 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Enero 2016).....	124
TABLA N° 124 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Febrero 2016).....	124
TABLA N° 125 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Marzo 2016).....	124
TABLA N° 126 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Abril 2016).....	125
TABLA N° 127 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Mayo 2016).....	125
TABLA N° 128 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Junio 2016).....	125
TABLA N° 129 – CONSOLIDADO DE ENERGÍA ELÉCTRICA (1° Semestre del 2016).....	126
TABLA N° 130 – AGUA (Mes Enero 2016).....	127
TABLA N° 131 – AGUA (Mes Febrero 2016).....	127
TABLA N° 132 – AGUA (Mes Marzo 2016).....	127
TABLA N° 133 – AGUA (Mes Abril 2016).....	128
TABLA N° 134 – AGUA (Mes Mayo 2016).....	128
TABLA N° 135 – AGUA (Mes Junio 2016).....	128
TABLA N° 136 – CONSOLIDADO DE AGUA (1° Semestre del 2016).....	129
TABLA N° 137 – TELÉFONO (Mes Enero 2016).....	130
TABLA N° 138 – TELÉFONO (Mes Febrero 2016).....	130
TABLA N° 139 – TELÉFONO (Mes Marzo 2016).....	130
TABLA N° 140 – TELÉFONO (Mes Abril 2016).....	131
TABLA N° 141 – TELÉFONO (Mes Mayo 2016).....	131
TABLA N° 142 – TELÉFONO (Mes Junio 2016).....	131
TABLA N° 143 – CONSOLIDADO DE TELÉFONO (1° Semestre del 2016).....	132
TABLA N° 144 – CONSOLIDADO GENERAL DE COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS (1° Semestre del 2016).....	133
TABLA N° 145 – TOTAL COSTOS DIRECTO (1° SEMESTRE DEL 2016).....	134
TABLA N° 146 – TOTAL COSTOS INDIRECTO (1° SEMESTRE DEL 2016).....	135
TABLA N° 147 – CUADRO RESUMEN DE COSTOS DIRECTOS E INDIRECTO (1° SEMESTRE DEL 2016).....	136
TABLA N° 148 – INGRESOS TOTALES (Mes Enero 2016).....	137
TABLA N° 149 – INGRESOS TOTALES (Mes Febrero 2016).....	138

TABLA N° 150 –INGRESOS TOTALES (Mes Marzo 2016).....	139
TABLA N° 151 – INGRESOS TOTALES (Mes Abril 2016).....	140
TABLA N° 152 – INGRESOS TOTALES (Mes Mayo 2016).....	141
TABLA N° 153 – INGRESOS TOTALES (Mes Junio 2016).....	142
TABLA N° 154 – CONSOLIDADO DE CANTIDAD DE ASIENTOS (1° Semestre del 2016).....	143
TABLA N° 155 – CONSOLIDADO DE INGRESOS TOTALES (1° Semestre del 2016).....	144
TABLA N° 156 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (1° Semestre del 2016).....	145
TABLA N° 157 – GASTOS DE VENTAS (1° Semestre del 2016).....	145
TABLA N° 158 – CONSOLIDADO GENERAL DE GASTOS OPERACIONALES (1° Semestre del 2016).....	146
TABLA N° 159 – CARGAS IMPUTABLES - PLANILLA DE REMUNERACIONES.....	147
TABLA N° 160 – PLANILLAS DE REMUNERACIONES.....	148
TABLA N° 161 – GRATIFICACIÓN.....	149
TABLA N° 162 – GRATIFICACIÓN.....	150
TABLA N° 163 – CTS.....	151
TABLA N° 164 – CTS.....	152
TABLA N° 165- VACACIONES.....	153
TABLA N° 166 –VACACIONES.....	154
TABLA N° 167 - PUNTO DE EQUILIBRIO	155
TABLA N° 168 – PUNTO DE EQUILIBRIO MENSUAL.....	156

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01 – COMPARACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS (1° Semestre del 2016).....	56
FIGURA N° 02–REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016).....	74
FIGURA N° 03 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016).....	76
FIGURA N° 04 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016).....	78
FIGURA N° 05 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016).....	80
FIGURA N° 06 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016).....	82
FIGURA N° 07 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016).....	84
FIGURA N° 08 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (1° Semestre del 2016).....	85
FIGURA N° 09 – COMBUSTIBLE (1° Semestre del 2016).....	89
FIGURA N° 10 – LUBRICANTES (1° Semestre del 2016).....	93
FIGURA N° 11 – COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES (1° Semestre del 2016).....	94
FIGURA N° 12 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	97
FIGURA N° 13 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	01
FIGURA N° 14 – SEGUROS DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	105
FIGURA N° 15 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	108
FIGURA N° 16 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016).....	110
FIGURA N° 17 – ALQUILER DE LOCAL (1° Semestre del 2016).....	112
FIGURA N° 18 –CONSOLIDADO DE OTROS COSTOS DIRECTOS (1° Semestre del 2016).....	113
FIGURA N° 19 – TOTAL DE OTROS COSTOS DIRECTOS (1° Semestre del 2016).....	114
FIGURA N° 20 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (1° Semestre del 2016).....	117
FIGURA N° 21 – DEPRECIACIÓN DE COMPUTADORA (1° Semestre del 2016).....	120
FIGURA N° 22 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (1° Semestre del 2016).....	123
FIGURA N° 23 – SERVICIO DE LUZ (1° Semestre del 2016).....	126
FIGURA N° 24 – AGUA (1° Semestre del 2016).....	129
FIGURA N° 25 – TELÉFONO (1° Semestre del 2016).....	132
FIGURA N° 26 – CONSOLIDADO COSTOS INDIRECTOS (1° Semestre del 2016).....	133
FIGURA N° 27 – TOTAL COSTOS INDIRECTOS (1° Semestre del 2016).....	134
FIGURA N° 28 – TOTAL COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS (1° Semestre del 2016).....	135

FIGURA N° 29 – GRÁFICO GENERAL DE COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS (1° Semestre de 2016).....	136
FIGURA N° 30 – ASIENTOS MENSUALES (1° Semestre del 2016).....	143
FIGURA N° 31 – INGRESOS TOTALES (1° Semestre del 2016).....	144
FIGURA N° 32 – GASTOS OPERACIONALES (1° Semestre del 2016).....	146
FIGURA N° 33 – CUADRO COMPARATIVO DEL COSTOS DEL SERVICIO Y SU EFECTO EN LA UTILIDAD, PARA EL 1° SEMESTRE DEL 2016.....	146

RESUMEN

El presente trabajo de investigación está orientado a un “ANÁLISIS COMPARATIVO DEL COSTO DEL SERVICIO Y SU EFECTO EN LA UTILIDAD EN LA EMPRESA TRANSPORTES MELÉNDEZ S.R.L., DE CAJAMARCA, AÑO 2016” debido que la actividad económica a que se dedica la Empresa es Transporte Interprovincial de pasajeros, con la ruta: Cajamarca – Cajabamba y Viceversa. La empresa TRANSPORTES MELÉNDEZ S.R.L., es una empresa familiar pertenecientes a los Señores, Meléndez y se ubica en Jr. Atahualpa N° 289, localizada en la ciudad de Cajamarca.

Esta investigación, está basada en determinar los costos del servicio y su efecto en la utilidad de la Empresa Transportes Meléndez S.R.L., por lo que, en la actualidad se debe disponer, de una información actual, precisa y enteramente vinculada a sus objetivos estratégicos, de todas estas tareas se encarga actualmente la contabilidad de costos, ya que luego esto se reflejará en un Estado de Resultados. Por lo tanto, ha pasado de ser una herramienta auxiliar a ser un instrumento eficaz.

Esto se llevó a cabo utilizando el método de costeo tradicional, en el cuál se realizó una apropiada identificación y distribución de Costos Directos e Indirectos, lo que conllevó a determinar el precio de venta del boleto de viaje y su utilidad real, para poder tomar decisiones apropiadas, y ser una empresa competente en el mercado.

Se demostró en el Resultado que, el Costo del Servicio de Transporte de Pasajeros es de S/. 162,768.40, generando un efecto positivo en la Utilidad operacional, para el 1° semestre del 2016.

ABSTRACT

This research is oriented towards a "COMPARATIVE ANALYSIS OF THE COST OF SERVICE AND ITS EFFECT ON THE PROFIT OF THE COMPANY TRANSPORTES MELENDEZ S.R.L., OF CAJAMARCA, YEAR 2016" as the economic activity to which the company is dedicated is Interprovincial Transport of passengers, with the route: Cajamarca - Cajabamba and back. The company TRANSPORTES MELÉNDEZ S.R.L. is a family company belonging to the Meléndez family and it is located on Atahualpa Street N° 286, in the city of Cajamarca.

This research is based on determining the costs of the service and its effect on the profit of the Company Transport Melendez S.R.L., for which, at present, there should be information available that is up-to-date, precise and entirely related to its strategic objectives. Currently, cost accountancy is in charge of all these responsibilities as it this will later be reflected in a State of Results. Consequently, it has gone on from becoming a support tool to an effective instrument.

This has been done using the method of traditional funding, in which an appropriate identification and distribution of Direct and Indirect Costs has been made, which led to determining the sales price of the real travel ticket, to make appropriate decisions, and become a competent company in the market.

It was demonstrated in the result that, the cost of the service of passenger's Transport is of S/. 162,768.40, generating a Positive effect in the operational utility. For first semester of 2016

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La contabilidad de costos, es una técnica especializada de la contabilidad financiera que utiliza métodos, principios y procedimientos para determinar, resumir, interpretar y registrar sistemáticamente las transacciones de los tres elementos de costo, que son: materias primas o materiales, mano de obra y costos de fabricación, con la finalidad de determinar el costo de producción total de un artículo elaborado o del costo de una prestación de servicio, en un período determinado. (Flores, Contabilidad de Costos y Presupuestos, 2014)

El concepto de transporte, se utiliza, para describir al acto y consecuencia de trasladar algo de un lugar a otro. También permite nombrar a aquellos artilugios o vehículos que sirven para tal efecto, llevando individuos o mercaderías desde un determinado sitio, hasta otro. El transporte forma parte de la logística, que es el conjunto de medios y métodos que permiten organizar un servicio o una empresa. En el mundo del comercio, la logística está vinculada a la colocación de bienes en el lugar preciso, en el momento apropiado y bajo las condiciones adecuadas. En este sentido, el transporte incluye tanto los vehículos como las infraestructuras relacionadas (camiones, barcos, trenes de carga, carreteras, puertos, etc.).

Actualmente, existen dos tipos de transporte: El Público y el Privado.

Se habla de Transporte Público, para hacer referencia a los autobuses, trenes y otras unidades móviles que sirven para la movilización de los ciudadanos de una comunidad y que está solventado y manejado por el estado vigente. Cabe señalar que, en algunos casos, dichos vehículos pertenecen a empresas privadas que tienen algún tipo de acuerdo con el gobierno y han asumido la responsabilidad de brindar un servicio determinado a la comunidad. Resulta importante señalar que esta clase de transporte no tiene como propósito la generación de ganancias, sino que debe cumplir con un fin social y ser útil para la comunidad.

El transporte privado, en cambio, es el que pertenece a individuos o empresas particulares. En este caso, los responsables de la manutención de dichos vehículos son sus dueños, al igual que serán quienes respondan por ellos, en caso de accidente.

La economía del país registro un crecimiento en los años 2007 - 2016, lo cual se ha reflejado en los sectores Transportes y Comunicaciones. El PBI tuvo un promedio anual de 4.4%, impulsado por la demanda interna. Similarmente, el Valor Agregado Bruto (VAB) de los

sectores Transportes y Comunicaciones, registró un promedio anual de 4.8%. Entre los años 2014 al 2016, el sector Transportes ha representado, en promedio, 80% de la producción combinada de ambos sectores como terrestre, acuático y aéreo. Las cifras preliminares para el año 2013, indican que la producción de transporte terrestre es de 0.7%; por parte, el transporte acuático es -5.0% y el transporte aéreo es de 7.9%. (INEI, INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA, 2015)

Con respecto a los Pasajeros Movilizados tenemos que, entre enero y diciembre del 2013, se estima que 71.4 millones de personas se movilizaron, por el territorio nacional usando el servicio regular de transporte terrestre interprovincial. Al dividir el país en estratos, del total de pasajeros, el 24% tuvieron como destino o punto de partida los departamentos ubicados en el norte del país, el 28% los departamentos del sur del país y el 8% los del centro. Es necesario destacar, que el 39% restante de estos pasajeros movilizados lo hicieron desde o hacia nuestra capital Lima, ratificando ser el eje principal del transporte en el país. (INEI, INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA, 2015).

El departamento de Cajamarca está conformado por 13 provincias y 126 distritos. Tiene una población de 246 536 habitantes al 2015. La Región Cajamarca produce el 1.4% del PBI nacional, en el servicio de transporte, hasta el 2014. (INEI, INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA, 2015)

En esta ciudad existen varias empresas, de las cuales conectan a todas las capitales, ciudades y provincias, permitiendo así que los ciudadanos se trasladen de un lugar a otro, dentro de esto vamos a ver el transporte a provincias, en el cual hoy en día existen aproximadamente unas 08 empresas en esta ciudad y dentro de estas tenemos a Transportes Meléndez S.R.L.

Hoy en día, la mayoría de las empresas que brindan un servicio de transporte, no cuentan con un adecuado sistema de distribución de costos, sabiendo que esta es muy importante, para poder determinar sus precios de venta y así poder tener una alta utilidad.

La Empresa de Transportes Meléndez, fue creada el 19 de Setiembre del año 2011, para ofrecer una especial atención al cliente, innovación y la mejora tecnológica tanto en equipos, como en sistemas, el liderazgo de la empresa se sustenta en sus atributos de seguridad, puntualidad y comodidad; aspectos que son el resultado de la experiencia y calidad de servicios de una empresa líder en el mercado. Esta se dedica a la prestación de servicio interprovincial (de la ciudad de Cajamarca a la provincia de Cajabamba y viceversa),

el cual cuenta con 06 horarios de servicios, cada dos horas y en la actualidad posee una flota de buses cómodos y seguros.

Se realizó una visita a la Empresa de Transportes Meléndez S.R.L., en la ciudad de Cajamarca, donde se observó el área de Contabilidad de dicha empresa. Se tomó como realidad problemática a la determinación de los costos directos e indirectos del servicio, puesto que se observó que la organización no cuenta con ningún cálculo de costos para poder fijar su precio; ya que esta, la coloca según el entorno social. Por consiguiente, esto conlleva a no determinar su precio de venta real, ni permitir una eficiente medición del desempeño de sus actividades de la empresa, ni el logro de todos sus objetivos.

Actualmente, la Empresa de Transportes Meléndez S.R.L., no posee ningún método de costeo, para medir y comparar la eficiencia de utilización de los recursos, por lo cual se infiere que asigne, correctamente todos los costos del servicio.

Es por ello que es de suma importancia determinar la situación actual de la empresa, con la finalidad de poder determinar qué tipo de herramientas pueden ayudar a solucionar el problema que atraviesa, a través del estudio de los factores de costo que pueden ayudar a mejorar, no sólo sus resultados, sino también sus actividades operativas.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el Costo del Servicio de Transporte de Pasajeros y su efecto en la Utilidad de la Empresa Transportes Meléndez S.R.L., de Cajamarca, Año 2016?

1.3. Justificación

En la actualidad, los negocios necesitan de información actualizada, objetiva y en tiempo real; para competir, sostenerse y desarrollarse en el mercado y enmarcarse en una moderna visión de los costos, para un eficiente desenvolvimiento empresarial como también a corregir las desviaciones hacia el logro de objetivos.

El presente trabajo de investigación, es útil para la empresa de Transportes Meléndez S.R.L., por lo que, se determinará, cuál es el costo del servicio real de la empresa y su efecto del mismo, en la utilidad de la empresa; esto contribuirá a mejorar los resultados de la empresa, ayudando al mismo tiempo, a la toma de decisiones, ya que obtendrá, de manera razonable,

el control y medición de sus costos de servicio de transporte de pasajeros. Asimismo, va a poder administrar sus recursos, desde un enfoque de optimización de los mismos, obteniendo una utilidad más representativa, desde la programación, adquisición, distribución y control de estos recursos.

La investigación es útil, también, para los profesionales de las empresas análogas del sector, por la aplicación de información estratégica de carácter integral que contribuye a mejorar la gestión empresarial, así como de los estudiantes interesados en este rubro de costos, en empresas de servicios, para futuros trabajos de investigación.

1.4. Limitaciones

Nuestras limitaciones encontradas son:

- Información abundante, pero no estaba ordenada y el responsable no se encontraba capacitado, para ese tipo de información.
- La recolección de información de la variable de Costos del Servicio
- Falta de control de Pasajes de Ruta en los manifiestos.

Pero, pese a ellas, la investigación puede ser válida para generalizar sobre la unidad de estudio planteada; y esta sea de beneficio, como indagación inicial o de apoyo a investigaciones posteriores sobre el tema.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el costo del servicio de transporte de pasajeros y medir su efecto en la utilidad en la empresa de Transportes Meléndez S.R.L., de Cajamarca, Año 2016.

1.5.2. Objetivos específicos

- Identificar los costos del servicio de transporte de pasajeros de la empresa Transportes Meléndez S.R.L.
- Medir la utilidad operativa de la empresa Transportes Meléndez S.R.L.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

a. Antecedentes

Moreno (2011) en su “Proyecto de Desarrollo, para una mejora de la Utilidad en la Transportación interprovincial Guayaquil-Salitre-Vinces”, publicada por la Escuela Superior Politécnica del Litoral. Detectó que, en dicho trabajo de investigación, existió un mal manejo y distribución de costos del servicio; la causa de dicho problema fue que, el contador no estaba considerando todos los costos y gastos en los que la empresa incurría; por otro lado, los costos que estaba considerando no estaban clasificados de la manera correcta; el cual afectó directamente a la utilidad de la Empresa, y estas a la vez se reflejaron en la toma de decisiones.

Por lo tanto, en esta tesis se desarrolló, una adecuada distribución de costos, el cual plasmó una mejora en la Utilidad de la Empresa de Transportes.

Quispe (2012), en su trabajo de investigación “Determinación de costos y utilidad de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la ruta de las provincias de San Román y Lampa, periodo 2012”. En el mercado competitivo las empresas de transporte turístico tienen una gran libertad, lo cual es aprovechado por otras empresas para poder realizar servicios interprovinciales y evitar recurrir a una concesión de ruta, lo cual aumenta de forma directa costos como el SOAT y obliga a los empresarios a ser más creativos en la organización de sus costos. Como es sabida estas empresas tienen contacto directo con sus clientes muy exigentes en el servicio y puntualidad, es por eso que estas empresas se esmeran en dar un mejor servicio a sus clientes, por eso estas regulan sus precios en un mercado de libre competencia. El servicio de transporte en la ciudad de Lampa y Juliaca, es una actividad de primer orden, que además de requerir un conocimiento técnico para desarrollar esta actividad, se requiere tener conocimiento de la estructura de costos tanto fijos como variables, los cuales influyen directamente en la determinación de la utilidad del servicio.

Por lo que, esta investigación está orientada fundamentalmente a describir y explicar la generación de la utilidad en las empresas de transporte terrestre de pasajeros de la ciudad de Lampa y Juliaca, para este efecto se hace necesario calcular, acumular, distribuir niveles de inversión permanente y temporal, aplicando las diferentes metodologías que presenta la contabilidad de costos.

Pacara (2000), En su tesis titulada "Costo y Utilidad de las Empresas de transporte urbano de la Ciudad de Juliaca; concluye lo siguiente: "La uniformidad de la utilización de los elementos de los costos tanto, costo fijo, como, costo variable en la empresa de transporte urbano, se deben reflejar en los cuadros de Estado de Costos de Servicios". Podemos afirmar que estas empresas sus costos no lo determinan en forma empírica, porque solamente manejan su simple boleto de ingresos y algunos comprobantes de gastos que solo se consideran como gasto de consumo del combustible, carecen de contabilidad que podían permitir determinar su Utilidad propuesta.

Por lo tanto, en este trabajo de investigación, se desarrolló, una adecuada determinación de los elementos del costo para poder así llegar a la Utilidad propuesta, según la Empresa.

Castañeda (2010) en su tesis "Determinación de Costos y Utilidad del Servicio de Transporte de Pasajeros", publicada por la Universidad Nacional de Cajamarca. Se identificó que, las empresas dedicadas a la prestación del servicio de transporte de pasajeros, no cuentan con un adecuado control de costos, por su inexperiencia, lo que conlleva a una mala toma de decisiones; así mismo, los propietarios de las unidades desconocen si, realmente, es rentable el servicio que prestan o no.

El presente trabajo de investigación está orientado, a que se determinen de manera técnica, los diferentes factores y/o componentes de costos y su incidencia en la utilidad.

Según, un análisis de investigación, afirmamos que los antecedentes son relevantes; por lo que, corroboran al estudio analizado.

b. Bases teóricas

b.1. Costos

b.1.1. Definición de Costos:

- Según Hongren (2002) señala que: "Los contadores definen el costo como el recurso que se sacrifica o se pierde para lograr un objetivo específico. Por lo general, se mide como el importe monetario que se debe pagar para adquirir bienes y servicios. Un costo real es el costo en el que se incurre (un costo

histórico), que se distingue de los costos presupuestados o pronosticados”.
(pág. 28)

- Según Hongren (2002) dice que: “Por lo común, un sistema de costeo representa los costos en dos etapas básicas: acumulación y después asignación. La acumulación del costeo es la recopilación de información de costos en alguna forma organizada, mediante un sistema de contabilidad”. “La asignación del costo es un término general que abarca tanto la identificación de los costos acumulados con un objeto del costo, como el prorrateo de los costos acumulados a un objeto del costo”. (Pag. 28).
- Según Arbo (2000) menciona que: “Los Costos, es el conjunto de valores gastados por una empresa para llegar a la venta de un producto, de una mercancía, de un trabajo de un servicio. Luego se dice también que el costo es un conjunto de gastos efectivamente soportados y variadamente reunidos en un ordenado grupo o conjunto, y la palabra costo se sustituye con frecuencia sin distinción de significado por la palabra gasto.
- Según Hansen & Mowen (2003) dice que: “Los costos: en nuestra forma de conceptualarlo viene a ser la suma de valores debidamente analizados y concentrados acumulativamente, que son necesarios reconocer para transformar un bien natural, en bien útil o servicio, capaz de satisfacer las necesidades humanas.

b.1.2. Importancia de Costos:

- Según Peña (2004) menciona que: “A pesar de todas las innovaciones en tecnología que diariamente se gestan, y facilitan la clasificación de los costos, todavía existen organizaciones que no han logrado definir sus costos adecuados, que, a partir de sus necesidades, les permita generar factores claves de éxito para una buena toma de decisiones”.
- “La contabilidad durante mucho tiempo ha tenido, tres principales ramas de aplicación, una financiera, una administrativa y una de costos. Las empresas entonces deben conocer que la contabilidad de costos, permite realizar análisis y presentaciones de la información, que brinda la contabilidad financiera y la no financiera, relacionada con todos los costos de adquirir o utilizar recursos

en las organizaciones. Así pues, el costo puede ser considerado como un recurso sacrificado o utilizado para alcanzar un objetivo específico”.

- “Una de las principales clasificaciones es la de costo real y costo presupuestado, siendo una de las más utilizadas y fáciles de distinguir. Para las empresas conocer cómo influyen éstos en la utilidad real de la empresa es estratégico, ya que puedo estar sobrevalorando el presupuesto, que puede significar una disminución real del efectivo y el aumento de inventarios incurriendo en otros costos no planeados”.
- “Cuando se dice que un costo es directo o indirecto, en ocasiones todavía existen confusiones. La pregunta más generada en costos es: ¿Qué es un material indirecto o mano de obra indirecta? El caso más conocido es el del pegante. Para estudiantes, es obvio decir que el pegante es un material directo porque se encuentra en el producto, pero olvidan que en la inmediatez del proceso productivo de una empresa. Para contabilizar un material del cual no se utilizó por completo, en la fabricación de un producto, implicaría un método muy específico y detallado de información”.

b.1.3. Objetivos de Costos:

Según Jara (2003) redacta que: Los Objetivos de Costos, en el cuál se mostrarán a continuación:

- Determinar, en la forma más exacta posible, el costo atribuible a cada uno de los productos o servicios que se brindarán, con el propósito de fijar los precios de venta basados en el claro conocimiento de los valores en que se ha debido incurrir durante el proceso productivo.
- Ejercer un adecuado control sobre todas las actividades del proceso del servicio.
- Sirve de base para establecer políticas de precios.
- Tomar decisiones del área de producción.

- Valorizar los inventarios.
- Controlar la efectividad de la gestión.

b.2. Contabilidad de Costos

b.2.1. Definición de Contabilidad de Costos

- Según Ralph (2001) menciona que: “Es la herramienta de la Administración que tiene como objetivo proporcionar información a la gerencia sobre cuánto vale producir un solo artículo o suministrar un servicio”.

“Cuando la empresa da cuenta y razón de lo que vale producir un solo artículo o prestar un servicio, estará haciendo contabilidad de costos; de lo contrario estaría acumulando costos que no le proporcionan información útil para el negocio.”

“Cuando un empresario conoce en forma detallada sus costos unitarios, clasificándolos correctamente, estará en capacidad de saber hasta dónde puede bajar sus precios para no incurrir en una posible pérdida. Además, estaría en una ventaja competitiva en costos frente a las demás empresas que manejan la contabilidad de costos por totales, o que registran los costos como gastos”.

- Según Bernard & Hargadon (2005) menciona que: “Es la ciencia que se emplea para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.
- Según Cárdenas (2011) dice que: “La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva. Se encuentran incluidos en el campo de la contabilidad de costos: el diseño y la operación de sistemas y procedimientos de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras entidades; así mismo los costos futuros previstos o estimados y los costos

deseados e históricos; la comparación de los costos de diferentes periodos; de los costos reales con los costos estimados”

- Según Farfán, (2004) redacta que: “Rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva”.

b.2.2. Objetivos de Contabilidad de Costos:

Según Ralph (2001) dice que: Los Objetivos de la Contabilidad de Costos, que a continuación se enumeran:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad (Estado de Resultados).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la Empresa (informes de control).
- Proporcionar información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).
- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los productos vendidos.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financieros.

b.2.3. Importancia de Contabilidad de Costos:

Según Ralph (2001) redacta que: “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 y/o servicios, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de ventas de la empresa emplea los costos, para determinar en qué artículo y/o servicio obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde.
- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación 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.
- Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicado en las empresas manufactureras, puesto que estas generalmente requieren de tres tipos de inventarios: Materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación.
- La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios para la toma de decisiones y financiamiento.

b.2.4. Clasificación de Contabilidad de Costos:

Según Ralph (2001) clasifica a los Costos de la siguiente manera:

b.2.4.1. De acuerdo a la función de la Empresa

- **Costos de Producción:** Aquellos costos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados, constituidos con la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Costo de Materia Prima:** Costo integrado al producto.

- **Costo de Mano De Obra:** Costo que interviene directamente en la transformación del producto.

- **Costos Indirectos de Fabricación:** Costos que intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y mano de obra directa.

b.2.4.2. De acuerdo a las actividades de la empresa

- **Costos Directos:** Aquellos que se identifican con las ordenes de producción o con los centros de costos, constituida por:
 - **Suministros Diversos:** Elemento directo de producción, vinculado con la fabricación de los bienes que se están elaborando.

 - **Materiales Directos:** Otro elemento del costo de producción, la cual está relacionado con el producto.

 - **Mano de Obra Directa:** Elemento directo del proceso de fabricación, constituido por las remuneraciones que se paga al personal, la cual está relacionado en el proceso de elaboración del bien.

 - **Otros Costos Directos:** Incluyen todos los costos, que se encuentran relacionados directamente con el producto o servicio.

 - **Costos Indirectos:** Aquellos que no se pueden identificar con las ordenes de producción o con los centros de costos. Las cuales son:
 - Mano de obra indirecta.
 - Materiales indirectos.
 - Contribuciones sociales.
 - Derechos sociales.

- Depreciación
- Gastos.

b.3. Costos del Servicio de Transporte

Según Jara (2003) menciona que: “El Costo del Servicio de Transporte, se desarrollan en empresas; donde no hay transformación, solo se producen servicios. Cada servicio tiene un costo diferente, el producto que fabrica no es tangible y su costo comprende fundamentalmente; los costos de mano de obra y los costos indirectos”.

Por lo general, los costos de proporcionar un servicio de transportación determinada la elección definitiva del tipo de transportador, salvo cuando prevalecen condiciones tecnológicas restrictivas. El transportista común y el que opera por contrato, se interesa; además de la inversión en ruta, en equipo y el costo de operación y mantenimiento del servicio, en los costos para determinar las tarifas que se cobrarán a los usuarios. A las personas que compran transportación no les interesará directamente el costo del transportador. Su costo lo constituyen las tarifas.

De acuerdo, con la teoría clásica de los cargos por transportación, la tarifa se basa en el costo del servicio. Por costo del servicio se entiende a los Gastos reales, directos e indirectos, incluyendo un margen razonable de beneficio. De manera que, las tarifas tendrán que variar de una transportista a otro, porque será diferente el costo que les representa proporcionar el servicio. Las tarifas también varían de acuerdo con las mercancías y las diversas clases de servicio que requieran.

Cuando se trata de una empresa de servicio, lo usual es denominar costos solamente a los costos incurridos en la prestación del servicio.

Estos costos están conformados por los siguientes elementos:

b.3.1. Remuneración Directa del Personal

Son los costos conformados por la remuneración de los choferes y ayudantes que ofrecen el servicio, se medirá mediante:

- Horas Hombre.
- Costo de Horas Hombre

Todo lo mencionado se logrará mediante la Planilla de Remuneraciones.

b.3.2. Suministros Diversos – Directos

Son los costos conformados por las compras que realiza la empresa para poder brindar el servicio. Tenemos: Combustible y Lubricantes.

El suministro, es el insumo que interviene en el proceso de la prestación del servicio.

- Cantidad de Suministros Diversos.
- Costos de Suministros Diversos.

b.3.3. Otros Costos Directos

- Repuestos.
- Depreciación de Vehículos.
- Seguros de los Vehículos.
- Mantenimiento de los Vehículos.
- Reparación de los Vehículos.
- Alquiler de Local.

b.3.4. Costos Indirectos:

Son los costos Indirectos de Fabricación (CIF) conformados por elementos que intervienen indirectamente en la prestación del servicio, tales como:

- Remuneración Indirecta del Personal.
- Depreciación de los Equipos de Oficinas (Computadora, muebles y enseres).
- Energía Eléctrica.
- Agua.
- Teléfono.

b.4. Utilidad

b.4.1. Definiciones de Utilidad

- Según Pérez (2013) define la utilidad, como “El retorno positivo de la inversión originada por la empresa. En otras palabras, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos”.

$$\text{Utilidad} = \text{Ingresos (Ventas)} - \text{Costos y Gastos}$$

- Según El Concepto de Utilidad (2013) menciona que: “La utilidad es la mayor o menos capacidad que posee una cantidad dada de un determinado bien o servicio para satisfacer una necesidad. Esta es tanto mayor cuanto menor sea la disponibilidad del bien en mi poder y generalmente decrece al aumentar la cantidad disponible del bien”.

b.5. Utilidad Operativa

b.5.1. Definición de Utilidad Operativa

- Según Gerencia.com, redacta que: “La utilidad operacional, es el resultado de tomar los Ingresos Operacionales (Ventas) y restarle los Costos de Ventas y los Gastos Operacionales. Recordemos que los Ingresos, costos de Ventas y Gastos Operacionales, son aquellos relacionados directamente con el objeto social de la empresa, con su actividad principal”.

La utilidad operacional, por no incluir todos los ingresos y erogaciones de la empresa, es por lo general menor a la utilidad neta, aunque puede suceder que la empresa presente una pérdida no operacional y en consecuencia la utilidad neta sea inferior a la utilidad operacional, puesto que la utilidad operacional se ve disminuida por la pérdida no operacional.

Para determinar la utilidad operacional, en términos generales debemos seguir el siguiente esquema:

Ventas (ingresos operacionales)
(-) Costo de Ventas
<hr/>
Utilidad Bruta
(-) Gastos de Operacionales
(-) Gastos de Ventas
(-) Gastos de Administración
<hr/>
Utilidad Operacional

b.6. Costos vs Utilidad

- En la actualidad una gran cantidad de empresas, tanto productoras como de servicios, no le dan la importancia debida al momento de determinar el precio de venta de sus productos o servicios. Una manera cotidiana que se ha desarrollado para fijar un precio de venta, es acordar los costos totales del producto o servicio y adicionarles un porcentaje, este porcentaje representará el margen de utilidad o, en su caso, también se aplican fórmulas matemáticas o contables, para determinar la Utilidad.
- El nivel de costos incluido en estas decisiones, tiene un efecto primordial en la utilidad. Un reporte confiable de los costos reales, la estimación precisa de los costos proyectados y la integración adecuada de estos costos en las decisiones administrativas, conforman un componente básico en las operaciones de negocio que alcanzan los objetivos y metas de la compañía.

c. Hipótesis

El Costo del Servicio de Transporte de Pasajeros es de S/. 162 768.40, generando un efecto positivo en la Utilidad.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

1.1 Operacionalización de variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE No 1: COSTO DEL SERVICIO DE TRANSPORTE

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES
Costo del Servicio de Transporte	Son los que se incurren en Empresas; dónde no hay transformación, sólo se producen servicio.	Costos Directos	Mano de Obra Directa	Horas Hombre
				Costo de Horas Hombre
			Suministros Diversos	Costo de Suministros Diversos
				Cantidad de Suministros Diversos
			Otros Costos Directos	Repuestos
				Depreciación de Vehículos
				Seguros de Vehículos
		Mantenimiento de Vehículos		
		Costos Indirectos	Reparación de Vehículos	
			Alquiler de Local	
			Energía Eléctrica	
			Agua	
			Teléfono	
Mano de Obra Indirecta	Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.			
	Remuneración Indirecta del Personal Administrativo			

VARIABLE No 2: UTILIDAD OPERATIVA

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Utilidad Operativa	Es el resultado de tomar los Ingresos Operacionales (Ventas) y restarle los Costos de Ventas y los Gastos Operacionales Utilidad = Ingresos Operacionales (Ventas) - Costos de Ventas - Gastos Operacionales	Ventas	Cantidad de Ingresos Totales
		Costo de Ventas	Costos vinculados con las Ventas
		Gastos Operacionales	Gastos Administrativos
			Gastos de Ventas

1.2 Diseño de investigación

El tipo de Diseño de Investigación del presente trabajo de investigación es:

No Experimental: Porque la investigación se realizará sin manipular deliberadamente las variables o unidades de análisis de los hechos. Lo que hacemos en esta investigación, es observar un fenómeno tal y como se da en su contexto natural, para después analizarlo.

- Transeccional o Transversal: Porque se ocupa de recolectar datos referidos a un solo momento, en un tiempo único.
 - Correlacional: Tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más variables o conceptos.

1.3 Unidad de estudio

Empresa de Transportes Meléndez S.R.L.

1.4 Población

No Aplica.

1.5 Muestra (muestreo o selección)

No Aplica.

1.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

- **Observación:** Porque, se hace uso del resultado de la observación en el mismo lugar de los hechos. El cual se utilizará una Ficha de Observación.
- **Entrevista:** A través de entrevistas y encuestas efectuadas al personal inmenso dentro de esta actividad y al público usuario. Utilizando una Ficha de Registro de Datos y Cuestionarios; el cual se aplicará al Contador de la Empresa.
- **Análisis Documentario:** Se encuentra fundamentalmente en materiales impresos, audiovisuales y/o electrónicos, es decir, en las llamadas fuentes secundarias. Las fuentes secundarias, abarcan toda la gama de materiales desde libros, textos, documentos, informes, hasta internet; por cuanto, por definición este tipo de fuente se refiere a datos e información recopilada, registrada y almacenada bajo formatos impresos o de otra índole. Se utilizó la Ficha de Registro de Datos.

1.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

- **Programa Excel:** Permite realizar operaciones con números organizados en una cuadrícula. Es útil para poder introducir datos con rapidez y exactitud, también para realizar cálculos con facilidad, así creando tablas y gráficos.
- **Tablas:** Una tabla es utilizada para, organizar y presentar información. Las tablas se componen de filas y columnas de celdas que se pueden rellenar con textos y gráficos.
- **Figuras:** Se utilizan para ilustrar y presentar un conjunto de datos relacionados entre sí, de manera que facilite su comprensión, comparación y análisis.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

COSTO DE VENTAS

TABLA N° 01 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Enero 2016)

VARIABLE 2: UTILIDAD OPERATIVA

COSTO DE VENTAS

ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO

MES ENERO DEL 2016

Concepto de Costos o Gastos	Total	Producción
COSTOS DIRECTOS		108,080.27
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00	
Remuneración de los Choferes	10,200.00	
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	
Remuneración del Mecánico	825.00	
Combustible	50,449.40	
Lubricantes	2,230.00	
Repuestos de Vehículos	429.70	
Depreciación de Vehículos	14,425.00	
Seguros de Vehículos	5,266.17	
Mantenimiento de Vehículos	360.00	
Reparación de Vehículos	9,920.00	
Alquiler de Local	5,000.00	
COSTOS INDIRECTOS		16,909.17
Remuneración de Administrativos	3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92	
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67	
Gastos de Servicio de Luz	30.00	
Gastos de Servicio de Agua	20.00	
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	
TOTAL	124,989.43	124,989.43
Unidades Producidas (Boletos vendidos)		15,593.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		8.02

Fuente: Propia
Año: 2016

Según el Estado de Costo de Servicio del mes de Enero del 2016, podemos analizar, a los Costos Directos e Indirectos; para los Costos Directos, se consideró a la remuneración de encargadas de ventas, choferes, ayudantes y mecánico, suministros diversos (combustible y lubricantes), repuestos, depreciación, seguros, mantenimiento y reparación de vehículos, alquiler de loca, siendo su monto representativo a S/. 108 080.27, según se muestra en la Tabla N° 01 - Estado de Costo del Servicio (Mes enero 2016); Para los Costos Indirectos, se tomó en cuenta a la remuneración de administrativos, depreciación de inmueble, maquinaria y equipo (computadora, muebles y enseres), gastos de servicios básicos (energía eléctrica, agua y teléfono), cargas del personal y beneficios sociales, con un monto de S/. 19 909.17, según se muestra en la Tabla N° 01 - Estado de Costo del Servicio (Mes Enero 2016).

TABLA N° 02 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Enero 2016)

DISTRIBUCIÓN POR ÁREAS

Concepto de Gastos o Costos Diarios	Total	ÁREAS		
		Servicio	Administración	Ventas
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00			2,150.00
Remuneración de los Choferes	10,200.00	10,200.00		
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	6,825.00		
Remuneración de Mecánico	825.00	825.00		
Combustible	50,449.40	50,449.40		
Lubricantes	2,230.00	2,230.00		
Repuestos de Vehículos	429.70	429.70		
Depreciación de Vehículos	14,425.00	14,425.00		
Seguros de Vehículos	5,266.17	5,266.17		
Mantenimiento de Vehículos	360.00	360.00		
Reparación de Vehículos	9,920.00	9,920.00		
Alquiler de Local	5,000.00	5,000.00		
Remuneración de Administrativos	3,250.00		3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92			47.92
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67			6.67
Gastos de Servicio de Luz	30.00	1.50	16.50	12.00
Gastos de Servicio de Agua	20.00	4.00	4.00	12.00
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	0.00	12.00	18.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	10,336.33	1,935.69	1,177.56
TOTAL COSTOS POR AREAS	124,989.43	116,272.10	5,218.19	3,424.14
Unidades Producidas		15,593	15,593	15,593
Costo Unitario (B) S/.		7.46	0.33	0.22
Utilidad 60% del Costo		4.47		
Valor de venta		11.93		
Precio de Venta		11.93		

Fuente: Propia
Año: 2016

En la presente tabla, se puede observar que, se realizó la distribución según su área (Servicio, Administración y Ventas). El total de costos por el área de servicio es de S/. 116 272.10; por el área de administración es de S/. 5 218.19 y para el área de ventas es de S/. 3 424.14. Se puede notar al total de unidades producidas de 15 593 unidades, a la vez también se consideró un margen de utilidad del 60% y finalmente pudiendo apreciar su precio de venta que corresponde a S/. 11.93; esto según la Tabla N° 02 - Distribución de Costos por Áreas (Mes Enero 2016).

TABLA N° 03 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Febrero 2016)

MES FEBRERO DEL 2016

Concepto de Costos o Gastos	Total	Producción
COSTOS DIRECTOS		102,828.41
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00	
Remuneración de los Choferes	10,200.00	
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	
Remuneración del Mecánico	825.00	
Combustible	47,286.24	
Lubricantes	2,230.00	
Repuestos de Vehículos	821.00	
Depreciación de Vehículos	14,425.00	
Seguros de Vehículos	5,266.17	
Mantenimiento de Vehículos	360.00	
Reparación de Vehículos	7,440.00	
Alquiler de Local	5,000.00	
COSTOS INDIRECTOS		16,909.17
Remuneración de Administrativos	3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92	
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67	
Gastos de Servicio de Luz	30.00	
Gastos de Servicio de Agua	20.00	
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	
TOTAL	119,737.57	119,737.57
Unidades Producidas (Boletos vendidos)		14,065.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		8.51

Fuente: Propia
Año: 2016

Según el Estado de Costo de Servicio del mes de Febrero del 2016, podemos analizar, a los Costos Directos e Indirectos; para los Costos Directos, se consideró a la remuneración de encargadas de ventas, choferes, ayudantes y mecánico, suministros diversos (combustible y lubricantes), repuestos, depreciación, seguros, mantenimiento y reparación de vehículos, alquiler de loca, siendo su monto representativo a S/. 102 828.41., según se muestra en la Tabla N° 03 - Estado de Costo del Servicio (Mes Febrero 2016); Para los Costos Indirectos, se tomó en cuenta a la remuneración de administrativos, depreciación de inmueble, maquinaria y equipo (computadora, muebles y enseres), gastos de servicios básicos (energía eléctrica, agua y teléfono), cargas del personal y beneficios sociales, con un monto de S/. 16 909.17, según se muestra en la Tabla N° 03 - Estado de Costo del Servicio (Mes Febrero 2016).

TABLA N° 04 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Febrero 2016)

DISTRIBUCIÓN POR ÁREAS

Concepto de Gastos o Costos Diarios	Total	ÁREAS		
		Servicio	Administración	Ventas
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00			2,150.00
Remuneración de los Choferes	10,200.00	10,200.00		
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	6,825.00		
Remuneración de Mecánico	825.00	825.00		
Combustible	47,286.24	47,286.24		
Lubricantes	2,230.00	2,230.00		
Repuestos de Vehículos	821.00	821.00		
Depreciación de Vehículos	14,425.00	14,425.00		
Seguros de Vehículos	5,266.17	5,266.17		
Mantenimiento de Vehículos	360.00	360.00		
Reparación de Vehículos	7,440.00	7,440.00		
Alquiler de Local	5,000.00	5,000.00		
Remuneración de Administrativos	3,250.00		3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92			47.92
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67			6.67
Gastos de Servicio de Luz	30.00	1.50	16.50	12.00
Gastos de Servicio de Agua	20.00	4.00	4.00	12.00
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	0.00	12.00	18.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	10,336.33	1,935.69	1,177.56
TOTAL COSTOS POR AREAS	119,737.57	111,020.24	5,218.19	3,424.14
Unidades Producidas		14,065	14,065	14,065
Costo Unitario (B) S/.		7.89	0.37	0.24
Utilidad 52% del Costo		4.10		
Valor de venta		12.00		
Precio de Venta		12.00		

Fuente: Propia
Año: 2016

En la presente tabla, se puede observar que, se realizó la distribución según su área (Servicio, Administración y Ventas). El total de costos por el área de servicio es de S/. 111 020.24; por el área de administración es de S/. 5 218.19 y para el área de ventas es de S/. 3 424.14. Se puede notar al total de unidades producidas de 14 065 unidades, a la vez también se consideró un margen de utilidad del 52% y finalmente pudiendo apreciar su precio de venta que corresponde a S/. 12.00; esto según la Tabla N° 04 - Distribución de Costos por Áreas (Mes Febrero 2016).

TABLA N° 05 –ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Marzo 2016)

MES MARZO DEL 2016

Concepto de Costos o Gastos	Total	Producción
COSTOS DIRECTOS		105,341.63
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00	
Remuneración de los Choferes	10,200.00	
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	
Remuneración del Mecánico	825.00	
Combustible	50,302.46	
Lubricantes	2,230.00	
Repuestos de Vehículos	318.00	
Depreciación de Vehículos	14,425.00	
Seguros de Vehículos	5,266.17	
Mantenimiento de Vehículos	360.00	
Reparación de Vehículos	7,440.00	
Alquiler de Local	5,000.00	
COSTOS INDIRECTOS		16,909.17
Remuneración de Administrativos	3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92	
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67	
Gastos de Servicio de Luz	30.00	
Gastos de Servicio de Agua	20.00	
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	
TOTAL	122,250.79	122,250.79
Unidades Producidas (Boletos vendidos)		15,531.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		7.87

Fuente: Propia
Año: 2016

Según el Estado de Costo de Servicio del mes de Marzo del 2016, podemos analizar, a los Costos Directos e Indirectos; para los Costos Directos, se consideró a la remuneración de encargadas de ventas, choferes, ayudantes y mecánico, suministros diversos (combustible y lubricantes), repuestos, depreciación, seguros, mantenimiento y reparación de vehículos, alquiler de loca, siendo su monto representativo a S/. 105 341.63., según se muestra en la Tabla N° 05 - Estado de Costo del Servicio (Mes Marzo 2016); Para los Costos Indirectos, se tomó en cuenta a la remuneración de administrativos, depreciación de inmueble, maquinaria y equipo (computadora, muebles y enseres), gastos de servicios básicos (energía eléctrica, agua y teléfono), cargas del personal y beneficios sociales, con un monto de S/. 16 909.17, según se muestra en la Tabla N° 05 - Estado de Costo del Servicio (Mes Marzo 2016).

TABLA N° 06 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Marzo 2016)

DISTRIBUCIÓN POR ÁREAS

Concepto de Gastos o Costos Diarios	Total	ÁREAS		
		Servicio	Administración	Ventas
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00			2,150.00
Remuneración de los Choferes	10,200.00	10,200.00		
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	6,825.00		
Remuneración de Mecánico	825.00	825.00		
Combustible	50,302.46	50,302.46		
Lubricantes	2,230.00	2,230.00		
Repuestos de Vehículos	318.00	318.00		
Depreciación de Vehículos	14,425.00	14,425.00		
Seguros de Vehículos	5,266.17	5,266.17		
Mantenimiento de Vehículos	360.00	360.00		
Reparación de Vehículos	7,440.00	7,440.00		
Alquiler de Local	5,000.00	5,000.00		
Remuneración de Administrativos	3,250.00		3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92			47.92
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67			6.67
Gastos de Servicio de Luz	30.00	1.50	16.50	12.00
Gastos de Servicio de Agua	20.00	4.00	4.00	12.00
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	0.00	12.00	18.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	10,336.33	1,935.69	1,177.56
TOTAL COSTOS POR AREAS	122,250.79	113,533.46	5,218.19	3,424.14
Unidades Producidas		15,531.00	15,531.00	15,531.00
Costo Unitario (B) S/.		7.31	0.34	0.22
Utilidad 64% del Costo		4.68		
Valor de venta		11.99		
Precio de Venta		11.99		

Fuente: Propia
Año: 2016

En la presente tabla, se puede observar que, se realizó la distribución según su área (Servicio, Administración y Ventas). El total de costos por el área de servicio es de S/. 113 533.46; por el área de administración es de S/. 5 218.19 y para el área de ventas es de S/. 3 424.14. Se puede notar al total de unidades producidas de 15 531 unidades, a la vez también se consideró un margen de utilidad del 64% y finalmente pudiendo apreciar su precio de venta que corresponde a S/. 11.99; esto según la Tabla N° 06 - Distribución de Costos por Áreas (Mes Marzo 2016).

TABLA N° 07 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Abril 2016)

MES ABRIL DEL 2016

Concepto de Costos o Gastos	Total	Producción
COSTOS DIRECTOS		103,529.37
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00	
Remuneración de los Choferes	10,200.00	
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	
Remuneración del Mecánico	825.00	
Combustible	48,585.00	
Lubricantes	2,230.00	
Repuestos de Vehículos	223.20	
Depreciación de Vehículos	14,425.00	
Seguros de Vehículos	5,266.17	
Mantenimiento de Vehículos	360.00	
Reparación de Vehículos	7,440.00	
Alquiler de Local	5,000.00	
COSTOS INDIRECTOS		16,909.17
Remuneración de Administrativos	3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92	
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67	
Gastos de Servicio de Luz	30.00	
Gastos de Servicio de Agua	20.00	
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	
TOTAL	120,438.53	120,438.53
Unidades Producidas (Boletos vendidos)		13,680.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		8.80

Fuente: Propia
Año: 2016

Según el Estado de Costo de Servicio del mes de Abril del 2016, podemos analizar, a los Costos Directos e Indirectos; para los Costos Directos, se consideró a la remuneración de encargadas de ventas, choferes, ayudantes y mecánico, suministros diversos (combustible y lubricantes), repuestos, depreciación, seguros, mantenimiento y reparación de vehículos, alquiler de loca, siendo su monto representativo a S/. 103 529.37., según se muestra en la Tabla N° 07 - Estado de Costo del Servicio (Mes Abril 2016); Para los Costos Indirectos, se tomó en cuenta a la remuneración de administrativos, depreciación de inmueble, maquinaria y equipo (computadora, muebles y enseres), gastos de servicios básicos (energía eléctrica, agua y teléfono), cargas del personal y beneficios sociales, con un monto de S/. 16 909.17, según se muestra en la Tabla N° 07 - Estado de Costo del Servicio (Mes Abril 2016).

TABLA N° 08 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Abril 2016)

DISTRIBUCIÓN POR ÁREAS

Concepto de Gastos o Costos Diarios	Total	ÁREAS		
		Servicio	Administración	Ventas
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00			2,150.00
Remuneración de los Choferes	10,200.00	10,200.00		
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	6,825.00		
Remuneración de Mecánico	0.00	0.00		
Combustible	48,585.00	48,585.00		
Lubricantes	2,230.00	2,230.00		
Repuestos de Vehículos	223.20	223.20		
Depreciación de Vehículos	14,425.00	14,425.00		
Seguros de Vehículos	5,266.17	5,266.17		
Mantenimiento de Vehículos	360.00	360.00		
Reparación de Vehículos	7,440.00	7,440.00		
Alquiler de Local	5,000.00	5,000.00		
Remuneración de Administrativos	3,250.00		3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92			47.92
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67			6.67
Gastos de Servicio de Luz	30.00	1.50	16.50	12.00
Gastos de Servicio de Agua	20.00	4.00	4.00	12.00
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	0.00	12.00	18.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	10,336.33	1,935.69	1,177.56
TOTAL COSTOS POR AREAS	119,613.53	110,896.20	5,218.19	3,424.14
Unidades Producidas		13,680.00	13,680.00	13,680.00
Costo Unitario (B) S/.		8.11	0.38	0.25
Utilidad 48% del Costo		3.89		
Valor de venta		12.00		
Precio de Venta		12.00		

Fuente: Propia
Año: 2016

En la presente tabla, se puede observar que, se realizó la distribución según su área (Servicio, Administración y Ventas). El total de costos por el área de servicio es de S/. 110 896.20; por el área de administración es de S/. 5 218.19 y para el área de ventas es de S/. 3 424.14. Se puede notar al total de unidades producidas de 13 680 unidades, a la vez también se consideró un margen de utilidad del 48% y finalmente pudiendo apreciar su precio de venta que corresponde a S/. 12.00; esto según la Tabla N° 08 - Distribución de Costos por Áreas (Mes Abril 2016).

TABLA N° 09 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Mayo 2016)

MES MAYO DEL 2016

Concepto de Costos o Gastos	Total	Producción
COSTOS DIRECTOS		105,637.77
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00	
Remuneración de los Choferes	10,200.00	
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	
Remuneración del Mecánico	825.00	
Combustible	50,694.30	
Lubricantes	2,230.00	
Repuestos de Vehículos	222.30	
Depreciación de Vehículos	14,425.00	
Seguros de Vehículos	5,266.17	
Mantenimiento de Vehículos	360.00	
Reparación de Vehículos	7,440.00	
Alquiler de Local	5,000.00	
COSTOS INDIRECTOS		16,909.17
Remuneración de Administrativos	3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92	
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67	
Gastos de Servicio de Luz	30.00	
Gastos de Servicio de Agua	20.00	
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	
TOTAL	122,546.93	122,546.93
Unidades Producidas (Boletos vendidos)		14,725.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		8.32

Fuente: Propia
Año: 2016

Según el Estado de Costo de Servicio del mes de Mayo del 2016, podemos analizar, a los Costos Directos e Indirectos; para los Costos Directos, se consideró a la remuneración de encargadas de ventas, choferes, ayudantes y mecánico, suministros diversos (combustible y lubricantes), repuestos, depreciación, seguros, mantenimiento y reparación de vehículos, alquiler de loca, siendo su monto representativo a S/. 105 637.77., según se muestra en la Tabla N° 09 - Estado de Costo del Servicio (Mes Mayo 2016); Para los Costos Indirectos, se tomó en cuenta a la remuneración de administrativos, depreciación de inmueble, maquinaria y equipo (computadora, muebles y enseres), gastos de servicios básicos (energía eléctrica, agua y teléfono), cargas del personal y beneficios sociales, con un monto de S/. 16 909.17, según se muestra en la Tabla N° 09 - Estado de Costo del Servicio (Mes Mayo 2016).

TABLA N° 10 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Mayo 2016)

DISTRIBUCIÓN POR ÁREAS

Concepto de Gastos o Costos Diarios	Total	ÁREAS		
		Servicio	Administración	Ventas
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00			2,150.00
Remuneración de los Choferes	10,200.00	10,200.00		
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	6,825.00		
Remuneración de Mecánico	0.00	825.00		
Combustible	50,694.30	50,694.30		
Lubricantes	2,230.00	2,230.00		
Repuestos de Vehículos	222.30	222.30		
Depreciación de Vehículos	14,425.00	14,425.00		
Seguros de Vehículos	5,266.17	5,266.17		
Mantenimiento de Vehículos	360.00	360.00		
Reparación de Vehículos	7,440.00	7,440.00		
Alquiler de Local	5,000.00	5,000.00		
Remuneración de Administrativos	3,250.00		3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92			47.92
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67			6.67
Gastos de Servicio de Luz	30.00	1.50	16.50	12.00
Gastos de Servicio de Agua	20.00	4.00	4.00	12.00
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	0.00	12.00	18.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	10,336.33	1,935.69	1,177.56
TOTAL COSTOS POR AREAS	121,721.93	113,829.60	5,218.19	3,424.14
Unidades Producidas		14,725.00	14,725.00	14,725.00
Costo Unitario (B) S/.		7.73	0.35	0.23
Utilidad 55% del Costo		4.25		
Valor de venta		11.98		
Precio de Venta		11.98		

Fuente: Propia
Año: 2016

En la presente tabla, se puede observar que, se realizó la distribución según su área (Servicio, Administración y Ventas). El total de costos por el área de servicio es de S/. 113 829.60; por el área de administración es de S/. 5 218.19 y para el área de ventas es de S/. 3 424.14. Se puede notar al total de unidades producidas de 14 725 unidades, a la vez también se consideró un margen de utilidad del 55% y finalmente pudiendo apreciar su precio de venta que corresponde a S/. 11.98; esto según la Tabla N° 10 - Distribución de Costos por Áreas (Mes Mayo 2016).

TABLA N° 11 – ESTADO DE COSTO DEL SERVICIO (Mes Junio 2016)

MES JUNIO DEL 2016

Concepto de Costos o Gastos	Total	Producción
COSTOS DIRECTOS		102,064.17
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00	
Remuneración de los Choferes	10,200.00	
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	
Remuneración del Mecánico	825.00	
Combustible	49,533.00	
Lubricantes	2,230.00	
Repuestos de Vehículos	290.00	
Depreciación de Vehículos	14,425.00	
Seguros de Vehículos	5,266.17	
Mantenimiento de Vehículos	360.00	
Reparación de Vehículos	4,960.00	
Alquiler de Local	5,000.00	
COSTOS INDIRECTOS		16,909.17
Remuneración de Administrativos	3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92	
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67	
Gastos de Servicio de Luz	30.00	
Gastos de Servicio de Agua	20.00	
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	
TOTAL	118,973.33	118,973.33
Unidades Producidas (Boletos vendidos)		14,040.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		8.47

Fuente: Propia
Año: 2016

Según el Estado de Costo de Servicio del mes de Junio del 2016, podemos analizar, a los Costos Directos e Indirectos; para los Costos Directos, se consideró a la remuneración de encargadas de ventas, choferes, ayudantes y mecánico, suministros diversos (combustible y lubricantes), repuestos, depreciación, seguros, mantenimiento y reparación de vehículos, alquiler de loca, siendo su monto representativo a S/. 102 064.17., según se muestra en la Tabla N° 11 - Estado de Costo del Servicio (Mes Junio 2016); Para los Costos Indirectos, se tomó en cuenta a la remuneración de administrativos, depreciación de inmueble, maquinaria y equipo (computadora, muebles y enseres), gastos de servicios básicos (energía eléctrica, agua y teléfono), cargas del personal y beneficios sociales, con un monto de S/. 16 909.17, según se muestra en la Tabla N° 11 - Estado de Costo del Servicio (Mes Junio 2016).

TABLA N° 12 – DISTRIBUCIÓN DE COSTOS POR ÁREAS (Mes Junio 2016)

DISTRIBUCIÓN POR ÁREAS

Concepto de Gastos o Costos Diarios	Total	ÁREAS		
		Servicio	Administración	Ventas
Remuneración Encargado de Ventas	2,150.00			2,150.00
Remuneración de los Choferes	10,200.00	10,200.00		
Remuneración de los Ayudantes	6,825.00	6,825.00		
Remuneración de Mecánico	825.00	825.00		
Combustible	49,533.00	49,533.00		
Lubricantes	2,230.00	2,230.00		
Repuestos de Vehículos	290.00	290.00		
Depreciación de Vehículos	14,425.00	14,425.00		
Seguros de Vehículos	5,266.17	5,266.17		
Mantenimiento de Vehículos	360.00	360.00		
Reparación de Vehículos	4,960.00	4,960.00		
Alquiler de Local	5,000.00	5,000.00		
Remuneración de Administrativos	3,250.00		3,250.00	
Depreciación de Computadora	47.92			47.92
Depreciación de Muebles y Enseres	6.67			6.67
Gastos de Servicio de Luz	30.00	1.50	16.50	12.00
Gastos de Servicio de Agua	20.00	4.00	4.00	12.00
Gastos de Servicio de Teléfono	30.00	0.00	12.00	18.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	13,524.58	10,336.33	1,935.69	1,177.56
TOTAL COSTOS POR AREAS	118,973.33	110,256.00	5,218.19	3,424.14
Unidades Producidas		14,040.00	14,040.00	14,040.00
Costo Unitario (B) S/.		7.85	0.37	0.24
Utilidad 52% del Costo		4.08		
Valor de venta		11.94		
Precio de Venta		11.94		

Fuente: Propia
Año: 2016

En la presente tabla, se puede observar que, se realizó la distribución según su área (Servicio, Administración y Ventas). El total de costos por el área de servicio es de S/. 110 256.00; por el área de administración es de S/. 5 218.19 y para el área de ventas es de S/. 3 424.14. Se puede notar al total de unidades producidas de 14,040 unidades, a la vez también se consideró un margen de utilidad del 52% y finalmente pudiendo apreciar su precio de venta que corresponde a S/. 11.94; esto según la Tabla N° 12 - Distribución de Costos por Áreas (Mes Junio 2016).

ESTADO DE RESULTADOS

TABLA N° 13 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Enero 2016)

VARIABLE 2: UTILIDAD OPERATIVA

MES DE ENERO DEL 2016

	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
Ventas	S/. 152,631.00	S/. 152,631.00
(-) Costo del Servicio	<u>S/. 116,272.10</u>	<u>S/. 83,989.80</u>
UTILIDAD BRUTA	S/. 36,358.90	S/. 68,641.20

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 14 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016

	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
Ventas	S/. 150,103.00	S/. 150,103.00
(-) Costo del Servicio	<u>S/. 111,020.24</u>	<u>S/. 81,215.40</u>
UTILIDAD BRUTA	S/. 39,082.76	S/. 68,887.60

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 15 –ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016

	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
Ventas	S/. 150,941.50	S/. 150,941.50
(-) Costo del Servicio	<u>S/. 113,533.46</u>	<u>S/. 82,992.60</u>
UTILIDAD BRUTA	S/. 37,408.04	S/. 67,948.90

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 16 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Abril 2016)

	MES DE ABRIL DEL 2016	
	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
Ventas	S/. 144,908.00	S/. 144,908.00
(-) Costo del Servicio	S/. 110,896.20	S/. 80,963.50
UTILIDAD BRUTA	<u>S/. 34,011.80</u>	<u>S/. 63,944.50</u>

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 17 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Mayo 2016)

	MES DE MAYO DEL 2016	
	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
Ventas	S/. 146,527.00	S/. 146,527.00
(-) Costo del Servicio	S/. 113,829.60	S/. 82,969.50
UTILIDAD BRUTA	<u>S/. 32,697.40</u>	<u>S/. 63,557.50</u>

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 18 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Bruta (Mes Junio 2016)

	MES DE JUNIO DEL 2016	
	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
Ventas	S/. 145,319.50	S/. 145,319.50
(-) Costo del Servicio	S/. 110,256.00	S/. 81,814.30
UTILIDAD BRUTA	<u>S/. 35,063.50</u>	<u>S/. 63,505.20</u>

Fuente: Propia
Año: 2016

En las presentes tablas, desde la Tabla N° 13 hasta la tabla N° 17 - Estado de Resultados – Utilidad Bruta, podemos apreciar, al estado de resultados desde el mes de enero hasta el mes de junio del 2016. En cuanto a las Ventas, en el presente trabajo de investigación, adquirimos un monto de S/. 145 319.50; siendo igual al de la Empresa Transportes Meléndez S.R.L.; ya que, en ambas distribuciones, solo se está considerando al servicio de transporte de pasajeros, desde Cajabamba, hacia Cajamarca y viceversa, dejando de lado el servicio de encomiendas.

Según las Tablas N° 13, 14, 15, 16 y 17 – Estado de Resultados – Utilidad Bruta (Mes Enero - Junio 2016), en cuanto al Costo de Ventas, podemos observar que, los hallados en el presente trabajo de investigación, son mayores, frente al resultado brindado por la Empresa Transportes Meléndez S.R.L. Esta diferencia es debido a que, en el presente trabajo, se está considerando a todos sus colaboradores en planilla, con todos sus beneficios; sin embargo, la empresa no está considerando estos aspectos. Cabe resaltar que, en el trabajo de investigación, también se está considerando como costo del servicio a la remuneración directa, suministros diversos y otros costos directos (repuestos de vehículos, depreciación de vehículos, seguros de vehículos, mantenimiento de vehículos, reparaciones de vehículos y alquiler de local). Existen aspectos como, la reparación, mantenimiento, seguros, depreciación de vehículos y alquiler de local, en los que, la Empresa de transportes Meléndez S. R.L., está considerando como gastos operacionales, perteneciendo, según Ralph (2001), a costos directos del servicio.

En la presente tabla podemos demostrar que, cuando los costos del servicio de transporte de pasajeros, son mayores, la Utilidad Bruta es menor, según el presente trabajo de investigación y cuando los costos del servicio de transporte de pasajeros, son menores, pues la Utilidad Bruta es mayor, como los calculados por la empresa transportes Meléndez S.R.L.

TABLA N° 19 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes enero 2016)

VARIABLE 2: UTILIDAD OPERATIVA

MES DE ENERO DEL 2016

		SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
(-) Gastos Operacionales		S/. 8,642.33	S/. 39,653.80
Gastos de Administración	S/. 5,218.19		
Gastos de Ventas	S/. 3,424.14		
UTILIDAD OPERACIONAL		S/. 27,716.57	S/. 28,987.40

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 20 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016

		SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
(-) Gastos Operacionales		S/. 8,642.33	S/. 37,254.50
Gastos de Administración	S/. 5,218.19		
Gastos de Ventas	S/. 3,424.14		
UTILIDAD OPERACIONAL		S/. 30,440.43	S/. 31,633.10

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 21 –ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016		
	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
(-) Gastos Operacionales	S/. 8,642.33	S/. 38,057.10
Gastos de Administración	S/. 5,218.19	
Gastos de Ventas	S/. 3,424.14	
UTILIDAD OPERACIONAL	S/. 28,765.71	S/. 29,891.80

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 22 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016		
	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
(-) Gastos Operacionales	S/. 8,642.33	S/. 37,536.90
Gastos de Administración	S/. 5,218.19	
Gastos de Ventas	S/. 3,424.14	
UTILIDAD OPERACIONAL	S/. 25,369.47	S/. 26,407.60

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 23 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016		
	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
(-) Gastos Operacionales	S/. 8,642.33	S/. 38,353.20
Gastos de Administración	S/. 5,218.19	
Gastos de Ventas	S/. 3,424.14	
UTILIDAD OPERACIONAL	S/. 24,055.07	S/. 25,204.30

Fuente: Propia
Año: 2016

TABLA N° 24 – ESTADO DE RESULTADOS – Utilidad Operacional (Mes Junio 2016)

MES DE JUNIO DEL 2016		
	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA
(-) Gastos Operacionales	S/. 8,642.33	S/. 35,987.60
Gastos de Administración	S/. 5,218.19	
Gastos de Ventas	S/. 3,424.14	
UTILIDAD OPERACIONAL	S/. 26,421.17	S/. 27,517.60

Fuente: Propia
Año: 2016

En las Tabla N° 19, 20, 21, 22, 23 y 24 – Estado de Resultados – Utilidad Operacional (Mes Enero – Junio 2016), observamos la segunda parte, componentes, del Estado de Resultados, donde tenemos a los gastos Operacionales, comprendidos en gastos de administración y gastos de ventas. En lo que podemos observar que, en el presente trabajo de investigación obtuvimos montos menores; ya que, se consideró de acuerdo al marco teórico, según Ralph (2001), una distribución por áreas del estado de costo de producción, por ejemplo, consideramos a la remuneración indirecta del personal, con sus respectivas cargas imputables, el porcentaje correspondiente a servicios básicos (distribuido adecuadamente según el consumo por área) y la remuneración del contador; como costos indirectos; perteneciendo a Gastos Administrativos; mientras que la empresa, engloba a un solo concepto de gastos operacionales, lo correspondiente a gastos de administración y ventas; considerando aquí los conceptos de repuesto de vehículos, seguros de vehículos y la totalidad de pago de servicios básicos.

En cuanto a los Gastos de Ventas, el resultado del trabajo de investigación, es menor, ya que, para una adecuada distribución, nos basamos de acuerdo al marco teórico, según Ralph (2001), considerándose los conceptos de Depreciación (vehículos, computadora, muebles y enseres), y el porcentaje correspondiente a servicios básicos (distribuido adecuadamente según el consumo por área). En cuanto la empresa transportes Meléndez S.R.L., no considera ningún tipo de depreciación en este rubro; englobando todo a gastos operacionales.

Con respecto a la utilidad operativa, podemos ver que, según el trabajo de investigación es de S/. 26 421.17, mientras que la empresa tiene una utilidad operativa de S/. 27 517.60, pudiendo apreciarse en las tablas de Estado de Resultados – Utilidad Operacional (Mes Enero – Junio 2016); esta diferencia es porque, la empresa de transportes Meléndez S.R.L., no está teniendo una adecuada identificación y distribución de Costos y Gastos al brindar el servicio de transporte de pasajeros, mientras que para la realización de la presente investigación, se realizó mediante bases teóricas, por lo que se demuestra que, si los Costos del servicio de transporte de pasajeros son mayores, la utilidad operacional será menor y si los Costos del servicio son menores, la utilidad operacional será mayor, dando fe a nuestra hipótesis.

TABLA N° 25 – CONSOLIDADO DE ESTADO DE RESULTADOS (1° Semestre del 2016)

		1° SEMESTRE DEL 2016			
		SEGÚN INVESTIGACIÓN		SEGÚN LA EMPRESA	
	Ventas	S/. 890,430.00		S/. 890,430.00	
(-)	Costo del Servicio	S/. 675,807.60	75.90%	S/. 493,945.10	55.47%
	UTILIDAD BRUTA	S/. 214,622.40	24.10%	S/. 396,484.90	44.53%
(-)	Gastos Operacionales	S/. 51,854.00	5.82%	S/. 226,843.10	25.48%
	Gastos de Administración	S/. 31,309.17			
	Gastos de Ventas	S/. 20,544.83			
	UTILIDAD OPERACIONAL	S/. 162,768.40	18.28%	S/. 169,641.80	19.05%

Fuente: Propia
Año: 2016

En la Tabla N° 25 – Consolidado del Estado de Resultados (1° semestre del 2016), se puede notar que, para el semestre analizado, según el trabajo se investigación se tiene una utilidad operacional de S/. 162 768.40; mientras que, según la empresa de transportes Meléndez S.R.L., tiene una utilidad operacional de S/. 169 641.80. Como ya fue mencionado, esta diferencia se debe a que la empresa Meléndez, no utiliza ningún método de costeo, para la identificación y distribución de costos, llegando así a establecer su precio de venta de pasajes, según el entorno social; es decir de acuerdo al mercado; mientras que, el presente trabajo de investigación, se realizó con una adecuada identificación y distribución de costos del servicio, basados en bases teóricas, de acuerdo al marco teórico; haciendo mención a Ralph (2001).

De acuerdo a la tabla, también podemos recalcar que, se está demostrando la hipótesis planteada; es decir el efecto positivo. Apreciando de manera minuciosa, pues se puede ver que, cuando los Costos reales del Servicio son menores, la utilidad operativa es mayor (según la Empresa) y cuando los Costos del Servicio son mayores, la utilidad operacional es menor (según la investigación). Siendo así, hay que tener en cuenta que, cuando los costos del servicio son elevados, se hará lo posible para tratar de controlarlos de manera eficiente, para poder tener mayor utilidad operacional.

TABLA N° 26– CUADRO RESUMEN DEL ESTADO DE RESULTADOS (1° Semestre del 2016)

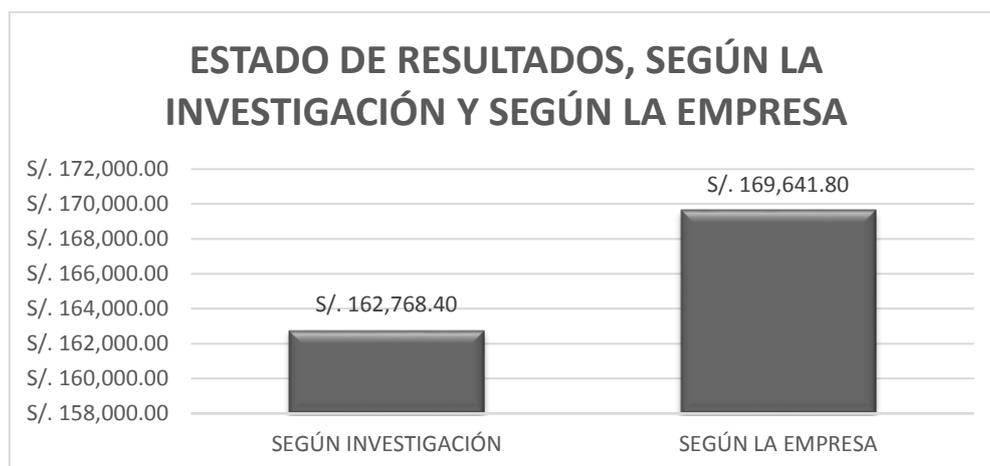
CUADRO RESUMEN - ESTADO DE RESULTADOS 1° SEMESTRE DEL 2016

DESCRIPCIÓN	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA	DIFERENCIA
Estado de Resultados	S/. 162,768.40	S/. 169,641.80	S/. 6,873.40
TOTAL, UTILIDAD OPERATIVA	S/. 162,768.40	S/. 169,641.80	S/. 6,873.40

Fuente: Propia
Año: 2016

Según la Tabla N° 26 – Cuadro Resumen del estado de resultados, se aprecia la Utilidad Operativa acumulativa del 1° semestre del 2016, donde se tiene una utilidad operativa de S/. 162 768.40 (según la investigación) y de S/. 169 641.80 (según la empresa); por lo que esto genera una diferencia entre ambas utilidades de S/. 6 873.40; cabe resaltar que esta diferencia es acumulativa por los meses, desde enero hasta junio del 2016 y es generada por la identificación y distribución de costos y gastos del servicio.

FIGURA N° 01 – COMPARACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS (1° Semestre del 2016)



Fuente: Propia
Año: 2016

**TABLA N° 27 – CUADRO COMPRATIVO DEL 1° SEMESTRE DEL 2016, DIFERENCIA
PORCENTUAL SOBRE LAS VENTAS**

**CUADRO RESUMEN - ESTADO DE RESULTADOS 1° SEMESTRE DEL 2016,
DIFERENCIA PORCENTUAL SOBRE LAS VENTAS**

DESCRIPCIÓN	SEGÚN INVESTIGACIÓN	SEGÚN LA EMPRESA	DIFERENCIA
Ventas			
Costo del Servicio	75.90%	55.47%	-20.42%
UTILIDAD BRUTA	24.10%	44.53%	20.42%
Gastos Operacionales	5.82%	25.48%	19.65%
Gastos de Administración			
Gastos de Ventas			
UTILIDAD OPERACIONAL	18.28%	19.05%	0.77%

Fuente: Propia

Año: 2016

En la Tabla N° 27 – Estado De 1° Semestre del 2016, Diferencia Porcentual sobre las Ventas, se aprecia un estado de resultados porcentual, sobre las ventas; en el cual, se demuestra también que, a mayor costo del servicio de transporte de pasajeros, se obtiene una utilidad menor (según la investigación) y que, a menor costo del servicio de transporte de pasajeros, se obtiene una utilidad mayor (según la empresa). También podemos decir que, si el porcentaje de la utilidad operacional es igual o mayor al 10%, es un negocio rentable, que puede competir, desarrollarse y sostenerse en el mercado; por lo tanto, esta empresa es viable. A la vez, se observa, la diferencia porcentual de los componentes del estado de resultados; dicha diferencia corresponde al 0.77%, con respecto a la utilidad operacional, siendo así, la empresa se encuentra en la capacidad económica de poder contratar personal capacitado, con conocimiento técnico y empírico y fundamentalmente con el compromiso de reducir costos indebidos.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Según Moreno (2011), estableció que, el mal manejo y distribución de costos del servicio y la causa de dicho problema fue que, el contador no estaba considerando todos los costos y gastos en los que la empresa incurría. Hemos logrado analizar que, nos encontramos en la misma realidad, que al no clasificar o distribuir de manera correcta los Costos y Gastos en los que la empresa incurre, afecta de manera directa en la Utilidad; y éstas a la vez se verán reflejadas en la toma de decisiones.

Por otro lado, encontramos algunas diferencias en la distribución de Costos Directos e Indirectos, ya que ellos, es decir la empresa de transportes Meléndez, toman como costos, solamente a la remuneración del personal y a los suministros diversos y como gastos operacionales al alquiler de local, servicios básicos, repuestos y seguros de vehículos. Por lo tanto, para poder realizar una adecuada identificación, clasificación y distribución de costos, tomamos como referencia el Marco Teórico (Bases Teóricas) del presente trabajo de investigación; en el cual, (RALPH, 2001) menciona que la remuneración directa del personal, suministros diversos y otros costos (repuestos, depreciación, seguros, mantenimiento y reparación de vehículos y alquiler de local), pertenecen a costos directos y remuneración indirecta del personal, depreciación de la computadora y de muebles y enseres, y servicios básicos, pertenecen a costos indirectos. Con lo que coincidimos de acuerdo a la medición e información de la empresa.

A continuación, se analizará los Estados de Resultados, según el trabajo de investigación con el de la empresa. En cuanto a las Ventas, podemos apreciar, que, en el primer semestre del 2016, en el Estado de Resultados, determinado por el presente trabajo de investigación, se adquiere S/. 890 430.00 y según la Empresa Transportes Meléndez S.R.L., obtuvo S/. 890 430.00; esta igualdad de resultados, se debe a que, en ambos se considera sólo al servicio de transporte de pasajeros; tal como se muestra la tabla N° 01 – Estado de Resultados 1° Semestre del 2016.

Respecto a sus Ingresos (ventas), podemos deducir que, no están considerando todos sus ingresos; ya que, al momento de realizar el viaje Cajamarca – Cajabamba, estos recogen pasajeros de ruta; de lo que se deduce que, no a todos se les brinda un boleto de ruta; por que la empresa no cuenta con sistemas adecuados de control.

En cuanto a sus Costos, podemos apreciar que, los hallados en el presente trabajo de investigación, son mayores, en S/. 181 862.50, frente al resultado brindado por la Empresa Transportes Meléndez S.A.; tal como se evidencia en la tabla N° 01 – Estado de Resultados 1° Semestre del 2016. Esta diferencia es debido a que, la Empresa no está considerando a todos sus trabajadores en planilla y,

por lo tanto, es un costo que se está excluyendo, sin dejar de lado a los suministros diversos y otros costos directos. También deducimos que, los galones consumidos por vehículo, son muy elevados, ya que la empresa no hace ningún control a sus choferes. Se ha podido verificar que, ellos al momento de manejar, oprimen demasiado el acelerador y eso hace que el vehículo consuma mucho combustible, esto técnica y mecánicamente hablando, con expertos consultados, hace que el vehículo consuma mayor cantidad de combustible.

Respecto a los Gastos Operacionales, tenemos a los Gastos de Administración y a los Gastos de Ventas. En lo que se refiere, a los gastos de administración y ventas, se consideraron de acuerdo a la distribución por áreas del estado de costo de producción; mientras la Empresa, mezcla a los gastos de administración y ventas, considerándolos como gastos operacionales, dentro de estos incluye a la remuneración de administrativos, remuneración de encargado de ventas (secretarias), seguros, compra de repuestos y pago de servicios básicos; tal como se muestra en la tabla N° 01 – Estado de Resultados 1° Semestre del 2016. Podemos apreciar que la empresa, no está considerando el porcentaje adecuado, que le corresponde de depreciación, mantenimiento, repuestos y cargas del personal para los gastos operacionales. Esto es porque, la empresa tiene un gran desconocimiento sobre la adecuada distribución de estos costos, además al parecer la empresa no tiene un personal calificado, para que pueda realizar dicha actividad de manera eficiente.

CONCLUSIONES

Tomando en consideración los objetivos planteados y en función del análisis de los resultados obtenidos, se concluye que:

- El Costo del servicio de transporte de pasajeros, tiene un efecto positivo en la utilidad de la Empresa Transportes Meléndez S.R.L; ya que, se demostró que, a mayor costo, menor utilidad y a menor costo, mayor utilidad.
- Se identificó los Costos del Servicio de la Empresa Transportes Meléndez S.R.L. y se apreció que, en la actualidad, no se determinan tomando en cuenta ningún método de costeo; lo que, hace necesario efectuar un estudio del funcionamiento actual de la empresa; por lo tanto, no brindan una información adecuada y eficiente para la toma de decisiones; ya que es necesario tener una información analítica, para determinar su costo real y su efecto en la utilidad.
- Por otro lado, concluimos, que sus costos son elevados; ya que los trabajadores no minimizan éstos; porque no tienen conocimientos técnicos ni empíricos, al respecto; pero pese a ello, genera utilidad operativa. Tampoco conocen sobre la parte organizacional de la empresa como: misión, visión, objetivos, valores, FODA; en lo que concluimos que, estos cumplen su labor, tan sólo por necesidad.
- Podemos apreciar que la empresa determinó, una utilidad operativa mayor en el semestre analizado; debido a que, no están incluyendo aspectos muy importantes en la identificación y distribución de costos, como: depreciación, servicios básicos; el cuál, también generan costos y gastos para la organización. No los incluyen, por desconocimiento técnico del encargado del área de contabilidad.
- Finalmente, la Empresa tiene la posibilidad, de contratar personal calificado, con conocimientos mucho más técnicos, de los que cuenta actualmente. Cabe resaltar, que será un costo mayor, pero pese a ello, podrá reducir costos indebidos o realizados en exceso, por lo tanto, todo lo mencionado le permitirá tener un mejor manejo y control de todos sus costos.

RECOMENDACIONES

- Se propone una adecuada distribución de Costos, determinando la forma en que éstos afectan a la Utilidad de la Empresa Transportes Meléndez S.R.L. Esta propuesta representa una alternativa útil para la empresa, ya que, con una identificación minuciosa y una adecuada distribución de estos, aumentará la utilidad de la empresa de forma significativa.
- Podemos recomendar al Gerente de la Empresa, que contrate un Contador, con conocimientos técnicos; ya que, el actual, se ha podido verificar que, no le está presentando información real ni fidedigna, en el Estado de Resultados. No se registra una adecuada distribución de costos, y esto afectará a su organización de manera directa en la toma de decisiones, que éste realiza.
- Para que la Empresa pueda lograr una utilidad real; se deberá efectuar, un análisis sobre todos los Costos del Servicio, mediante una apropiada identificación y distribución de Costos Directos e Indirectos.
- Contratar colaboradores capacitados, para poder así, reducir costos en lo posible y necesario, para alcanzar una mayor eficiencia productiva. Así mismo, brindar información sobre la parte organizacional de la empresa, al momento de realizar el contrato.
- Por otro lado se analizó el punto de equilibrio, el cual permite a la empresa, obtener una primera simulación sobre qué cantidad de ventas empieza a generar utilidad, conocer la viabilidad de un proyecto (cuando la demanda supera nuestro punto de equilibrio) y saber a partir de qué nivel de ventas puede ser recomendable cambiar un Costo Variable por un Costo Fijo o viceversa.

REFERENCIAS

- Adrade, M. A. (2004). *Determinación de Costos para el control de sus Operaciones Productivas en la Empresa Expresos Los Llanos*. Venezuela.
- Alatrastre, S. (2010). *Técnica de los Costos*. México: Porrual, S.A.
- Apaza, M. G. (2012). *Utilidad para las Empresas*. México: Thomson.
- ARBO, J. (2000). *Costos y Gestión*. Buenos Aires: EDS Macchi.
- Ayaviri, D. G. (2011). *Contabilidad Básica*. Argentina: N - DAG.
- Backer, J. &. (2006). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw - Hill.
- Bernard, J., & Hargadon, J. &. (2005). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Norma.
- Cárdenas, R. R. (2011). *Costos I*. EE.UU.: Cecsa.
- Castañeda, B. H. (2010). *Determinación de Costos y Utilidad del Servicio de Transporte de Pasajeros*. Cajamarca.
- Castelló, T. E. (2008). Análisis de la Eficiencia en Costos de las Empresas de Transportes. *Revista Liberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 93 - 120.
- Corcoran, W. (2008). *Contabilidad, Análisis y Control*. Ecuador: Limusa.
- Cornejo, R. E. (04 de 05 de 2010). *MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES*. Obtenido de http://www.mtc.gob.pe/portal/ae2010_revision_04_05_2010_v2-rev.pdf
- Cornejo, R. E. (14 de 06 de 2011). *ANUARIO ESTADÍSTICO - MTC*. Obtenido de http://www.mtc.gob.pe/portal/ae2010_revision_14_06_2011_v2-rev.pdf
- FARFÁN PEÑA, S. A. (2004). *Contabilidad de Costos*. Lima: Imprenta Unión.
- Flores, T. J. (2012). *Contabilidad de Costos y Presupuestos*. Lima : Ide.
- Flores, T. J. (2014). *Contabilidad de Costos y Presupuestos*. Lima: Ide.
- GIRALDO JARA, D. (2003). *Contabilidad de Costos*. Lima: IFOCCOM.
- Gómez, B. O. (2006). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw Hill.
- HANSEN, D. R., & MOWEN. (2003). *Administración de Costos*. México: DF, International Thomson.
- HONGREN, C. T. (2002). *CONTABILIDAD DE COSTOS - UN ENFOQUE GERENCIAL*. MEXICO: FRAN TOEPFER.
- INEI. (2013). *INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA*. Obtenido de <http://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/sector-statistics/>
- INEI. (2015). *INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA*. Obtenido de <http://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/sector-statistics/>
- Kennedy, R. D. (2010). *Estados Financieros*. Estados Unidos: Montaner y Simón.
- Moreno, V. I. (2011). *Proyecto de Desarrollo para una mejora de la Utilidad en el Transporte interprovincial Guayaquil - Salitre - Vinca*. Ecuador.

- PÉREZ PORTO, J. y. (2013). *Definición de Utilidad*. Obtenido de <http://definicion.de/utilidad/>
- Puerta, J. L., Ponce, R., & Cruzado, A. (7-8 de 09 de 2007). *Informe Económico y Social Región Cajamarca*. Obtenido de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Proyeccion-Institucional/Encuentros-Regionales/2007/Cajamarca/Informe-Economico-Social/IES-Cajamarca.pdf>
- RALPH, S. P. (2001). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales*. Colombia: McGraw-Hill.
- Rawls, J. (2010). *Utilidad*. Ibérica: Imcp.
- Redondo, M. (2012). *Fundamentos de Contabilidad*. Venezuela: Tirant - Blanch.
- Saez, T. A. (2009). *Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión*. Madrid: Mac Graw-Hill Interamericana.
- Sunat & Aduanas. (02 de 2004). *Diagnóstico para el diseño del Plan Estratégico Regional de Exportación*. Obtenido de http://www.mincetur.gob.pe/comercio/OTROS/Perx/perx_cajamarca/pdfs/Diagnostico.pdf
- Terán, G. G. (2007). *Temas de Contabilidad Básica e Intermedia*. Bolivia - La Paz: Educación y Cultura.
- Tomás, H. C. (2010). *Contabilidad de Costos*. México: Mexicana.
- Zapata, P., & O., G. (2011). *Costos I*. Venezuela: Limusa.

ANEXO 01

RECOLECCIÓN DE DATOS

1. Remuneración Directa del Personal

- 1.1. Horas Hombre
- 1.2. Costo de Horas Hombre

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

Esta Ficha de Registro de Datos, nos servirá como instrumento de apoyo que facilita, dentro del proceso de Investigación científica, la obtención de información correspondiente a Mano de Obra. Nos permitirá para obtener el acceso a investigaciones de forma organizada.

Esta información será brindada por el área de Contabilidad, a cargo del Contador de dicha Empresa.

2. Suministros Diversos

- 2.1. Costo de Suministros Diversos Adquiridos
- 2.2. Cantidad de Suministros Diversos Adquiridos

ENTREVISTA

Área: Contabilidad

Encargado: Contador

N°	Descripción	Criterio		Observaciones
		Cantidad	Costos	
1	Combustible			
2	Lubricantes			

3. Otros Costos Directos

3.1. Repuestos de Vehículos

CUESTIONARIO

¿Cuál es el Costo mensual aproximado de repuestos utilizados?

3.2. Depreciación de Vehículos

CUESTIONARIO

¿Cuál es el Costo de adquisición de cada uno de sus Vehículos?

¿Cuándo fueron adquiridos los Vehículos?

3.3. Seguros de Vehículos

CUESTIONARIO

¿Cuentan con una Póliza de Seguro para sus Vehículos? (adicional al SOAT),

¿Cuál?

¿Cuál es el importe que cancela por cada Póliza de Seguros?

3.4. Mantenimiento de Vehículos

CUESTIONARIO

¿El mantenimiento de los Vehículos es programado o se efectúa cuando estos lo requieren?

¿Cuánto es el costo que le genera el Mantenimiento de sus Vehículos?

3.5. Reparaciones de Vehículos

CUESTIONARIO

¿Cuántos vehículos son reparados mensualmente por desperfectos no detectados en el mantenimiento?

¿Cuánto es el costo aproximado que le genera la reparación de cada Vehículo?

3.6. Alquiler de Local

CUESTIONARIO

¿El Local donde realizan las Actividades de su Negocio es Propio o Alquilado?

¿Cuánto es el monto que cancela mensualmente por el Alquiler de Local?

4. Costos Indirectos de Fabricación

4.1. Remuneración Indirecta del Personal

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

Esta Ficha de Registro de Datos, nos servirá para poder determinar y distribuir correctamente los Costos.

Esta información será brindada por el área de Contabilidad, a cargo del Contador de la Empresa.

4.2. Depreciación de Equipos de Oficina

CUESTIONARIO

¿Cuál es el Costo de adquisición de cada uno de sus Equipos de Oficina?

¿Cuándo fueron adquiridos los Equipos de Oficina?

4.3. Energía Eléctrica

CUESTIONARIO

¿Cuál es el importe que paga mensualmente por Servicios de Energía Eléctrica?

4.4. Agua

CUESTIONARIO

¿Cuál es el importe que paga mensualmente por Servicios de Agua?

4.5. Teléfono

CUESTIONARIO

¿Cuál es el importe que paga mensualmente por el Servicio de Teléfono?

5. Ingresos Totales

5.1. Ventas

CUESTIONARIO

¿Cuál es el importe de ventas mensuales que registra actualmente la Empresa?

6. Costos de Ventas

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

Esta Ficha de Registro de Datos, nos servirá para poder determinar correctamente la Utilidad.

Esta información será brindada por el área de Contabilidad, a cargo del Contador de la Empresa.

7. Gastos Operacionales

7.1. Gastos de Administración

7.2. Gastos de Ventas

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

Esta Ficha de Registro de Datos, nos servirá para identificar cada uno de los gastos en los que incurre la Empresa, y mediante esto poder realizar una distribución eficiente de los Gastos.

Esta información será brindada por el área de Contabilidad, a cargo del Contador de la Empresa.

ANEXO 02

MATRÍZ DE CONSISTENCIA

Problema	Hipótesis	Variables	Objetivos	Diseño de la Investigación
<p><u>Formulación del Problema:</u></p> <p>¿Cuál es el costo del servicio de transporte de pasajeros y su efecto en la utilidad de la Empresa Transportes Meléndez S.R.L., de Cajamarca, año 2016?</p> <p><u>Preguntas Específicas:</u></p>	<p><u>Hipótesis General:</u></p> <p>El Costo del Servicio de Transporte de Pasajeros es de S/. 162 768.40, generando un efecto positivo en la Utilidad.</p>	<p><u>Variable Independiente:</u></p> <p>Costos del Servicio de Transporte de Pasajeros</p> <p><u>Variable Dependiente:</u></p> <p>Utilidad Operativa</p>	<p><u>Objetivo General:</u></p> <p>Determinar el costo del servicio de transporte de pasajeros y medir su efecto en la utilidad en la empresa de Transportes Meléndez S.R.L., de Cajamarca, Año 2016.</p> <p><u>Objetivos Específicos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Identificar los costos del servicio de transporte de pasajeros de la empresa Transportes Meléndez S.R.L. - Medir la utilidad operativa de la empresa Transportes Meléndez S.R.L. 	<p>- <u>Población:</u></p> <p>No Aplica</p> <p>- <u>Muestra:</u></p> <p>No Aplica</p> <p>- <u>Diseño de la Investigación:</u></p> <p>No Experimental, Transversal y Correlacional.</p> <p>- <u>Instrumento de Recajo de Datos:</u></p> <p>Matriz de Análisis, Cuestionario, Ficha de Observación y F1 ficha de Registro de Datos.</p>

ANEXO 03

TABLAS Y FIGURAS

COSTOS DIRECTOS

1. Remuneración Directa del Personal

TABLA N° 28 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016)
SUELDOS DEL PERSONAL DIRECTO DE ENERO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS	
				MENSUAL	PRODUCC. DEL SERVICIO	VENTAS
Marleny Meléndez Castañeda	Encargada de Ventas	4	S/. 3.23	S/. 400.00		S/. 400.00
Iris Culqui Cachay	Encargada de Ventas	8	S/. 3.23	S/. 800.00		S/. 800.00
Karla Meléndez Uyimura	Encargada de Ventas	8	S/. 3.23	S/. 800.00		S/. 800.00
TOTAL REMUNERACIÓN (Encargada de Ventas)				S/. 2,000.00		
Pedro Gilmer Vada Rojas	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Jorge Luis Meléndez Castañeda	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Ismael Medina Luna	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Luis Fernando Meléndez Medina	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Tanislaio Rodriguez Alvarado	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Elmer Orlando Cabrera Jara	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
José Meléndez Meléndez	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Santos Elías Castillo Vargas	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Lizandro Cerna Alvarez	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Choferes)				S/. 9,900.00		
César Helí Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Erick Atilio Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Milton Alcalde Meléndez	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Miguel Gilmer Avila Risco	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Segundo Elmer Toribio Jara	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Jhampol Meléndez Calderon	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Elmer Alvarado Ramos	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Julio Cesar Crisologo Pando	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Pool Gallardo Zavaleta	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Ayudantes)				S/. 6,750.00		
Ronal Polo Velásquez	Mecánico	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Mecánico)				S/. 750.00		
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL				S/. 19,400.00		

TABLA N° 29 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016)

**CUADRO RESUMEN - REM. DIRECTA PERSONAL DEL
MES DE ENERO DEL 2016**

CARGO	Total Remuneración Directa del Personal
Encargadas de Ventas	S/. 2,000.00
Choferes	S/. 9,900.00
Ayudantes	S/. 6,750.00
Mecánico	S/. 750.00
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL	S/. 19,400.00

FIGURA N° 02 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016)

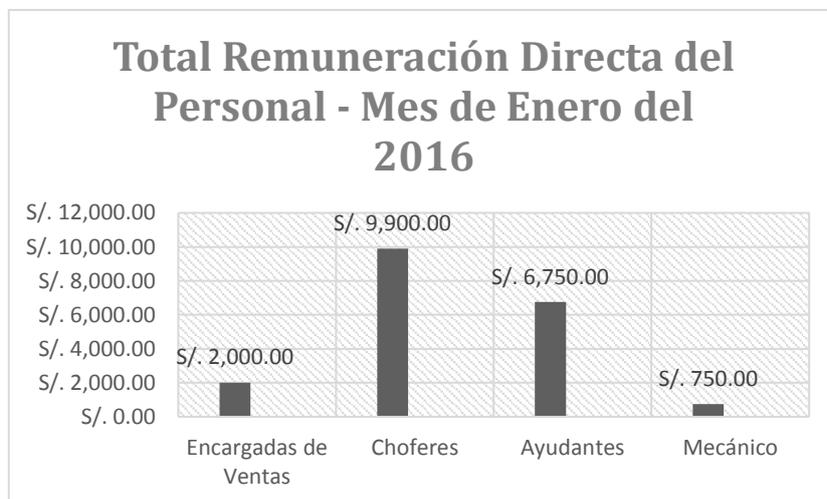


TABLA N° 30 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016)

SUELDOS DEL PERSONAL DIRECTO DE FEBRERO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS	
				MENSUAL	PRODUCC. DEL SERVICIO	VENTAS
Marleny Meléndez Castañeda	Encargada de Ventas	4	S/. 3.45	S/. 400.00		S/. 400.00
Iris Culqui Cachay	Encargada de Ventas	8	S/. 3.45	S/. 800.00		S/. 800.00
Karla Meléndez Uyimura	Encargada de Ventas	8	S/. 3.45	S/. 800.00		S/. 800.00
TOTAL REMUNERACIÓN (Encargada de Ventas)				S/. 2,000.00		
Pedro Gilmer Vada Rojas	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Jorge Luis Meléndez Castañeda	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Ismael Medina Luna	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Luis Fernando Meléndez Medina	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Tanislao Rodríguez Alvarado	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Elmer Orlando Cabrera Jara	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
José Meléndez Meléndez	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Santos Elías Castillo Vargas	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Lizandro Cerna Alvarez	Chofer	8	S/. 4.74	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Choferes)				S/. 9,900.00		
César Helí Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Erick Atilio Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Milton Alcalde Meléndez	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Miguel Gilmer Avila Risco	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Segundo Elmer Toribio Jara	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Jhampol Meléndez Calderon	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Elmer Alvarado Ramos	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Julio Cesar Crisologo Pando	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
Pool Gallardo Zavaleta	Ayudante	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Ayudantes)				S/. 6,750.00		
Ronal Polo Velásquez	Mecánico	8	S/. 3.23	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Mecánico)				S/. 750.00		
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL				S/. 19,400.00		

TABLA N° 31 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016)

**CUADRO RESUMEN - REM. DIRECTA PERSONAL DEL
MES DE FEBRERO DEL 2016**

CARGO	Total Remuneración Directa del Personal
Encargadas de Ventas	S/. 2,000.00
Choferes	S/. 9,900.00
Ayudantes	S/. 6,750.00
Mecánico	S/. 750.00
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL	S/. 19,400.00

FIGURA N° 03 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016)

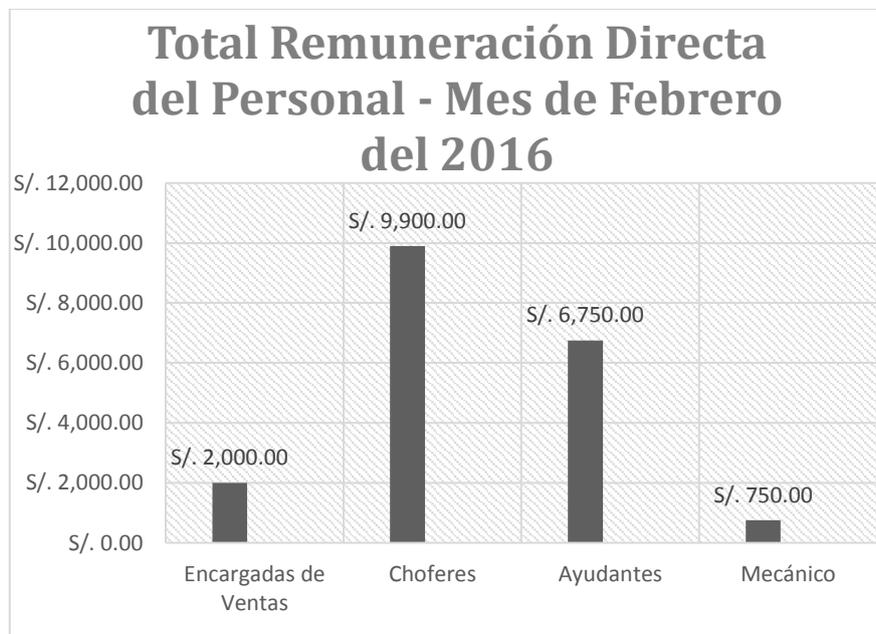


TABLA N° 32 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016)

SUELDOS DEL PERSONAL DIRECTO DE MARZO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS	
				MENSUAL	PRODUCC. DEL SERVICIO	VENTAS
Marleny Meléndez Castañeda	Encargada de Ventas	4	S/. 3.23	S/. 400.00		S/. 400.00
Iris Culqui Cachay	Encargada de Ventas	8	S/. 3.23	S/. 800.00		S/. 800.00
Karla Meléndez Uyimura	Encargada de Ventas	8	S/. 3.23	S/. 800.00		S/. 800.00
TOTAL REMUNERACIÓN (Encargada de Ventas)				S/. 2,000.00		
Pedro Gilmer Vada Rojas	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Jorge Luis Meléndez Castañeda	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Ismael Medina Luna	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Luis Fernando Meléndez Medina	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Tanislao Rodríguez Alvarado	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Elmer Orlando Cabrera Jara	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
José Meléndez Meléndez	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Santos Elías Castillo Vargas	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Lizandro Cerna Alvarez	Chofer	8	S/. 4.44	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Choferes)				S/. 9,900.00		
César Helí Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Erick Atilio Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Milton Alcalde Meléndez	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Miguel Gilmer Avila Risco	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Segundo Elmer Toribio Jara	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Jhampol Meléndez Calderon	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Elmer Alvarado Ramos	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Julio Cesar Crisologo Pando	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
Pool Gallardo Zavaleta	Ayudante	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Ayudantes)				S/. 6,750.00		
Ronal Polo Velásquez	Mecánico	8	S/. 3.02	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Mecánico)				S/. 750.00		
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL				S/. 19,400.00		

TABLA N° 33– RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016)

**CUADRO RESUMEN - REM. DIRECTA PERSONAL DEL
MES DE MARZO DEL 2016**

CARGO	Total Remuneración Directa del Personal
Encargadas de Ventas	S/. 2,000.00
Choferes	S/. 9,900.00
Ayudantes	S/. 6,750.00
Mecánico	S/. 750.00
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL	S/. 19,400.00

FIGURA N° 04 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016)



TABLA N° 34 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016)

SUELDOS DEL PERSONAL DIRECTO DE ABRIL DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS	
				MENSUAL	PRODUCC. DEL SERVICIO	VENTAS
Marleny Meléndez Castañeda	Encargada de Ventas	4	S/. 3.33	S/. 400.00		S/. 400.00
Iris Culqui Cachay	Encargada de Ventas	8	S/. 3.33	S/. 800.00		S/. 800.00
Karla Meléndez Uyimura	Encargada de Ventas	8	S/. 3.33	S/. 800.00		S/. 800.00
TOTAL REMUNERACIÓN (Encargada de Ventas)				S/. 2,000.00		
Pedro Gilmer Vada Rojas	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Jorge Luis Meléndez Castañeda	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Ismael Medina Luna	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Luis Fernando Meléndez Medina	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Tanislao Rodriguez Alvarado	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Elmer Orlando Cabrera Jara	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
José Meléndez Meléndez	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Santos Elías Castillo Vargas	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
Lizandro Cerna Alvarez	Chofer	8	S/. 4.58	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Choferos)				S/. 9,900.00		
César Helí Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Erick Atilio Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Milton Alcalde Meléndez	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Miguel Gilmer Avila Risco	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Segundo Elmer Toribio Jara	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Jhampol Meléndez Calderon	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Elmer Alvarado Ramos	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Julio Cesar Crisologo Pando	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
Pool Gallardo Zavaleta	Ayudante	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Ayudantes)				S/. 6,750.00		
Ronal Polo Velásquez	Mecánico	8	S/. 3.13	S/. 750.00	S/. 750.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Mecánico)				S/. 750.00		
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL				S/. 19,400.00		

TABLA N° 35 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016)

**CUADRO RESUMEN - REM. DIRECTA PERSONAL DEL
MES DE ABRIL DEL 2016**

CARGO	Total Remuneración Directa del Personal
Encargadas de Ventas	S/. 2,000.00
Choferes	S/. 9,900.00
Ayudantes	S/. 6,750.00
Mecánico	S/. 750.00
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL	S/. 19,400.00

FIGURA N° 05 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016)

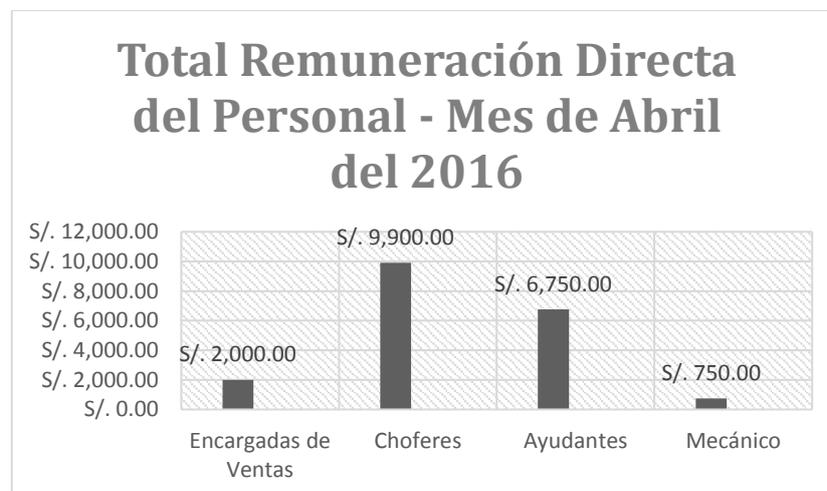


TABLA N° 36 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016)

SUELDOS DEL PERSONAL DIRECTO DE MAYO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS	
				MENSUAL	PRODUCC. DEL SERVICIO	VENTAS
Marleny Meléndez Castañeda	Encargada de Ventas	4	S/. 3.43	S/. 425.00		S/. 425.00
Iris Culqui Cachay	Encargada de Ventas	8	S/. 3.63	S/. 900.00		S/. 900.00
Karla Meléndez Uyimura	Encargada de Ventas	8	S/. 3.63	S/. 900.00		S/. 900.00
TOTAL REMUNERACIÓN (Encargada de Ventas)				S/. 2,225.00		
Pedro Gilmer Vada Rojas	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Jorge Luis Meléndez Castañeda	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Ismael Medina Luna	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Luis Fernando Meléndez Medina	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Tanislao Rodriguez Alvarado	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Elmer Orlando Cabrera Jara	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
José Meléndez Meléndez	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Santos Elías Castillo Vargas	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Lizandro Cerna Alvarez	Chofer	8	S/. 4.84	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Choferes)				S/. 10,800.00		
César Helí Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Erick Atilio Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Milton Alcalde Meléndez	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Miguel Gilmer Avila Risco	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Segundo Elmer Toribio Jara	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Jhampol Meléndez Calderon	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Elmer Alvarado Ramos	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Julio Cesar Crisologo Pando	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
Pool Gallardo Zavaleta	Ayudante	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Ayudantes)				S/. 7,650.00		
Ronal Polo Velásquez	Mecánico	8	S/. 3.43	S/. 850.00	S/. 850.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Mecánico)				S/. 850.00		
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL				S/. 21,525.00		

TABLA N° 37 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016)

**CUADRO RESUMEN - REM. DIRECTA PERSONAL DEL
MES DE MAYO DEL 2016**

CARGO	Total Remuneración Directa del Personal
Encargadas de Ventas	S/. 2,225.00
Choferes	S/. 10,800.00
Ayudantes	S/. 7,650.00
Mecánico	S/. 850.00
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL	S/. 21,525.00

FIGURA N° 06 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016)

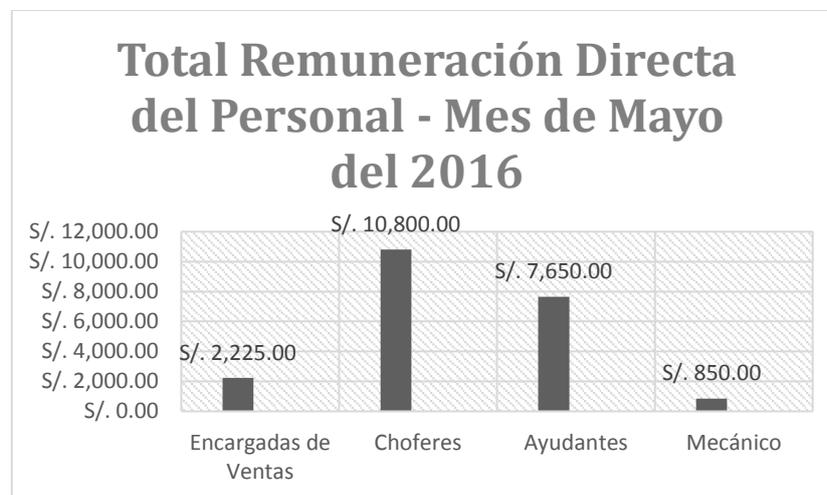


TABLA N° 38 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016)

SUELDOS DEL PERSONAL DIRECTO DE JUNIO DEL 2016

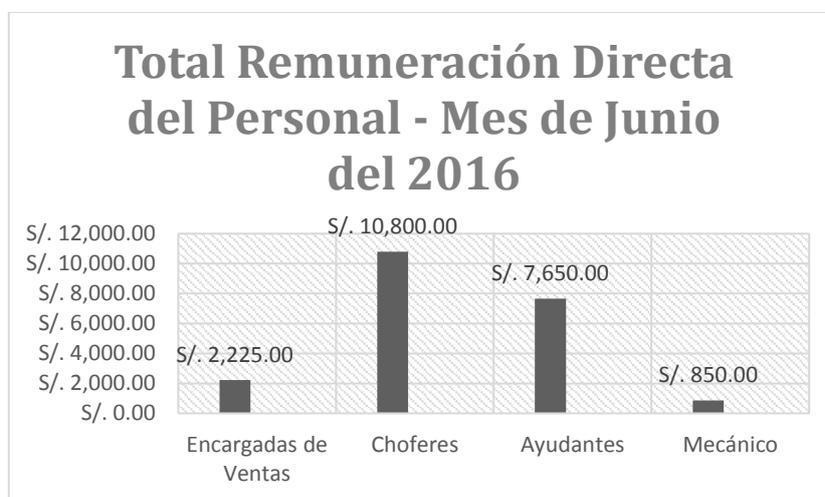
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS	
				MENSUAL	PRODUCC. DEL SERVICIO	VENTAS
Marleny Meléndez Castañeda	Encargada de Ventas	4	S/. 3.54	S/. 425.00		S/. 425.00
Iris Culqui Cachay	Encargada de Ventas	8	S/. 3.75	S/. 900.00		S/. 900.00
Karla Meléndez Uyimura	Encargada de Ventas	8	S/. 3.75	S/. 900.00		S/. 900.00
TOTAL REMUNERACIÓN (Encargada de Ventas)				S/. 2,225.00		
Pedro Gilmer Vada Rojas	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Jorge Luis Meléndez Castañeda	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Ismael Medina Luna	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Luis Fernando Meléndez Medina	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Tanislao Rodríguez Alvarado	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Elmer Orlando Cabrera Jara	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
José Meléndez Meléndez	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Santos Elías Castillo Vargas	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
Lizandro Cerna Alvarez	Chofer	8	S/. 5.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Choferes)				S/. 10,800.00		
César Helí Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Erick Atilio Meléndez Calderón	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Milton Alcalde Meléndez	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Miguel Gilmer Avila Risco	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Segundo Elmer Toribio Jara	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Jhampol Meléndez Calderon	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Elmer Alvarado Ramos	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Julio Cesar Crisologo Pando	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
Pool Gallardo Zavaleta	Ayudante	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Ayudantes)				S/. 7,650.00		
Ronal Polo Velásquez	Mecánico	8	S/. 3.54	S/. 850.00	S/. 850.00	
TOTAL REMUNERACIÓN (Mecánico)				S/. 850.00		
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL				S/. 21,525.00		

TABLA N° 39 – RESUMEN DE LA REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016)

**CUADRO RESUMEN - REM. DIRECTA PERSONAL DEL
MES DE JUNIO DEL 2016**

CARGO	Total Remuneración Directa del Personal
Encargadas de Ventas	S/. 2,225.00
Choferes	S/. 10,800.00
Ayudantes	S/. 7,650.00
Mecánico	S/. 850.00
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL	S/. 21,525.00

FIGURA N° 07 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016)

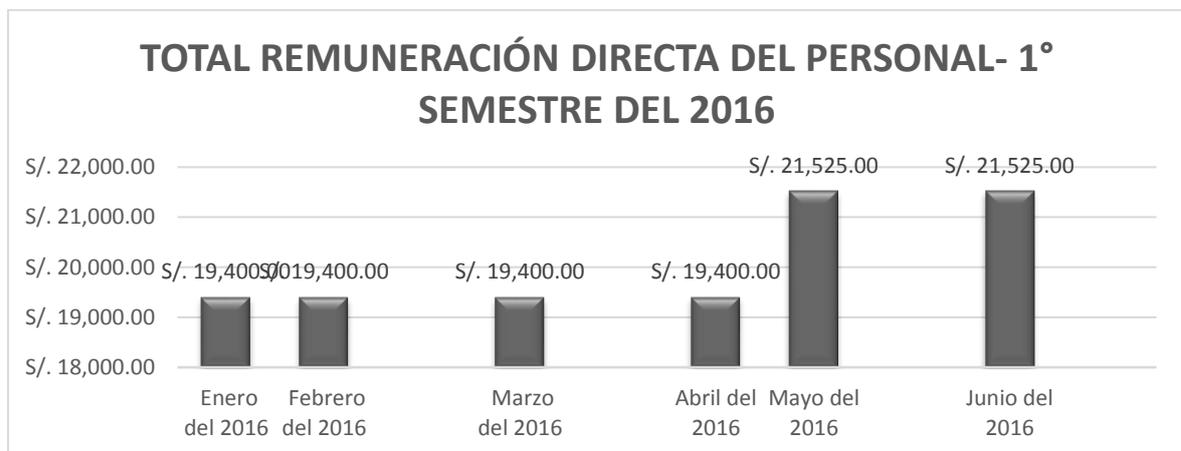


**TABLA N° 40 – CONSOLIDADO DE REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (1°
Semestre del 2016)**

CUADRO RESUMEN - REMUNERACIÓN DIRECTA PERSONAL DEL 1° SEMESTRE DEL 2016

CARGO	Enero del 2016	Febrero del 2016	Marzo del 2016	Abril del 2016	Mayo del 2016	Junio del 2016
Encargada de Ventas	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	S/. 2,225.00	S/. 2,225.00
Chofer	S/. 9,900.00	S/. 9,900.00	S/. 9,900.00	S/. 9,900.00	S/. 10,800.00	S/. 10,800.00
Ayudante	S/. 6,750.00	S/. 6,750.00	S/. 6,750.00	S/. 6,750.00	S/. 7,650.00	S/. 7,650.00
Mecánico	S/. 750.00	S/. 750.00	S/. 750.00	S/. 750.00	S/. 850.00	S/. 850.00
TOTAL REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL	S/. 19,400.00	S/. 19,400.00	S/. 19,400.00	S/. 19,400.00	S/. 21,525.00	S/. 21,525.00

FIGURA N° 08 – REMUNERACIÓN DIRECTA DEL PERSONAL (1° Semestre del 2016)



2. Suministros Diversos

TABLA N° 41 – COMBUSTIBLE (Mes Enero 2016)

COMBUSTIBLE

MES DE ENERO DEL 2016						
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Cantidad de Galones	Costos por Galón	Total Combustible por Día	Total Combustible MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.30	S/. 175.10	S/. 5,428.10
2	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.30	S/. 175.10	S/. 5,428.10
3	HIGER	1	15	S/. 10.30	S/. 154.50	S/. 4,789.50
4	HIGER	1	15	S/. 10.30	S/. 154.50	S/. 4,789.50
5	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.30	S/. 195.70	S/. 6,066.70
6	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.30	S/. 195.70	S/. 6,066.70
7	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.30	S/. 195.70	S/. 6,066.70
8	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.30	S/. 195.70	S/. 6,066.70
9	HINO	1	18	S/. 10.30	S/. 185.40	S/. 5,747.40
TOTAL		9	158	S/. 10.30	S/. 1,627.40	S/. 50,449.40

TABLA N° 42 – COMBUSTIBLE (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016						
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Cantidad de Galones	Costos por Galón	Total Combustible por Día	Total Combustible MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.32	S/. 175.44	S/. 5,087.76
2	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.32	S/. 175.44	S/. 5,087.76
3	HIGER	1	15	S/. 10.32	S/. 154.80	S/. 4,489.20
4	HIGER	1	15	S/. 10.32	S/. 154.80	S/. 4,489.20
5	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.32	S/. 196.08	S/. 5,686.32
6	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.32	S/. 196.08	S/. 5,686.32
7	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.32	S/. 196.08	S/. 5,686.32
8	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.32	S/. 196.08	S/. 5,686.32
9	HINO	1	18	S/. 10.32	S/. 185.76	S/. 5,387.04
TOTAL		9	158	S/. 10.32	S/. 1,630.56	S/. 47,286.24

TABLA N° 43 – COMBUSTIBLE (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016						
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Cantidad de Galones	Costos por Galón	Total Combustible por Día	Total Combustible MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.27	S/. 174.59	S/. 5,412.29
2	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.27	S/. 174.59	S/. 5,412.29
3	HIGER	1	15	S/. 10.27	S/. 154.05	S/. 4,775.55
4	HIGER	1	15	S/. 10.27	S/. 154.05	S/. 4,775.55
5	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.27	S/. 195.13	S/. 6,049.03
6	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.27	S/. 195.13	S/. 6,049.03
7	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.27	S/. 195.13	S/. 6,049.03
8	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.27	S/. 195.13	S/. 6,049.03
9	HINO	1	18	S/. 10.27	S/. 184.86	S/. 5,730.66
TOTAL		9	158	S/. 10.27	S/. 1,622.66	S/. 50,302.46

TABLA N° 44 – COMBUSTIBLE (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016						
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Cantidad de Galones	Costos por Galón	Total Combustible por Día	Total Combustible MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.25	S/. 174.25	S/. 5,227.50
2	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.25	S/. 174.25	S/. 5,227.50
3	HIGER	1	15	S/. 10.25	S/. 153.75	S/. 4,612.50
4	HIGER	1	15	S/. 10.25	S/. 153.75	S/. 4,612.50
5	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.25	S/. 194.75	S/. 5,842.50
6	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.25	S/. 194.75	S/. 5,842.50
7	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.25	S/. 194.75	S/. 5,842.50
8	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.25	S/. 194.75	S/. 5,842.50
9	HINO	1	18	S/. 10.25	S/. 184.50	S/. 5,535.00
TOTAL		9	158	S/. 10.25	S/. 1,619.50	S/. 48,585.00

TABLA N° 45 – COMBUSTIBLE (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016						
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Cantidad de Galones	Costos por Galón	Total Combustible por Día	Total Combustible MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.35	S/. 175.95	S/. 5,454.45
2	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.35	S/. 175.95	S/. 5,454.45
3	HIGER	1	15	S/. 10.35	S/. 155.25	S/. 4,812.75
4	HIGER	1	15	S/. 10.35	S/. 155.25	S/. 4,812.75
5	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.35	S/. 196.65	S/. 6,096.15
6	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.35	S/. 196.65	S/. 6,096.15
7	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.35	S/. 196.65	S/. 6,096.15
8	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.35	S/. 196.65	S/. 6,096.15
9	HINO	1	18	S/. 10.35	S/. 186.30	S/. 5,775.30
TOTAL		9	158	S/. 10.35	S/. 1,635.30	S/. 50,694.30

TABLA N° 46 – COMBUSTIBLE (Mes Junio 2016)

MES DE JUNIO DEL 2016						
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Cantidad de Galones	Costos por Galón	Total Combustible por Día	Total Combustible MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.45	S/. 177.65	S/. 5,329.50
2	MITSUBISHI	1	17	S/. 10.45	S/. 177.65	S/. 5,329.50
3	HIGER	1	15	S/. 10.45	S/. 156.75	S/. 4,702.50
4	HIGER	1	15	S/. 10.45	S/. 156.75	S/. 4,702.50
5	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.45	S/. 198.55	S/. 5,956.50
6	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.45	S/. 198.55	S/. 5,956.50
7	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.45	S/. 198.55	S/. 5,956.50
8	MERCEDES BENZ	1	19	S/. 10.45	S/. 198.55	S/. 5,956.50
9	HINO	1	18	S/. 10.45	S/. 188.10	S/. 5,643.00
TOTAL		9	158	S/. 10.45	S/. 1,651.10	S/. 49,533.00

TABLA N° 47 – CONSOLIDADO DE COMBUSTIBLE (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Combustible

CARGO	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Combustible	S/. 50,449.40	S/. 47,286.24	S/. 50,302.46	S/. 48,585.00	S/. 50,694.30	S/. 49,533.00	S/. 296,850.40
TOTAL COMBUSTIBLE	S/. 50,449.40	S/. 47,286.24	S/. 50,302.46	S/. 48,585.00	S/. 50,694.30	S/. 49,533.00	S/. 296,850.40

FIGURA N° 09 – COMBUSTIBLE (1° Semestre del 2016)

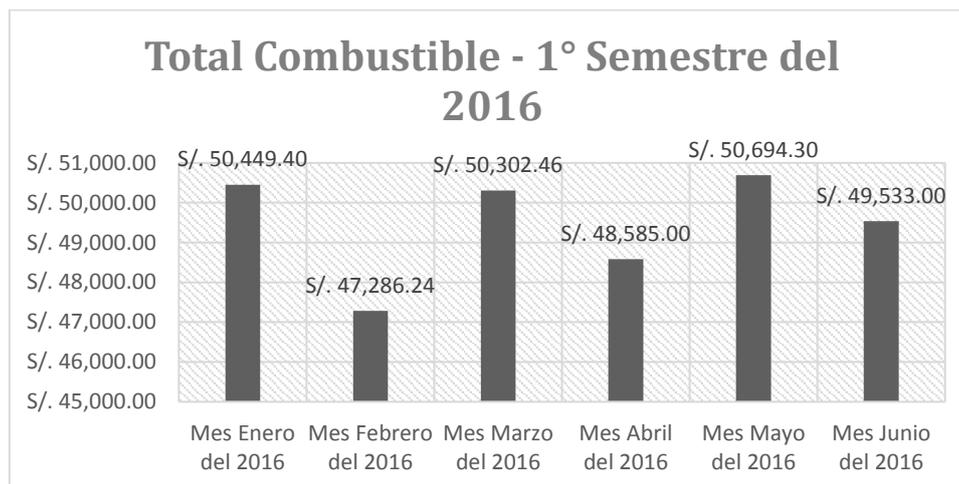


TABLA N° 48 – LUBRICANTES (Mes Enero 2016)

MES DE ENERO DEL 2016			
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Total Costo Lubricantes MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
2	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
3	HIGER	1	S/. 285.00
4	HIGER	1	S/. 285.00
5	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
6	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
7	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
8	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
9	HINO	1	S/. 220.00
TOTAL		9	S/. 2,230.00

TABLA N° 49 – COMBUSTIBLE (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016			
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Total Costo Lubricantes MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
2	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
3	HIGER	1	S/. 285.00
4	HIGER	1	S/. 285.00
5	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
6	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
7	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
8	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
9	HINO	1	S/. 220.00
TOTAL		9	S/. 2,230.00

TABLA N° 50 – COMBUSTIBLE (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016			
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Total Costo Lubricantes MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
2	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
3	HIGER	1	S/. 285.00
4	HIGER	1	S/. 285.00
5	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
6	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
7	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
8	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
9	HINO	1	S/. 220.00
TOTAL		9	S/. 2,230.00

TABLA N° 51 – COMBUSTIBLE (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016			
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Total Costo Lubricantes MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
2	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
3	HIGER	1	S/. 285.00
4	HIGER	1	S/. 285.00
5	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
6	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
7	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
8	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
9	HINO	1	S/. 220.00
TOTAL		9	S/. 2,230.00

TABLA N° 52 – COMBUSTIBLE (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016			
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Total Costo Lubricantes MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
2	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
3	HIGER	1	S/. 285.00
4	HIGER	1	S/. 285.00
5	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
6	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
7	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
8	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
9	HINO	1	S/. 220.00
TOTAL		9	S/. 2,230.00

TABLA N° 53 – COMBUSTIBLE (Mes Junio 2016)

MES DE JUNIO DEL 2016			
N°	Descripción por Vehículo	Cantidad de Vehículo	Total Costo Lubricantes MENSUAL
1	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
2	MITSUBISHI	1	S/. 260.00
3	HIGER	1	S/. 285.00
4	HIGER	1	S/. 285.00
5	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
6	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
7	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
8	MERCEDES BENZ	1	S/. 230.00
9	HINO	1	S/. 220.00
TOTAL		9	S/. 2,230.00

TABLA N° 54 – CONSOLIDADO DE LUBRICANTES (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN – Lubricante

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Lubricantes	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 13,380.00
TOTAL COMBUSTIBLE	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 2,230.00	S/. 13,380.00

FIGURA N° 10 – LUBRICANTES (1° Semestre del 2016)

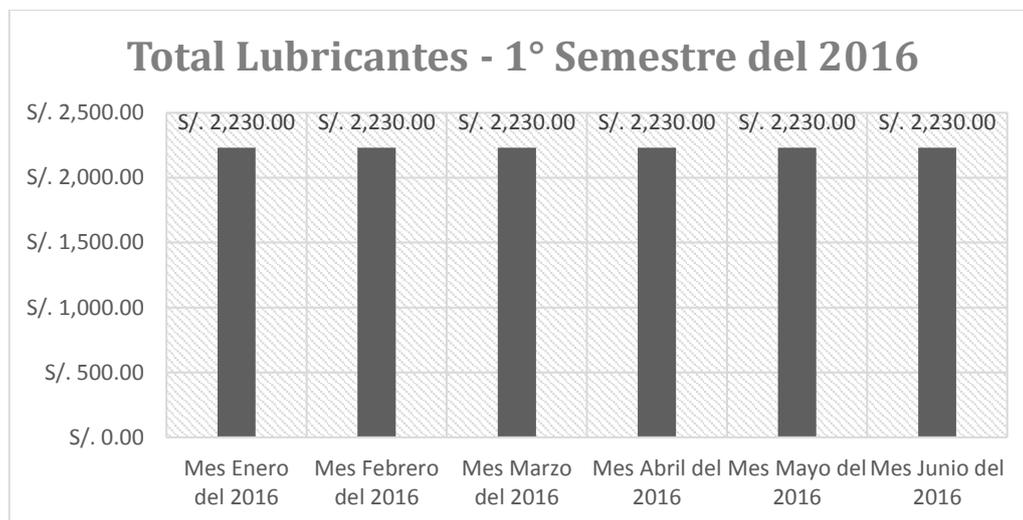
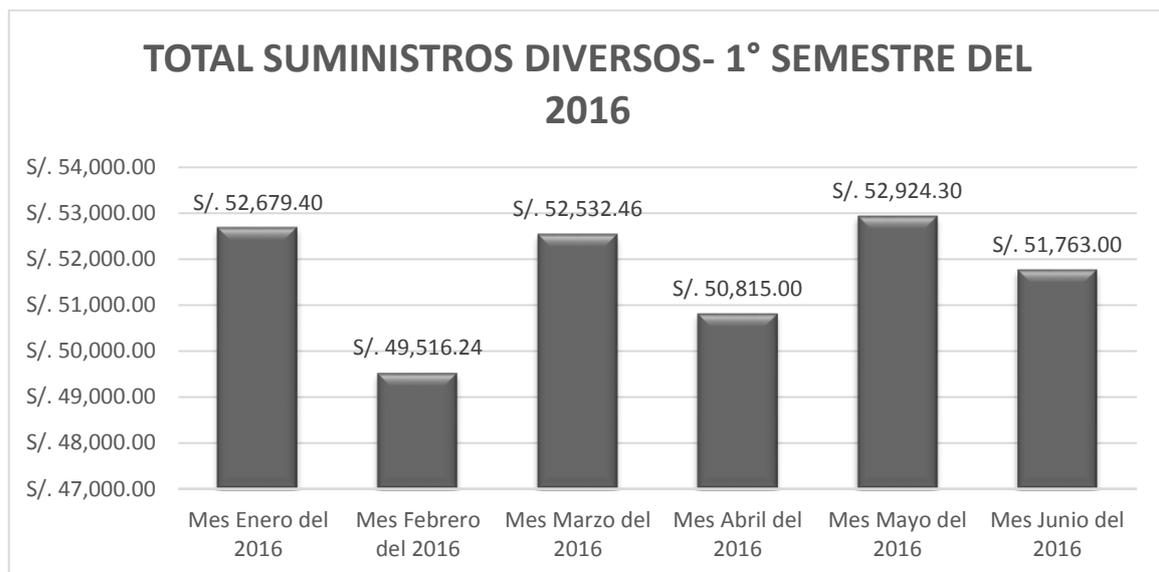


TABLA N° 55 – CONSOLIDADO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Combustible	S/. 50,449.40	S/. 47,286.24	S/. 50,302.46	S/. 48,585.00	S/. 50,694.30	S/. 49,533.00	S/. 296,850.40
Lubricantes	S/. 2,230.00	S/. 13,380.00					
TOTAL COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	S/. 52,679.40	S/. 49,516.24	S/. 52,532.46	S/. 50,815.00	S/. 52,924.30	S/. 51,763.00	S/. 310,230.40

FIGURA N° 11 – COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES (1° Semestre del 2016)



OTRO COSTOS DIRECTOS

1. Repuestos de Vehículos

TABLA N° 56 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016)

MES ENERO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Focos para Vehículos	S/. 52.00
Micas para Vehículos	S/. 75.50
Pernos para Vehículos	S/. 102.20
Soquete para Vehículos	S/. 21.00
Cinta aislante para Vehículos	S/. 19.00
Filtros para el Vehículos	S/. 160.00
TOTAL	S/. 429.70

TABLA N° 57 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016)

MES FEBRERO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Focos para Vehículos	S/. 48.00
Soquete para Vehículos	S/. 14.00
Pernos para Vehículos	S/. 71.00
Tapa Barro para Vehículos	S/. 350.00
Filtros para Vehículos	S/. 80.00
Bujías para Vehículos	S/. 94.00
Cables para Vehículos	S/. 42.00
Espejo de Vehículo	S/. 122.00
TOTAL	S/. 821.00

TABLA N° 58 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016)

MES MARZO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Focos para Vehículos	S/. 12.00
Soquete para Vehículos	S/. 21.00
Pernos para Vehículos	S/. 46.00
Cinta aislante para Vehículos	S/. 16.00
Bocinas para Vehículos	S/. 50.00
Cables para Vehículos	S/. 24.00
Filtros para Vehículos	S/. 120.00
Vidrio para espejo	S/. 29.00
TOTAL	S/. 318.00

TABLA N° 59 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016)

MES ABRIL DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Micas para Vehículos	S/. 52.20
Pernos para Vehículos	S/. 36.00
Tapa Barro para Vehículos	S/. 95.00
Filtros para el Vehículos	S/. 40.00
TOTAL	S/. 223.20

TABLA N° 60 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016)

MES MAYO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Focos para Vehículos	S/. 17.60
Cinta aislante para Vehículos	S/. 18.00
Filtros para Vehículos	S/. 80.00
Bujías para Vehículos	S/. 74.50
Cables para Vehículos	S/. 32.20
TOTAL	S/. 222.30

TABLA N° 61 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016)

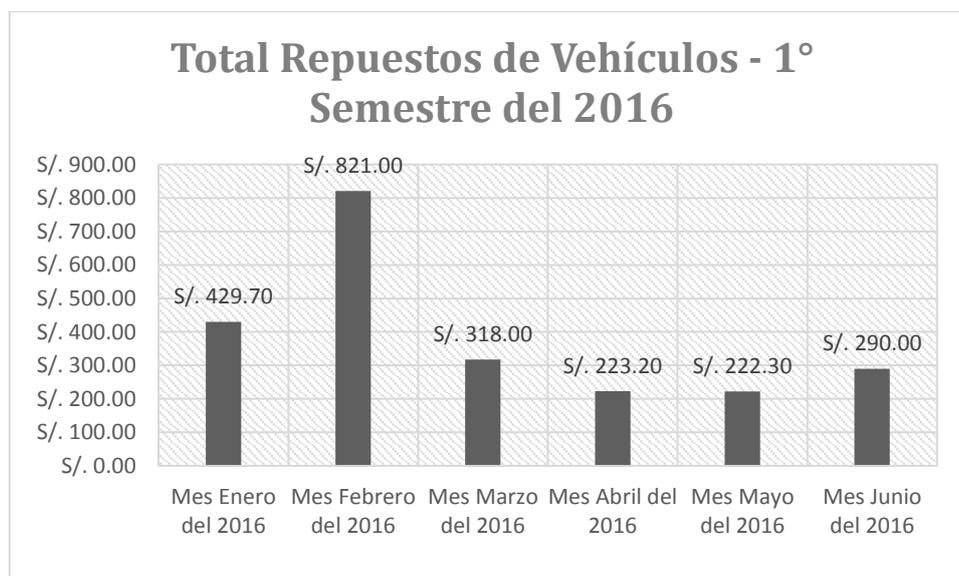
MES JUNIO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Focos para Vehículos	S/. 15.30
Soquete para Vehículos	S/. 13.20
Pernos para Vehículos	S/. 46.00
Bocinas para Vehículos	S/. 25.50
Muelles para Vehículos	S/. 150.00
Filtros para Vehículos	S/. 40.00
TOTAL	S/. 290.00

TABLA N° 62 – CONSOLIDADO DE REPUESTOS DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Repuestos de Vehículos

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Repuestos de Vehículos	S/. 429.70	S/. 821.00	S/. 318.00	S/. 223.20	S/. 222.30	S/. 290.00	S/. 2,304.20
TOTAL REPUESTOS	S/. 429.70	S/. 821.00	S/. 318.00	S/. 223.20	S/. 222.30	S/. 290.00	S/. 2,304.20

FIGURA N° 12 – REPUESTOS DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)



2. Depreciación de Vehículos

TABLA N° 63 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016)

DEPRECIACION MES ENERO DEL 2016					
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2016	5 AÑOS	S/. 106,500.00	20%	S/. 1,775.00
HINO	2015	5 AÑOS	S/. 105,000.00	20%	S/. 1,750.00
TOTAL					S/. 14,425.00

TABLA N° 64 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016)

DEPRECIACION MES FEBRERO DEL 2016					
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2016	5 AÑOS	S/. 106,500.00	20%	S/. 1,775.00
HINO	2015	5 AÑOS	S/. 105,000.00	20%	S/. 1,750.00
TOTAL					S/. 14,425.00

TABLA N° 65 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016)

DEPRECIACION MES MARZO DEL 2016					
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2016	5 AÑOS	S/. 106,500.00	20%	S/. 1,775.00
HINO	2015	5 AÑOS	S/. 105,000.00	20%	S/. 1,750.00
TOTAL					S/. 14,425.00

TABLA N° 66 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016)

DEPRECIACION MES ABRIL DEL 2016					
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2016	5 AÑOS	S/. 106,500.00	20%	S/. 1,775.00
HINO	2015	5 AÑOS	S/. 105,000.00	20%	S/. 1,750.00
TOTAL					S/. 14,425.00

TABLA N° 67 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016)

DEPRECIACION MES MAYO DEL 2016					
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2016	5 AÑOS	S/. 106,500.00	20%	S/. 1,775.00
HINO	2015	5 AÑOS	S/. 105,000.00	20%	S/. 1,750.00
TOTAL					S/. 14,425.00

TABLA N° 68 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016)

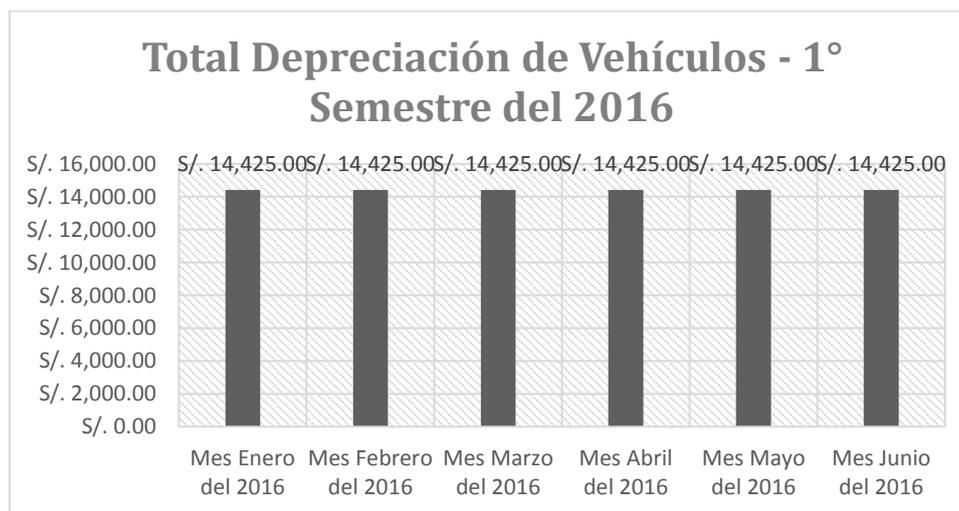
DEPRECIACION MES JUNIO DEL 2016					
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
MITSUBISHI	2012	5 AÑOS	S/. 85,000.00	20%	S/. 1,416.67
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
HIGER	2013	5 AÑOS	S/. 80,000.00	20%	S/. 1,333.33
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2014	5 AÑOS	S/. 108,000.00	20%	S/. 1,800.00
MERCEDES BENZ	2016	5 AÑOS	S/. 106,500.00	20%	S/. 1,775.00
HINO	2015	5 AÑOS	S/. 105,000.00	20%	S/. 1,750.00
TOTAL					S/. 14,425.00

TABLA N° 69 – CONSOLIDADO DE DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Depreciación de Vehículos

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Depreciación de Vehículos	S/. 14,425.00	S/. 86,550.00					
TOTAL DEPREC. VEHÍCULOS	S/. 14,425.00	S/. 86,550.00					

FIGURA N° 13 – DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)



3. Seguro de Vehículos

TABLA N° 70 – SEGURO DE VEHÍCULOS (ANUAL)

SEGURO DE VEHICULOS

ANUAL			
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	ASIENTOS	PRECIO POR ASIENTO	PRECIO
MITSUBISHI	33	S/. 198.00	S/. 6,534.00
MITSUBISHI	33	S/. 198.00	S/. 6,534.00
HIGER	36	S/. 198.00	S/. 8,728.00
HIGER	36	S/. 198.00	S/. 8,728.00
MERCEDES BENZ	33	S/. 198.00	S/. 6,534.00
MERCEDES BENZ	33	S/. 198.00	S/. 6,534.00
MERCEDES BENZ	33	S/. 198.00	S/. 6,534.00
MERCEDES BENZ	33	S/. 198.00	S/. 6,534.00
HINO	33	S/. 198.00	S/. 6,534.00
TOTAL			S/. 63,194.00

TABLA N° 71 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016)

MES ENERO DEL 2016	
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	PRECIO POR ASIENTO MENSUAL
MITSUBISHI	S/. 544.50
MITSUBISHI	S/. 544.50
HIGER	S/. 727.33
HIGER	S/. 727.33
MERCEDES BENZ	S/. 544.50
HINO	S/. 544.50
TOTAL	S/. 5,266.17

TABLA N° 72 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016)

MES FEBRERO DEL 2016	
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	PRECIO POR ASIENTO MENSUAL
MITSUBISHI	S/. 544.50
MITSUBISHI	S/. 544.50
HIGER	S/. 727.33
HIGER	S/. 727.33
MERCEDES BENZ	S/. 544.50
HINO	S/. 544.50
TOTAL	S/. 5,266.17

TABLA N° 73 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016)

MES MARZO DEL 2016	
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	PRECIO POR ASIENTO MENSUAL
MITSUBISHI	S/. 544.50
MITSUBISHI	S/. 544.50
HIGER	S/. 727.33
HIGER	S/. 727.33
MERCEDES BENZ	S/. 544.50
HINO	S/. 544.50
TOTAL	S/. 5,266.17

TABLA N° 74 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016)

MES ABRIL DEL 2016	
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	PRECIO POR ASIENTO MENSUAL
MITSUBISHI	S/. 544.50
MITSUBISHI	S/. 544.50
HIGER	S/. 727.33
HIGER	S/. 727.33
MERCEDES BENZ	S/. 544.50
HINO	S/. 544.50
TOTAL	S/. 5,266.17

TABLA N° 75 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016)

MES MAYO DEL 2016	
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	PRECIO POR ASIENTO MENSUAL
MITSUBISHI	S/. 544.50
MITSUBISHI	S/. 544.50
HIGER	S/. 727.33
HIGER	S/. 727.33
MERCEDES BENZ	S/. 544.50
HINO	S/. 544.50
TOTAL	S/. 5,266.17

TABLA N° 76 – SEGURO DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016)

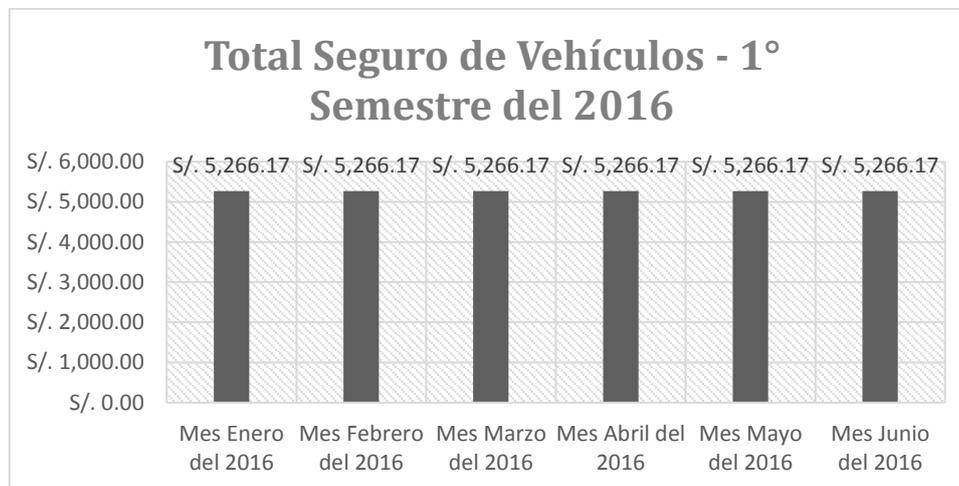
MES JUNIO DEL 2016	
DESCRIPCIÓN POR VEHÍCULO	PRECIO POR ASIENTO MENSUAL
MITSUBISHI	S/. 544.50
MITSUBISHI	S/. 544.50
HIGER	S/. 727.33
HIGER	S/. 727.33
MERCEDES BENZ	S/. 544.50
HINO	S/. 544.50
TOTAL	S/. 5,266.17

TABLA N° 77 – CONSOLIDADO DE SEGURO DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Seguros de Vehículos

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Seguros de Vehículos	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 31,597.00
TOTAL SEGUROS VEHÍCULOS	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 5,266.17	S/. 31,597.00

FIGURA N° 14 – SEGUROS DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)



4. Mantenimiento de Vehículos

TABLA N° 78 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016)

MES DE ENERO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Servicios de lavado de cabezales	360.00
TOTAL	360.00

TABLA N° 79 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Servicios de lavado de cabezales	360.00
TOTAL	360.00

TABLA N° 80 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Servicios de lavado de cabezales	360.00
TOTAL	360.00

TABLA N° 81 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Servicios de lavado de cabezales	360.00
TOTAL	360.00

TABLA N° 82 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Servicios de lavado de cabezales	360.00
TOTAL	360.00

TABLA N° 83 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016)

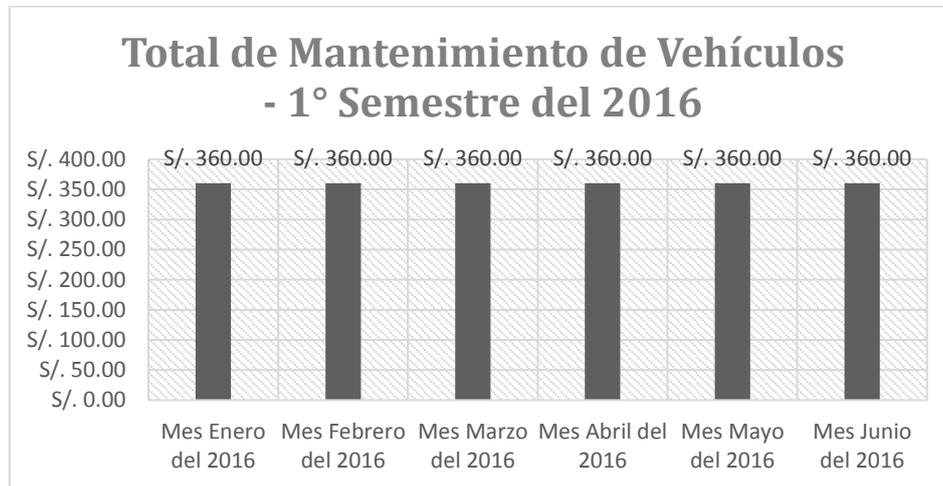
MES DE JUNIO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Servicios de lavado de cabezales	360.00
TOTAL	360.00

TABLA N° 84 – CONSOLIDADO DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Mantenimiento de Vehículos

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Mantenimiento de Vehículos	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 2,160.00
TOTAL MANTEN. VEHÍCULOS	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 2,160.00

FIGURA N° 15 – MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)



5. Reparación de Vehículos

TABLA N° 85 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Enero 2016)

REPARACIÓN DE VEHICULOS

MES DE ENERO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Llantas	9,920.00
TOTAL	9,920.00

TABLA N° 86 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Llantas	7,440.00
TOTAL	7,440.00

TABLA N° 87 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Llantas	7,440.00
TOTAL	7,440.00

TABLA N° 88 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Llantas	7,440.00
TOTAL	7,440.00

TABLA N° 89 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Llantas	7,440.00
TOTAL	7,440.00

TABLA N° 90 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (Mes Junio 2016)

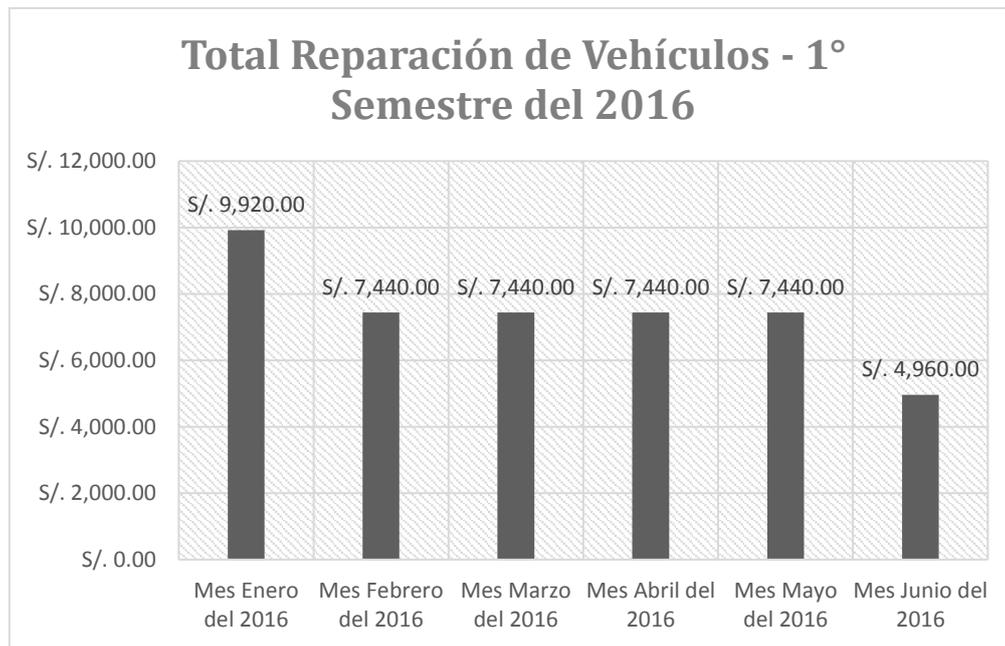
MES DE JUNIO DEL 2016	
CONCEPTO	MONTO (S/.)
Llantas	4,960.00
TOTAL	4,960.00

TABLA N° 91 – CONSOLIDADO DE REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Reparación de Vehículos

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Reparación de Vehículos	S/. 9,920.00	S/. 7,440.00	S/. 7,440.00	S/. 7,440.00	S/. 7,440.00	S/. 4,960.00	S/. 44,640.00
TOTAL REPARAC. VEHÍCULOS	S/. 9,920.00	S/. 7,440.00	S/. 7,440.00	S/. 7,440.00	S/. 7,440.00	S/. 4,960.00	S/. 44,640.00

FIGURA N° 16 – REPARACIÓN DE VEHÍCULOS (1° Semestre del 2016)



6. Alquiler de Local

TABLA N° 92 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Enero 2016)

MES DE ENERO DEL 2016	
CONCEPTO	TOTAL GASTO MENSUAL
Alquiler de Local	S/. 5,000.00
TOTAL	S/. 5,000.00

TABLA N° 93 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016	
CONCEPTO	TOTAL GASTO MENSUAL
Alquiler de Local	S/. 5,000.00
TOTAL	S/. 5,000.00

TABLA N° 94 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016	
CONCEPTO	TOTAL GASTO MENSUAL
Alquiler de Local	S/. 5,000.00
TOTAL	S/. 5,000.00

TABLA N° 95 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016	
CONCEPTO	TOTAL GASTO MENSUAL
Alquiler de Local	S/. 5,000.00
TOTAL	S/. 5,000.00

TABLA N° 96 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016	
CONCEPTO	TOTAL GASTO MENSUAL
Alquiler de Local	S/. 5,000.00
TOTAL	S/. 5,000.00

TABLA N° 97 – ALQUILER DE LOCAL (Mes Junio 2016)

MES DE JUNIO DEL 2016	
CONCEPTO	TOTAL GASTO MENSUAL
Alquiler de Local	S/. 5,000.00
TOTAL	S/. 5,000.00

TABLA N° 98 – CONSOLIDADO DE ALQUILER DE LOCAL (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Alquiler de Local

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Alquiler de Local	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 30,000.00
TOTAL ALQUILER LOCAL	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 30,000.00

FIGURA N° 17 – ALQUILER DE LOCAL (1° Semestre del 2016)

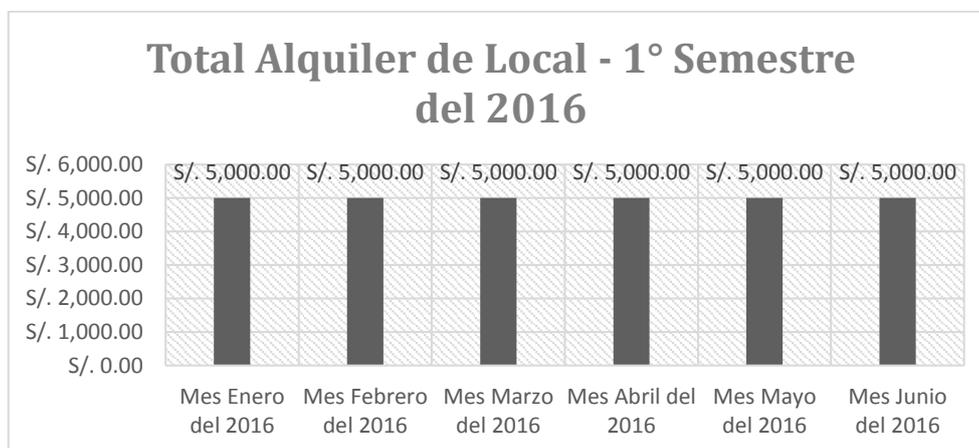


TABLA N° 99 – CONSOLIDADO DE OTROS COSTOS DIRECTOS (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - OTROS COSTOS DIRECTOS

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Repuestos de Vehículos	S/. 429.70	S/. 821.00	S/. 318.00	S/. 223.20	S/. 222.30	S/. 290.00	S/. 2,304.20
Depreciación de Vehículos	S/. 14,425.00	S/. 86,550.00					
Seguros de Vehículos	S/. 5,266.17	S/. 31,597.00					
Mantenimiento de Vehículos	S/. 360.00	S/. 2,160.00					
Reparación de Vehículos	S/. 11,440.00	S/. 10,560.00	S/. 9,680.00	S/. 8,800.00	S/. 8,360.00	S/. 7,920.00	S/. 56,760.00
Alquiler de Local	S/. 5,000.00	S/. 30,000.00					
TOTAL OTROS COSTOS DIRECTOS	S/. 36,920.87	S/. 36,432.17	S/. 35,049.17	S/. 34,074.37	S/. 33,633.47	S/. 33,261.17	S/. 209,371.20

FIGURA N° 18 –CONSOLIDADO DE OTROS COSTOS DIRECTOS (1° Semestre del 2016)

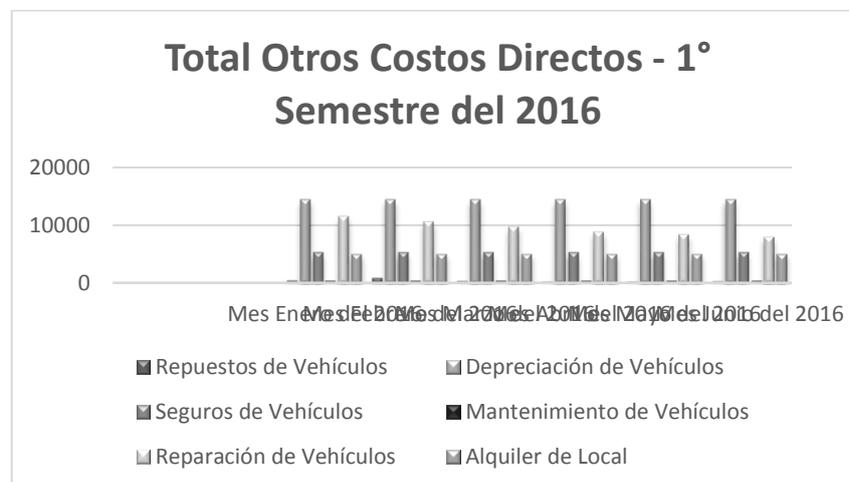
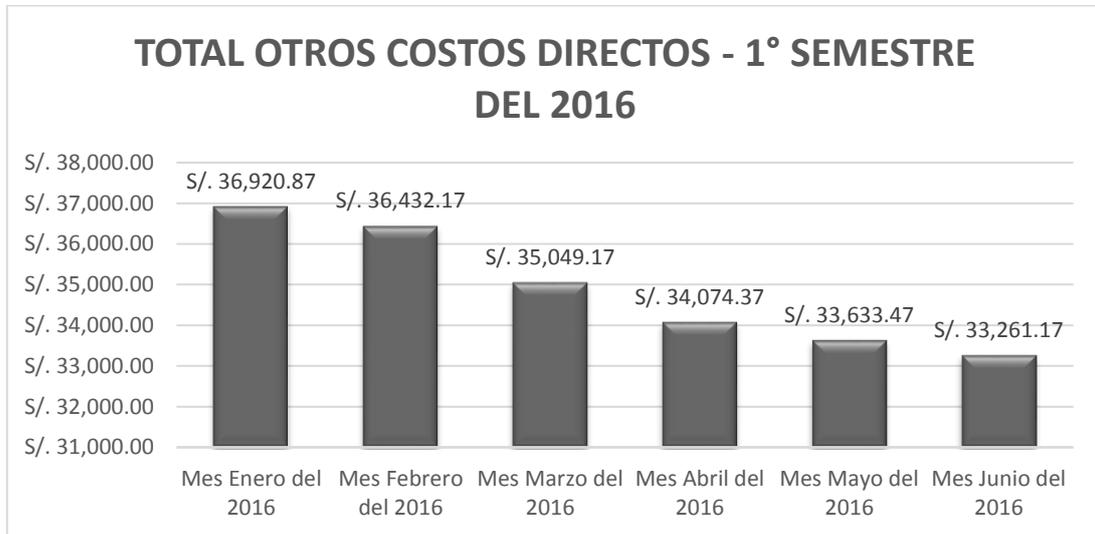


FIGURA N° 19 – TOTAL DE OTROS COSTOS DIRECTOS (1° Semestre del 2016)



COSTOS INDIRECTOS

1. Remuneración Indirecta del Personal

TABLA N° 100 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Enero 2016)

SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO DE ENERO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS		
				MENSUAL	PRODUCCION DEL SERVICIO	VENTAS	ADMINISTRATIVOS
Atilio Meléndez Castañeda	Gerente General	8	S/ 6.45	S/ 1,600.00			S/ 1,600.00
Wilder Meléndez Castañeda	Gerente Operaciones	8	S/ 6.05	S/ 1,500.00			S/ 1,500.00
TOTAL SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO				S/ 3,100.00			

TABLA N° 101 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Febrero 2016)

SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO DE FEBRERO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS		
				MENSUAL	PRODUCCION DEL SERVICIO	VENTAS	ADMINISTRATIVOS
Atilio Meléndez Castañeda	Gerente General	8	S/. 7.14	S/. 1,600.00			S/. 1,600.00
Wilder Meléndez Castañeda	Gerente Operaciones	8	S/. 6.70	S/. 1,500.00			S/. 1,500.00
TOTAL SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO				S/. 3,100.00			

TABLA N° 102 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Marzo 2016)

SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO DE MARZO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS		
				MENSUAL	PRODUCCION DEL SERVICIO	VENTAS	ADMINISTRATIVOS
Atilio Meléndez Castañeda	Gerente General	8	S/. 6.45	S/. 1,600.00			S/. 1,600.00
Wilder Meléndez Castañeda	Gerente Operaciones	8	S/. 6.05	S/. 1,500.00			S/. 1,500.00
TOTAL SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO				S/. 3,100.00			

TABLA N° 103 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Abril 2016)

SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO DE ABRIL DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS		
				MENSUAL	PRODUCCION DEL SERVICIO	VENTAS	ADMINISTRATIVOS
Atilio Meléndez Castañeda	Gerente General	8	S/. 6.67	S/. 1,600.00			S/. 1,600.00
Wilder Meléndez Castañeda	Gerente Operaciones	8	S/. 6.25	S/. 1,500.00			S/. 1,500.00
TOTAL SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO				S/. 3,100.00			

TABLA N° 104 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Mayo 2016)

SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO DE MAYO DEL 2016

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS		
				MENSUAL	PRODUCCION DEL SERVICIO	VENTAS	ADMINISTRATIVOS
Atilio Meléndez Castañeda	Gerente General	8	S/. 6.45	S/. 1,600.00			S/. 1,600.00
Wilder Meléndez Castañeda	Gerente Operaciones	8	S/. 6.05	S/. 1,500.00			S/. 1,500.00
TOTAL SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO				S/. 3,100.00			

TABLA N° 105 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (Mes Junio 2016)

SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO DE JUNIO DEL 2016

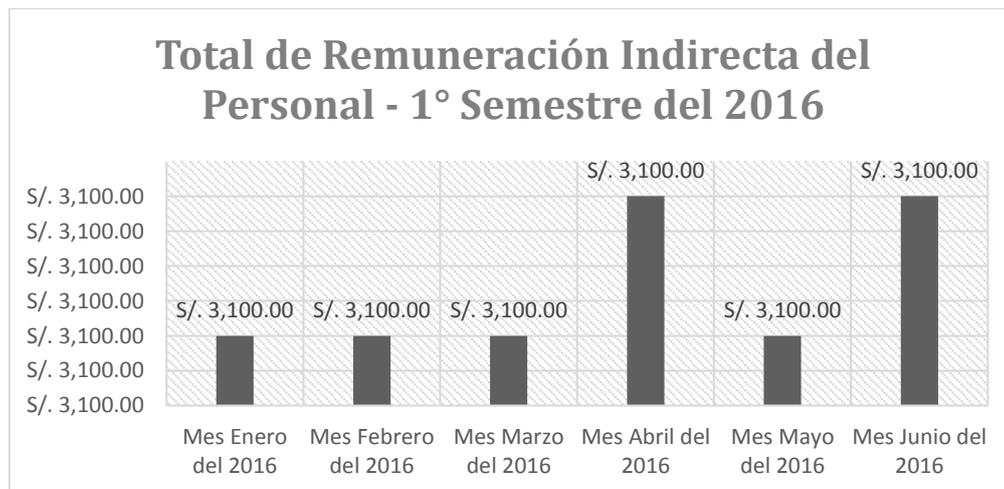
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HORAS HOMBRE	COSTO DE HORAS HOMBRE	SUELDO	AREAS		
				MENSUAL	PRODUCCION DEL SERVICIO	VENTAS	ADMINISTRATIVOS
Atilio Meléndez Castañeda	Gerente General	8	S/. 6.67	S/. 1,600.00			S/. 1,600.00
Wilder Meléndez Castañeda	Gerente Operaciones	8	S/. 6.25	S/. 1,500.00			S/. 1,500.00
TOTAL SUELDO DEL PERSONAL INDIRECTO				S/. 3,100.00			

**TABLA N° 106 – CONSOLIDADO DE REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (1°
Semestre del 2016)**

CUADRO RESUMEN - Remuneración Indirecta del Personal

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Remuneración Indirecta del Personal	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 18,600.00
TOTAL REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 18,600.00

FIGURA N° 20 – REMUNERACIÓN INDIRECTA DEL PERSONAL (1° Semestre del 2016)



2. Depreciación de la Computadora

TABLA N° 107 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Anual)

DEPRECIACIÓN COMPUTADORA

DEPRECIACION POR ANUAL									
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPREC. %	1	2	3	4	TOTAL DEPRECIACION
Computadora	2013	4 AÑOS	S/. 2,300.00	25%	S/. 575.00	S/. 575.00	S/. 575.00	S/. 575.00	S/. 2,300.00
TOTAL									S/. 2,300.00

TABLA N° 108 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Enero 2016)

MES DE ENERO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Computadora	2013	12 MESES	S/. 2,300.00	25%	S/. 47.92
TOTAL					S/. 47.92

TABLA N° 109 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Computadora	2013	12 MESES	S/. 2,300.00	25%	S/. 47.92
TOTAL					S/. 47.92

TABLA N° 110 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Computadora	2013	12 MESES	S/. 2,300.00	25%	S/. 47.92
TOTAL					S/. 47.92

TABLA N° 111 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Computadora	2013	12 MESES	S/. 2,300.00	25%	S/. 47.92
TOTAL					S/. 47.92

TABLA N° 112 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Computadora	2013	12 MESES	S/. 2,300.00	25%	S/. 47.92
TOTAL					S/. 47.92

TABLA N° 113 – DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (Mes Junio 2016)

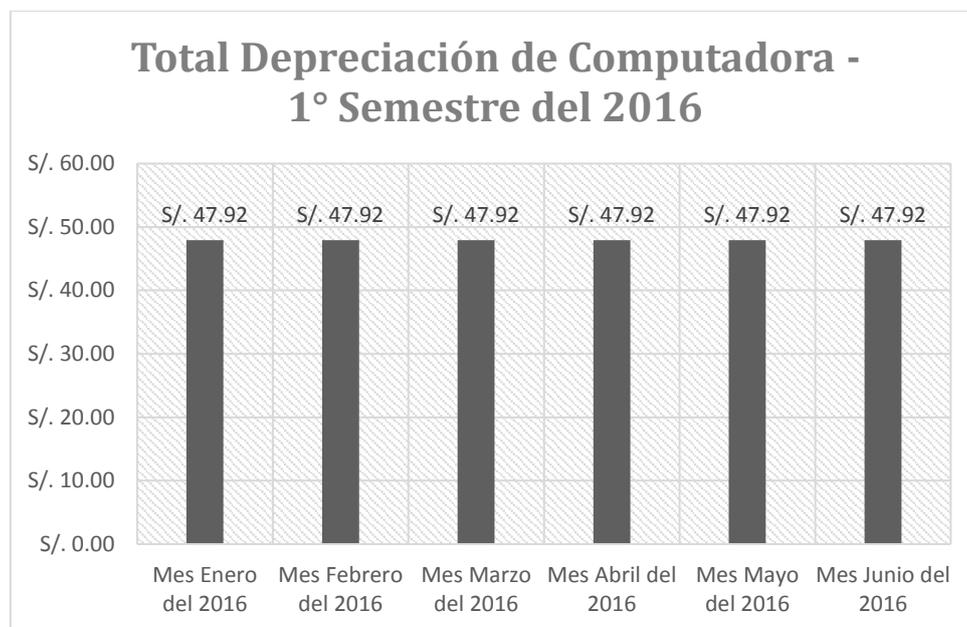
MES DE JUNIO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Computadora	2013	12 MESES	S/. 2,300.00	25%	S/. 47.92
TOTAL					S/. 47.92

TABLA N° 114 – CONSOLIDADO DE DEPRECIACIÓN DE LA COMPUTADORA (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Depreciación de Computadora

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Depreciación de Computadora	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 287.50
TOTAL DEPRECIACIÓN COMPUTADORA	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 287.50

FIGURA N° 21 – DEPRECIACIÓN DE COMPUTADORA (1° Semestre del 2016)



3. Depreciación de Muebles y Enseres

TABLA N° 115 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Anual)

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

DEPRECIACION POR ANUAL															
EQUIPO	AÑO ADQ UIS.	VIDA UTIL	PREC	DEPR EC. %	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	TOTAL DEPRE C.
Muebles y Enseres	2011	10 AÑOS	S/. 800.00	10%	S/. 80.00	S/. 800.00									
														TOTAL	S/. 800.00

TABLA N° 116 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Enero 2016)

MES DE ENERO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	2011	12 MESES	S/. 800.00	10%	S/. 6.67
				TOTAL	S/. 6.67

TABLA N° 117 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	2011	12 MESES	S/. 800.00	10%	S/. 6.67
				TOTAL	S/. 6.67

TABLA N° 118 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	2011	12 MESES	S/. 800.00	10%	S/. 6.67
				TOTAL	S/. 6.67

TABLA N° 119 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	2011	12 MESES	S/. 800.00	10%	S/. 6.67
				TOTAL	S/. 6.67

TABLA N° 120 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	2011	12 MESES	S/. 800.00	10%	S/. 6.67
				TOTAL	S/. 6.67

TABLA N° 121 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (Mes Junio 2016)

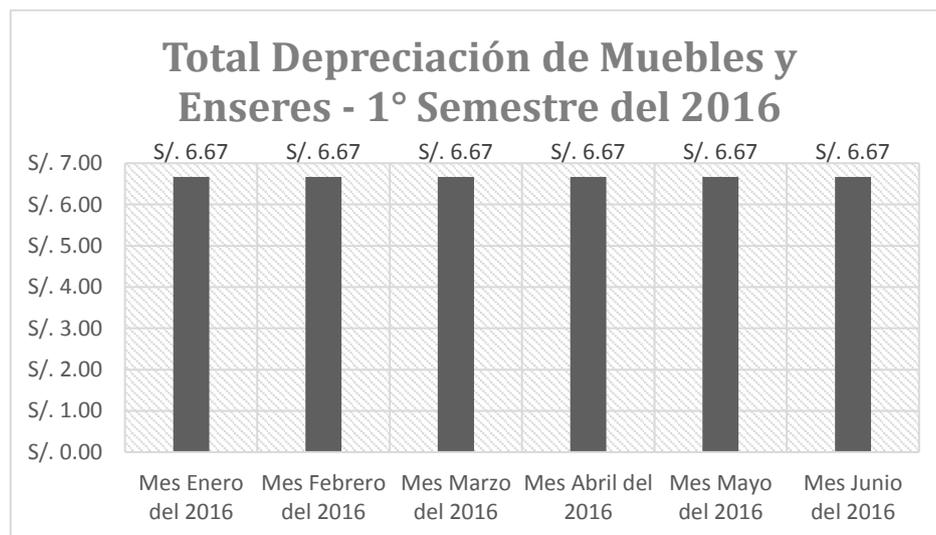
MES DE JUNIO DEL 2016					
EQUIPO	AÑO DE ADQUISICIÓN	VIDA UTIL	PRECIO	DEPRECIACION %	TOTAL DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	2011	12 MESES	S/. 800.00	10%	S/. 6.67
				TOTAL	S/. 6.67

**TABLA N° 122 – CONSOLIDADO DE DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (1°
Semestre del 2016)**

CUADRO RESUMEN - Depreciación de Muebles y Enseres

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Depreciación de Muebles y Enseres	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 40.00
TOTAL DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 40.00

FIGURA N° 22 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (1° Semestre del 2016)



4. Energía Eléctrica

TABLA N° 123 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Enero 2016)

SERVICIO DE LUZ

MES DE ENERO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Luz	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00
TOTAL	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00

TABLA N° 124 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Luz	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00
TOTAL	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00

TABLA N° 125 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Luz	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00
TOTAL	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00

TABLA N° 126 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Luz	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00
TOTAL	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00

TABLA N° 127 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Luz	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00
TOTAL	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00

TABLA N° 128 – ENERGÍA ELÉCTRICA (Mes Junio 2016)

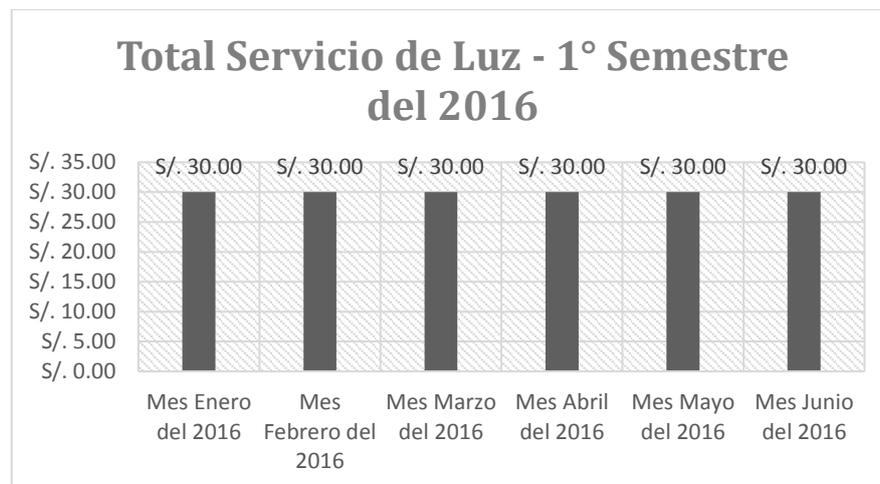
MES DE JUNIO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Luz	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00
TOTAL	S/. 16.50	S/. 12.00	S/. 1.50	S/. 30.00

TABLA N° 129 – CONSOLIDADO DE ENERGÍA ELÉCTRICA (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Servicio de Luz

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Servicio de Luz	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00
TOTAL SERVICIO DE LUZ	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00

FIGURA N° 23 – DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES (1° Semestre del 2016)



5. Agua

TABLA N° 130 – AGUA (Mes Enero 2016)

SERVICIO DE AGUA

MES DE ENERO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Agua	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00
TOTAL	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00

TABLA N° 131 – AGUA (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Agua	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00
TOTAL	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00

TABLA N° 132 – AGUA (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Agua	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00
TOTAL	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00

TABLA N° 133 – AGUA (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Agua	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00
TOTAL	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00

TABLA N° 134 – AGUA (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Agua	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00
TOTAL	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00

TABLA N° 135 – AGUA (Mes Junio 2016)

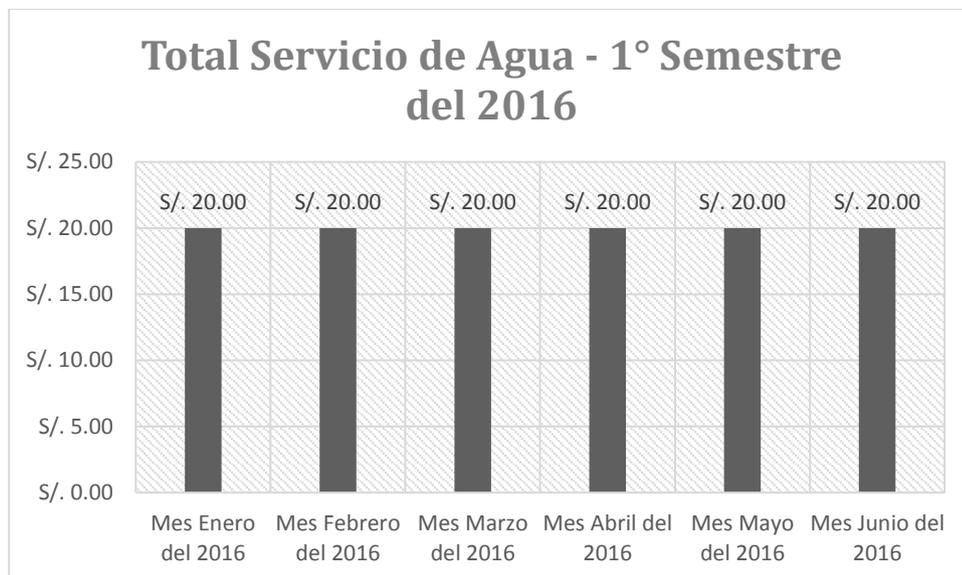
MES DE JUNIO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio de Agua	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00
TOTAL	S/. 4.00	S/. 12.00	S/. 4.00	S/. 20.00

TABLA N° 136 – CONSOLIDADO DE AGUA (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Servicio de Agua

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Servicio de Agua	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 120.00
TOTAL SERVICIO DE AGUA	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 120.00

FIGURA N° 24 – AGUA (1° Semestre del 2016)



6. Teléfono

TABLA N° 137 – TELÉFONO (Mes Enero 2016)

SERVICIO DE TELEFONO

MES DE ENERO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio Telefónico	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00
TOTAL	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00

TABLA N° 138 – TELÉFONO (Mes Febrero 2016)

MES DE FEBRERO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio Telefónico	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00
TOTAL	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00

TABLA N° 139 – TELÉFONO (Mes Marzo 2016)

MES DE MARZO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio Telefónico	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00
TOTAL	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00

TABLA N° 140 – TELÉFONO (Mes Abril 2016)

MES DE ABRIL DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio Telefónico	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00
TOTAL	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00

TABLA N° 141 – TELÉFONO (Mes Mayo 2016)

MES DE MAYO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio Telefónico	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00
TOTAL	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00

TABLA N° 142 – TELÉFONO (Mes Junio 2016)

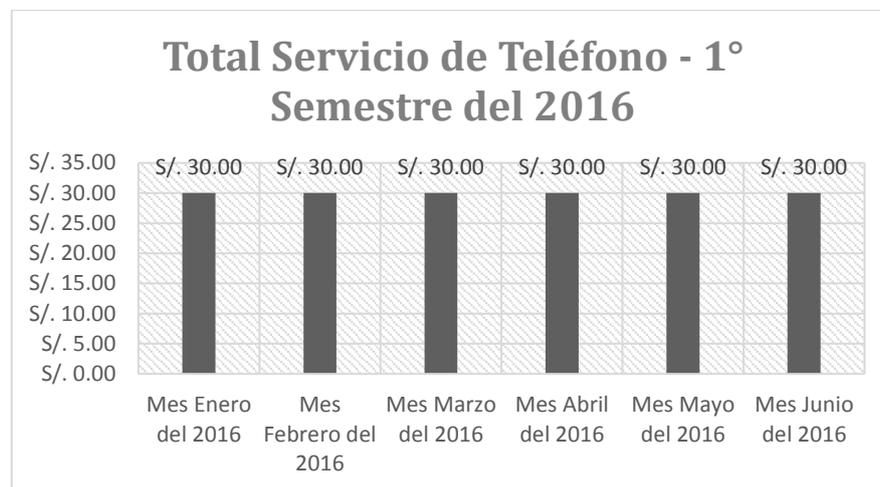
MES DE JUNIO DEL 2016				
CONCEPTO	DISTRIBUCION POR AREAS			
	GASTOS ADMINISTR.	GASTOS DE VENTAS	GASTOS DE SERVICIO	TOTAL
Servicio Telefónico	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00
TOTAL	S/. 12.00	S/. 18.00	S/. 0.00	S/. 30.00

TABLA N° 143 – CONSOLIDADO DE TELÉFONO (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - Servicio de Teléfono

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Servicio de Teléfono	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00
TOTAL SERVICIO DE TELÉFONO	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00

FIGURA N° 25 – TELÉFONO (1° Semestre del 2016)



**TABLA N° 144 – CONSOLIDADO GENERAL DE COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS (1°
Semestre del 2016)**

CUADRO RESUMEN - COSTOS INDIRECTOS

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Remuneración Indirecta del Personal	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 18,600.00
Depreciación de Computadora	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 287.50
Depreciación de Muebles y Enseres	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 40.00
Energía Eléctrica	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00
Agua	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 120.00
Teléfono	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 19,407.50

FIGURA N° 26 – CONSOLIDADO COSTOS INDIRECTOS (1° Semestre del 2016)

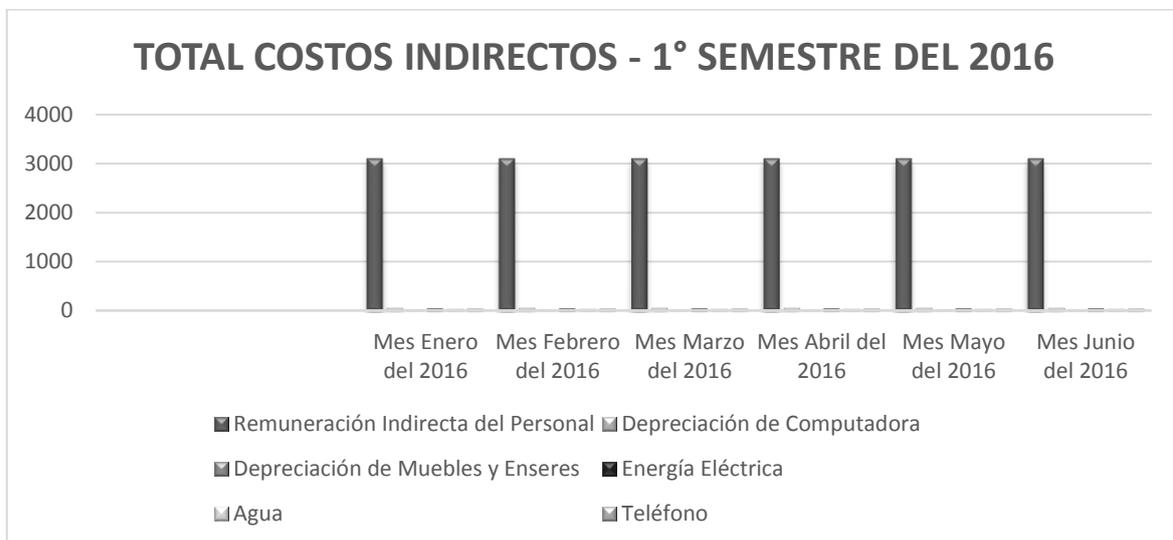


FIGURA N° 27 – TOTAL COSTOS INDIRECTOS (1° Semestre del 2016)

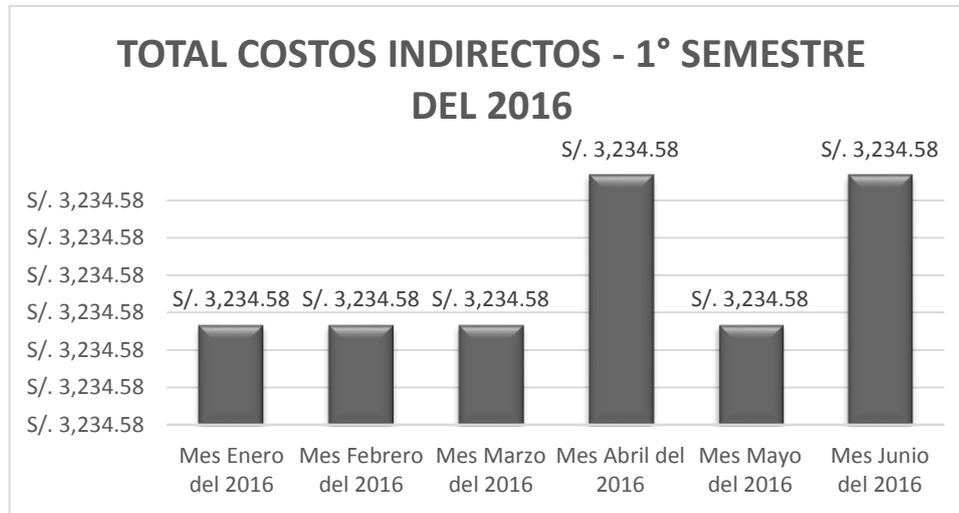


TABLA N° 145 – TOTAL COSTOS DIRECTO (1° SEMESTRE DEL 2016)

CUADRO RESUMEN - COSTOS DIRECTOS							
Conceptos	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Encargada de Ventas	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	S/. 2,225.00	S/. 2,225.00	S/. 12,450.00
Chofer	S/. 9,900.00	S/. 9,900.00	S/. 9,900.00	S/. 9,900.00	S/. 10,800.00	S/. 10,800.00	S/. 61,200.00
Ayudante	S/. 6,750.00	S/. 6,750.00	S/. 6,750.00	S/. 6,750.00	S/. 7,650.00	S/. 7,650.00	S/. 42,300.00
Mecánico	S/. 750.00	S/. 750.00	S/. 750.00	S/. 750.00	S/. 850.00	S/. 850.00	S/. 4,700.00
Combustible	S/. 50,449.40	S/. 47,286.24	S/. 50,302.46	S/. 48,585.00	S/. 50,694.30	S/. 49,533.00	S/. 296,850.40
Lubricantes	S/. 2,230.00	S/. 13,380.00					
Repuestos de Vehículos	S/. 429.70	S/. 821.00	S/. 318.00	S/. 223.20	S/. 222.30	S/. 290.00	S/. 2,304.20
Depreciación de Vehículos	S/. 14,425.00	S/. 86,550.00					
Seguros de Vehículos	S/. 5,266.17	S/. 31,597.00					
Mantenimiento de Vehículos	S/. 360.00	S/. 2,160.00					
Reparación de Vehículos	S/. 11,440.00	S/. 10,560.00	S/. 9,680.00	S/. 8,800.00	S/. 8,360.00	S/. 7,920.00	S/. 56,760.00
Alquiler de Local	S/. 5,000.00	S/. 30,000.00					
TOTAL COSTOS DIRECTOS	S/. 109,000.27	S/. 105,348.41	S/. 106,981.63	S/. 104,289.37	S/. 108,082.77	S/. 106,549.17	S/. 640,251.60

TABLA N° 146 – TOTAL COSTOS INDIRECTO (1° SEMESTRE DEL 2016)

CUADRO RESUMEN - COSTOS INDIRECTOS							
Conceptos	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Remuneración Indirecta del Personal	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 3,100.00	S/. 18,600.00
Depreciación de Computadora	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 287.50
Depreciación de Muebles y Enseres	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 40.00
Energía Eléctrica	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00
Agua	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 120.00
Teléfono	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 180.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 3,234.58	S/. 19,407.50

FIGURA N° 28 – TOTAL COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS (1° Semestre del 2016)

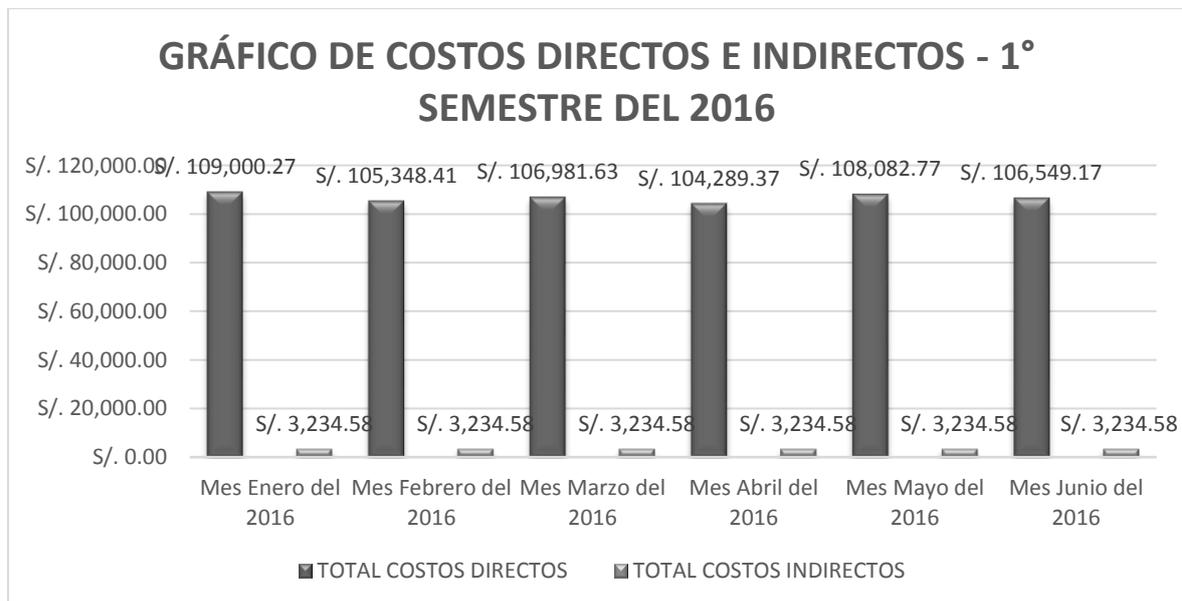
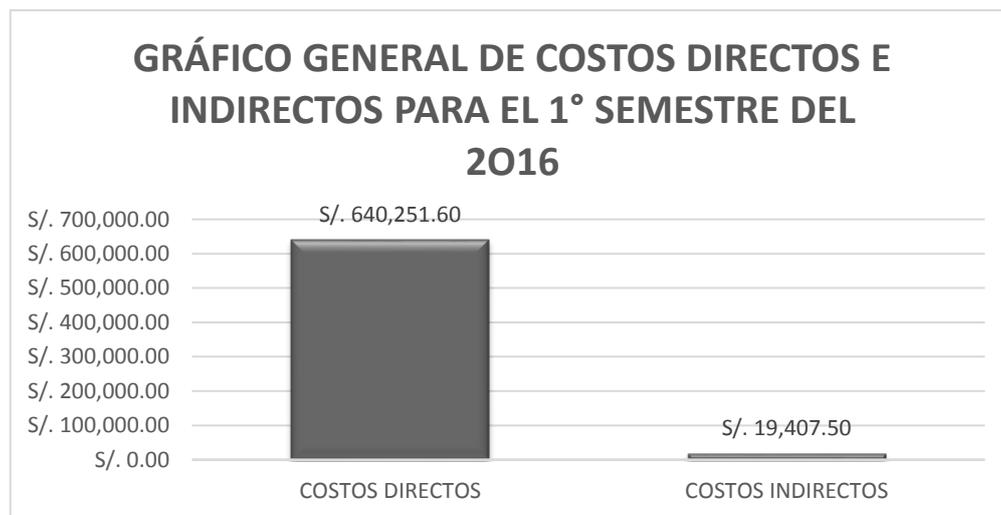


TABLA N° 147 – CUADRO RESUMEN DE COSTOS DIRECTOS E INDIRECTO (1° SEMESTRE DEL 2016)

**CUADRO RESUMEN DE COSTOS DIRECTOS E
INDIRECTOS –1° SEMESTRE DEL 2016**

DESCRIPCIÓN	COSTOS DIRECTOS	COSTOS INDIRECTOS
Costos	S/. 640,251.60	S/. 19,407.50

FIGURA N° 29 – GRÁFICO GENERAL DE COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS (1° Semestre del 2016)



INGRESOS TOTALES

TABLA N° 148 – INGRESOS TOTALES (Mes Enero 2016)

INGRESOS TOTALES

VENTAS DEL MES DE ENERO DEL 2016

Cantidad	Asientos	TOTAL
	503	15,593

FECHA	Boletos (S/.)	FACTURAS	BOLETOS DE RUTA	LIQUIDACIÓN DE RUTA	TOTAL
01/04/2015	S/. 1,500.00		S/. 263.00	S/. 164.00	S/. 1,927.00
02/04/2015	S/. 1,189.00		S/. 295.00	S/. 226.00	S/. 1,710.00
03/04/2015	S/. 1,298.00		S/. 240.00	S/. 117.00	S/. 1,655.00
04/04/2015	S/. 1,060.00	S/. 3,600.00	S/. 258.00	S/. 365.00	S/. 5,283.00
05/04/2015	S/. 1,094.00		S/. 196.00	S/. 126.00	S/. 1,416.00
06/04/2015	S/. 1,023.00		S/. 157.00	S/. 253.00	S/. 1,433.00
07/04/2015	S/. 1,250.00		S/. 301.00	S/. 356.00	S/. 1,907.00
08/04/2015	S/. 1,190.00		S/. 270.00	S/. 198.00	S/. 1,658.00
09/04/2015	S/. 1,264.00		S/. 127.00	S/. 563.00	S/. 1,954.00
10/04/2015	S/. 1,328.00		S/. 185.00	S/. 230.00	S/. 1,743.00
11/04/2015	S/. 1,127.00		S/. 269.00	S/. 359.00	S/. 1,755.00
12/04/2015	S/. 1,569.00	S/. 7,500.00	S/. 280.00	S/. 165.00	S/. 9,514.00
13/04/2015	S/. 1,140.00		S/. 312.00	S/. 256.00	S/. 1,708.00
14/04/2015	S/. 1,436.00		S/. 108.00	S/. 248.00	S/. 1,792.00
15/04/2015	S/. 1,023.00		S/. 160.00	S/. 365.00	S/. 1,548.00
16/04/2015	S/. 1,134.00		S/. 210.00	S/. 159.00	S/. 1,503.00
17/04/2015	S/. 1,256.00		S/. 259.00	S/. 258.00	S/. 1,773.00
18/04/2015	S/. 1,496.00		S/. 203.00	S/. 365.00	S/. 2,064.00
19/04/2015	S/. 1,096.00		S/. 272.00	S/. 156.00	S/. 1,524.00
20/04/2015	S/. 1,369.00		S/. 240.00	S/. 256.00	S/. 1,865.00
21/04/2015	S/. 1,289.00		S/. 236.00	S/. 193.00	S/. 1,718.00
22/04/2015	S/. 1,174.00		S/. 209.00	S/. 365.00	S/. 1,748.00
23/04/2015	S/. 1,056.00		S/. 267.00	S/. 124.00	S/. 1,447.00
24/04/2015	S/. 1,258.00		S/. 308.00	S/. 271.00	S/. 1,837.00
25/04/2015	S/. 1,376.00		S/. 291.00	S/. 142.00	S/. 1,809.00
26/04/2015	S/. 1,194.00		S/. 284.00	S/. 228.00	S/. 1,706.00
27/04/2015	S/. 1,092.00	S/. 90,052.00	S/. 196.00	S/. 135.00	S/. 91,475.00
28/04/2015	S/. 1,563.00		S/. 172.00	S/. 256.00	S/. 1,991.00
29/04/2015	S/. 1,164.00		S/. 183.00	S/. 365.00	S/. 1,712.00
30/04/2015	S/. 1,030.00		S/. 208.00	S/. 218.00	S/. 1,456.00
					S/. 152,631.00

TOTAL INGRESOS	S/. 152,631.00
-----------------------	-----------------------

TABLA N° 149 – INGRESOS TOTALES (Mes Febrero 2016)

VENTAS DEL MES DE FEBRERO DEL 2016

Cantidad	Asientos	TOTAL
	485	14,065

FECHA	Boletos (S/.)	FACTURAS	BOLETOS DE RUTA	LIQUIDACIÓN DE RUTA	TOTAL
01/02/2016	S/. 1,099.00		S/. 330.00	S/. 414.00	S/. 1,843.00
02/02/2016	S/. 1,556.00		S/. 162.00	S/. 246.00	S/. 1,964.00
03/02/2016	S/. 1,021.00		S/. 2,654.00	S/. 269.00	S/. 3,944.00
04/02/2016	S/. 660.00		S/. 596.00	S/. 377.00	S/. 1,633.00
05/02/2016	S/. 2,028.00	S/. 850.00	S/. 216.00	S/. 521.00	S/. 3,615.00
06/02/2016	S/. 1,835.00		S/. 96.00	S/. 305.00	S/. 2,236.00
07/02/2016	S/. 1,534.00		S/. 213.00	S/. 242.00	S/. 1,989.00
08/02/2016	S/. 540.00		S/. 2,118.00	S/. 441.00	S/. 3,099.00
09/02/2016	S/. 1,476.00		S/. 276.00	S/. 380.00	S/. 2,132.00
10/02/2016	S/. 1,436.00		S/. 166.00	S/. 276.00	S/. 1,878.00
11/02/2016	S/. 1,056.00		S/. 210.00	S/. 488.00	S/. 1,754.00
12/02/2016	S/. 1,609.00		S/. 81.00	S/. 515.00	S/. 2,205.00
13/02/2016	S/. 1,232.00		S/. 140.00	S/. 705.00	S/. 2,077.00
14/02/2016	S/. 1,424.00		S/. 301.00	S/. 505.00	S/. 2,230.00
15/02/2016	S/. 1,363.00		S/. 332.00	S/. 556.00	S/. 2,251.00
16/02/2016	S/. 1,524.00		S/. 166.00	S/. 379.00	S/. 2,069.00
17/02/2016	S/. 1,000.00		S/. 261.00	S/. 211.00	S/. 1,472.00
18/02/2016	S/. 1,058.00		S/. 210.00	S/. 292.00	S/. 1,560.00
19/02/2016	S/. 1,042.00		S/. 0.00	S/. 632.00	S/. 1,674.00
20/02/2016	S/. 1,001.00		S/. 144.00	S/. 440.00	S/. 1,585.00
21/02/2016	S/. 1,096.00		S/. 190.00	S/. 421.00	S/. 1,707.00
22/02/2016	S/. 1,343.00		S/. 210.00	S/. 187.00	S/. 1,740.00
23/02/2016	S/. 1,107.00		S/. 58.00	S/. 102.00	S/. 1,267.00
24/02/2016	S/. 1,034.00		S/. 282.00	S/. 261.00	S/. 1,577.00
25/02/2016	S/. 1,163.00		S/. 67.00	S/. 357.00	S/. 1,587.00
26/02/2016	S/. 1,653.00		S/. 308.00	S/. 347.00	S/. 2,308.00
27/02/2016	S/. 1,479.00	S/. 90,007.00	S/. 226.00	S/. 558.00	S/. 92,270.00
28/02/2016	S/. 1,468.00		S/. 434.00	S/. 393.00	S/. 2,295.00
29/02/2016	S/. 1,411.00		S/. 300.00	S/. 431.00	S/. 2,142.00
					S/. 150,103.00

TOTAL INGRESOS	S/. 150,103.00
-----------------------	-----------------------

TABLA N° 150 –INGRESOS TOTALES (Mes Marzo 2016)

VENTAS DEL MES DE MARZO DEL 2016

Cantidad	Asientos	TOTAL
	501	15,531

FECHA	Boletos (S/.)	FACTURAS	BOLETOS DE RUTA	LIQUIDACIÓN DE RUTA	TOTAL
01/03/2016	S/. 1,524.00	S/. 600.00	S/. 107.00	S/. 408.00	S/. 2,639.00
02/03/2016	S/. 1,160.00		S/. 198.00	S/. 188.00	S/. 1,546.00
03/03/2016	S/. 1,358.00	S/. 850.00	S/. 220.00	S/. 279.00	S/. 2,707.00
04/03/2016	S/. 1,613.00		S/. 278.00	S/. 479.00	S/. 2,370.00
05/03/2016	S/. 1,254.00		S/. 188.00	S/. 385.00	S/. 1,827.00
06/03/2016	S/. 1,431.00		S/. 307.00	S/. 270.00	S/. 2,008.00
07/03/2016	S/. 1,085.00		S/. 516.00	S/. 437.00	S/. 2,038.00
08/03/2016	S/. 1,707.00		S/. 134.00	S/. 174.00	S/. 2,015.00
09/03/2016	S/. 1,190.00		S/. 195.00	S/. 22.00	S/. 1,407.00
10/03/2016	S/. 1,259.00		S/. 286.00	S/. 449.00	S/. 1,994.00
11/03/2016	S/. 1,131.00		S/. 742.00	S/. 419.50	S/. 2,292.50
12/03/2016	S/. 1,020.00		S/. 505.00	S/. 380.00	S/. 1,905.00
13/03/2016	S/. 688.00		S/. 658.00	S/. 316.00	S/. 1,662.00
14/03/2016	S/. 707.00		S/. 655.00	S/. 385.00	S/. 1,747.00
15/03/2016	S/. 1,023.00		S/. 769.00	S/. 190.00	S/. 1,982.00
16/03/2016	S/. 1,091.00		S/. 596.00	S/. 141.00	S/. 1,828.00
17/03/2016	S/. 1,132.00		S/. 331.00	S/. 156.00	S/. 1,619.00
18/03/2016	S/. 1,050.00		S/. 337.00	S/. 125.00	S/. 1,512.00
19/03/2016	S/. 895.00		S/. 241.00	S/. 256.00	S/. 1,392.00
20/03/2016	S/. 1,254.00		S/. 315.00	S/. 274.00	S/. 1,843.00
21/03/2016	S/. 963.00		S/. 232.00	S/. 265.00	S/. 1,460.00
22/03/2016	S/. 1,207.00		S/. 358.00	S/. 305.00	S/. 1,870.00
23/03/2016	S/. 985.00		S/. 272.00	S/. 453.00	S/. 1,710.00
24/03/2016	S/. 1,233.00		S/. 352.00	S/. 245.00	S/. 1,830.00
25/03/2016	S/. 1,056.00	S/. 4,700.00	S/. 320.00	S/. 156.00	S/. 6,232.00
26/03/2016	S/. 874.00		S/. 281.00	S/. 356.00	S/. 1,511.00
27/03/2016	S/. 1,000.00	S/. 90,058.00	S/. 315.00	S/. 228.00	S/. 91,601.00
28/03/2016	S/. 986.00		S/. 385.00	S/. 310.00	S/. 1,681.00
29/03/2016	S/. 1,417.00		S/. 276.00	S/. 209.00	S/. 1,902.00
30/03/2016	S/. 1,046.00		S/. 121.00	S/. 124.00	S/. 1,291.00
31/03/2016	S/. 1,028.00		S/. 258.00	S/. 234.00	S/. 1,520.00
					S/. 150,941.50

TOTAL INGRESOS	S/. 150,941.50
-----------------------	-----------------------

TABLA N° 151 – INGRESOS TOTALES (Mes Abril 2016)

VENTAS DEL MES DE ABRIL DEL 2016

Cantidad	Asientos	TOTAL
	456	13,680

FECHA	Boletos (S/.)	FACTURAS	BOLETOS DE RUTA	LIQUIDACIÓN DE RUTA	TOTAL
01/04/2015	S/. 1,096.00		S/. 256.00	S/. 196.00	S/. 1,548.00
02/04/2015	S/. 1,230.00		S/. 102.00	S/. 256.00	S/. 1,588.00
03/04/2015	S/. 1,050.00		S/. 65.00	S/. 191.00	S/. 1,306.00
04/04/2015	S/. 1,049.00	S/. 6,500.00	S/. 305.00	S/. 256.00	S/. 8,110.00
05/04/2015	S/. 1,085.00		S/. 213.00	S/. 365.00	S/. 1,663.00
06/04/2015	S/. 1,266.00		S/. 108.00	S/. 258.00	S/. 1,632.00
07/04/2015	S/. 1,061.00		S/. 236.00	S/. 294.00	S/. 1,591.00
08/04/2015	S/. 1,156.00		S/. 258.00	S/. 356.00	S/. 1,770.00
09/04/2015	S/. 1,200.00		S/. 126.00	S/. 456.00	S/. 1,782.00
10/04/2015	S/. 1,045.00		S/. 157.00	S/. 248.00	S/. 1,450.00
11/04/2015	S/. 1,119.00		S/. 122.00	S/. 120.00	S/. 1,361.00
12/04/2015	S/. 1,153.00		S/. 197.00	S/. 118.00	S/. 1,468.00
13/04/2015	S/. 1,026.00		S/. 215.00	S/. 232.00	S/. 1,473.00
14/04/2015	S/. 1,132.00	S/. 2,800.00	S/. 178.00	S/. 230.00	S/. 4,340.00
15/04/2015	S/. 1,003.00		S/. 253.00	S/. 458.00	S/. 1,714.00
16/04/2015	S/. 1,053.00		S/. 321.00	S/. 188.00	S/. 1,562.00
17/04/2015	S/. 1,132.00		S/. 231.00	S/. 164.00	S/. 1,527.00
18/04/2015	S/. 1,120.00		S/. 193.00	S/. 263.00	S/. 1,576.00
19/04/2015	S/. 956.00		S/. 265.00	S/. 425.00	S/. 1,646.00
20/04/2015	S/. 1,080.00		S/. 236.00	S/. 152.00	S/. 1,468.00
21/04/2015	S/. 1,111.00		S/. 215.00	S/. 116.00	S/. 1,442.00
22/04/2015	S/. 956.00		S/. 128.00	S/. 204.00	S/. 1,288.00
23/04/2015	S/. 956.00		S/. 243.00	S/. 265.00	S/. 1,464.00
24/04/2015	S/. 1,022.00		S/. 268.00	S/. 354.00	S/. 1,644.00
25/04/2015	S/. 1,050.00		S/. 125.00	S/. 127.00	S/. 1,302.00
26/04/2015	S/. 1,080.00		S/. 265.00	S/. 124.00	S/. 1,469.00
27/04/2015	S/. 1,185.00	S/. 90,216.00	S/. 109.00	S/. 165.00	S/. 91,675.00
28/04/2015	S/. 963.00		S/. 65.00	S/. 205.00	S/. 1,233.00
29/04/2015	S/. 1,056.00		S/. 249.00	S/. 265.00	S/. 1,570.00
30/04/2015	S/. 896.00		S/. 194.00	S/. 156.00	S/. 1,246.00
					S/. 144,908.00

TOTAL INGRESOS	S/. 144,908.00
-----------------------	-----------------------

TABLA N° 152 – INGRESOS TOTALES (Mes Mayo 2016)

VENTAS DEL MES DE MAYO DEL 2016

Cantidad	Asientos	TOTAL
	475	14,725

FECHA	Boletos (S/.)	FACTURAS	BOLETOS DE RUTA	LIQUIDACIÓN DE RUTA	TOTAL
01/05/2016	S/. 2,154.00		S/. 2,132.00	S/. 256.00	S/. 4,542.00
02/05/2016	S/. 1,152.00		S/. 125.00	S/. 254.00	S/. 1,531.00
03/05/2016	S/. 1,496.00		S/. 365.00	S/. 258.00	S/. 2,119.00
04/05/2016	S/. 1,330.00		S/. 259.00	S/. 365.00	S/. 1,954.00
05/05/2016	S/. 1,260.00		S/. 365.00	S/. 156.00	S/. 1,781.00
06/05/2016	S/. 1,023.00		S/. 108.00	S/. 154.00	S/. 1,285.00
07/05/2016	S/. 2,298.00		S/. 218.00	S/. 124.00	S/. 2,640.00
08/05/2016	S/. 1,253.00		S/. 258.00	S/. 11.00	S/. 1,522.00
09/05/2016	S/. 1,397.00		S/. 158.00	S/. 0.00	S/. 1,555.00
10/05/2016	S/. 1,308.00		S/. 286.00	S/. 225.00	S/. 1,819.00
11/05/2016	S/. 1,448.00		S/. 166.00	S/. 245.00	S/. 1,859.00
12/05/2016	S/. 1,360.00		S/. 265.00	S/. 125.00	S/. 1,750.00
13/05/2016	S/. 1,149.00	S/. 850.00	S/. 156.00	S/. 256.00	S/. 2,411.00
14/05/2016	S/. 1,137.00		S/. 256.00	S/. 245.00	S/. 1,638.00
15/05/2016	S/. 1,132.00		S/. 365.00	S/. 265.00	S/. 1,762.00
16/05/2016	S/. 1,256.00		S/. 369.00	S/. 356.00	S/. 1,981.00
17/05/2016	S/. 956.00		S/. 167.00	S/. 2,158.00	S/. 3,281.00
18/05/2016	S/. 1,050.00		S/. 159.00	S/. 242.00	S/. 1,451.00
19/05/2016	S/. 1,003.00		S/. 254.00	S/. 145.00	S/. 1,402.00
20/05/2016	S/. 956.00		S/. 270.00	S/. 288.00	S/. 1,514.00
21/05/2016	S/. 1,086.00		S/. 159.00	S/. 193.00	S/. 1,438.00
22/05/2016	S/. 938.00		S/. 265.00	S/. 100.00	S/. 1,303.00
23/05/2016	S/. 1,032.00		S/. 356.00	S/. 136.00	S/. 1,524.00
24/05/2016	S/. 1,152.00		S/. 228.00	S/. 265.00	S/. 1,645.00
25/05/2016	S/. 952.00		S/. 256.00	S/. 205.00	S/. 1,413.00
26/05/2016	S/. 1,263.00		S/. 177.00	S/. 265.00	S/. 1,705.00
27/05/2016	S/. 1,325.00	S/. 90,237.00	S/. 224.00	S/. 158.00	S/. 91,944.00
28/05/2016	S/. 959.00		S/. 325.00	S/. 129.00	S/. 1,413.00
29/05/2016	S/. 800.00		S/. 284.00	S/. 244.00	S/. 1,328.00
30/05/2016	S/. 1,021.00		S/. 240.00	S/. 146.00	S/. 1,407.00
31/05/2016	S/. 1,089.00		S/. 256.00	S/. 265.00	S/. 1,610.00
					S/. 146,527.00

TOTAL INGRESOS	S/. 146,527.00
-----------------------	-----------------------

TABLA N° 153 – INGRESOS TOTALES (Mes Junio 2016)

VENTAS DEL MES DE JUNIO DEL 2016

Cantidad	Asientos	TOTAL
	468	14,040

FECHA	Boletos (S/.)	FACTURAS	BOLETOS DE RUTA	LIQUIDACIÓN DE RUTA	TOTAL
01/06/2016	S/. 1,023.00		S/. 167.00	S/. 49.00	S/. 1,239.00
02/06/2016	S/. 1,285.00		S/. 114.00	S/. 163.00	S/. 1,562.00
03/06/2016	S/. 1,395.00		S/. 70.00	S/. 316.00	S/. 1,781.00
04/06/2016	S/. 1,704.00	S/. 8,600.00	S/. 100.00	S/. 210.00	S/. 10,614.00
05/06/2016	S/. 1,242.00		S/. 46.00	S/. 150.00	S/. 1,438.00
06/06/2016	S/. 694.00		S/. 36.00	S/. 428.00	S/. 1,158.00
07/06/2016	S/. 432.00		S/. 37.00	S/. 180.00	S/. 649.00
08/06/2016	S/. 1,264.00		S/. 17.00	S/. 107.00	S/. 1,388.00
09/06/2016	S/. 1,268.00		S/. 70.00	S/. 109.00	S/. 1,447.00
10/06/2016	S/. 914.00	S/. 1,140.00	S/. 98.00	S/. 256.00	S/. 2,408.00
11/06/2016	S/. 1,173.00		S/. 44.00	S/. 126.00	S/. 1,343.00
12/06/2016	S/. 818.00		S/. 118.00	S/. 354.00	S/. 1,290.00
13/06/2016	S/. 955.00		S/. 24.00	S/. 173.00	S/. 1,152.00
14/06/2016	S/. 1,156.00		S/. 28.00	S/. 212.00	S/. 1,396.00
15/06/2016	S/. 1,289.00		S/. 26.00	S/. 146.00	S/. 1,461.00
16/06/2016	S/. 1,026.00		S/. 52.00	S/. 156.00	S/. 1,234.00
17/06/2016	S/. 1,188.00		S/. 94.00	S/. 166.00	S/. 1,448.00
18/06/2016	S/. 1,354.00		S/. 49.00	S/. 236.00	S/. 1,639.00
19/06/2016	S/. 601.00		S/. 67.00	S/. 117.50	S/. 785.50
20/06/2016	S/. 744.00		S/. 120.00	S/. 116.00	S/. 980.00
21/06/2016	S/. 956.00		S/. 138.00	S/. 276.00	S/. 1,370.00
22/06/2016	S/. 963.00		S/. 132.00	S/. 156.00	S/. 1,251.00
23/06/2016	S/. 1,008.00		S/. 20.00	S/. 312.00	S/. 1,340.00
24/06/2016	S/. 780.00		S/. 178.00	S/. 259.00	S/. 1,217.00
25/06/2016	S/. 710.00		S/. 176.00	S/. 246.00	S/. 1,132.00
26/06/2016	S/. 878.00		S/. 159.00	S/. 82.00	S/. 1,119.00
27/06/2016	S/. 810.00	S/. 90,096.00	S/. 82.00	S/. 117.00	S/. 91,105.00
28/06/2016	S/. 1,369.00		S/. 48.00	S/. 156.00	S/. 1,573.00
29/06/2016	S/. 1,056.00		S/. 132.00	S/. 196.00	S/. 1,384.00
30/06/2016	S/. 1,026.00	S/. 6,100.00	S/. 100.00	S/. 190.00	S/. 7,416.00
					S/. 145,319.50

TOTAL INGRESOS	S/. 145,319.50
-----------------------	-----------------------

TABLA N° 154 – CONSOLIDADO DE CANTIDAD DE ASIENTOS (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - CANTIDAD DE ASIENTOS

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Cantidad de Asientos Diarios	S/. 503.00	S/. 485.00	S/. 501.00	S/. 456.00	S/. 475.00	S/. 468.00	S/. 2,888.00
Cantidad de Asientos Mensuales	S/. 15,593.00	S/. 14,065.00	S/. 15,531.00	S/. 13,680.00	S/. 14,725.00	S/. 14,040.00	S/. 87,634.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	S/. 16,096.00	S/. 14,550.00	S/. 16,032.00	S/. 14,136.00	S/. 15,200.00	S/. 14,508.00	S/. 90,522.00

FIGURA N° 30 – ASIENTOS MENSUALES (1° Semestre del 2016)

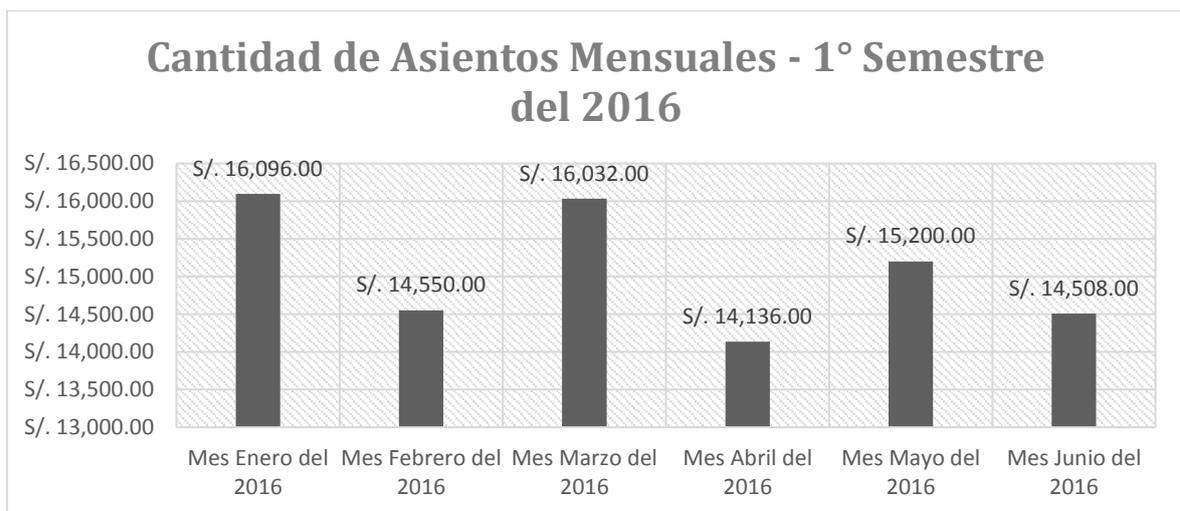
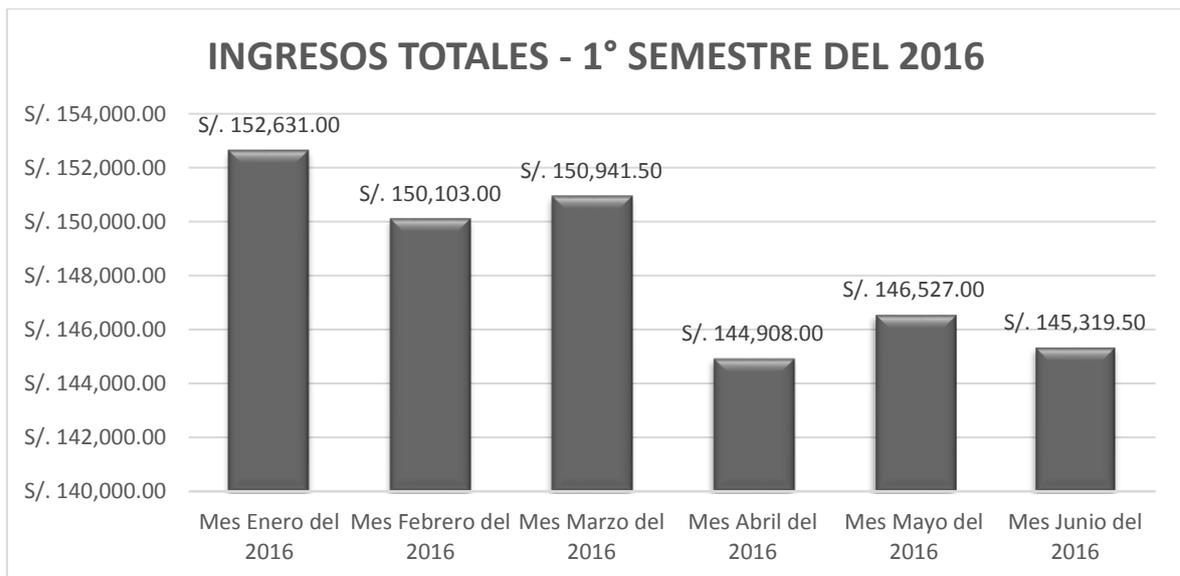


TABLA N° 155 – CONSOLIDADO DE INGRESOS TOTALES (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - INGRESOS TOTALES

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Ingresos Totales	S/. 152,631.00	S/. 150,103.00	S/. 150,941.50	S/. 144,908.00	S/. 146,527.00	S/. 145,319.50	S/. 890,430.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	S/. 152,631.00	S/. 150,103.00	S/. 150,941.50	S/. 144,908.00	S/. 146,527.00	S/. 145,319.50	S/. 890,430.00

FIGURA N° 31 – INGRESOS TOTALES (1° Semestre del 2016)



GASTOS OPERACIONALES

TABLA N° 156 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (1° Semestre del 2016)

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Remuneración de Administrativos	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	S/. 19,500.00
Gastos de Servicio de Luz	S/. 16.50	S/. 16.50	S/. 16.50	S/. 16.50	S/. 16.50	S/. 16.50	S/. 99.00
Gastos de Servicio de Agua	S/. 4.00	S/. 4.00	S/. 4.00	S/. 4.00	S/. 4.00	S/. 4.00	S/. 24.00
Gastos de Servicio de Teléfono	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 72.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	S/. 1,935.69	S/. 1,935.69	S/. 1,935.69	S/. 1,935.69	S/. 1,935.69	S/. 1,935.69	S/. 11,614.17
Sueldo al Contador	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 900.00
TOTAL	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 32,209.17

TABLA N° 157 – GASTOS DE VENTAS (1° Semestre del 2016)

GASTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Remuneración Encargado de Ventas	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	S/. 12,900.00
Depreciación de Computadora	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 47.92	S/. 287.50
Depreciación de Muebles y Enseres	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 40.00
Gastos de Servicio de Luz	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 72.00
Gastos de Servicio de Agua	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 12.00	S/. 72.00
Gastos de Servicio de Teléfono	S/. 18.00	S/. 18.00	S/. 18.00	S/. 18.00	S/. 18.00	S/. 18.00	S/. 108.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	S/. 1,177.56	S/. 1,177.56	S/. 1,177.56	S/. 1,177.56	S/. 1,177.56	S/. 1,177.56	S/. 7,065.33
TOTAL	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 20,544.83

TABLA N° 158 – CONSOLIDADO GENERAL DE GASTOS OPERACIONALES (1° Semestre del 2016)

CUADRO RESUMEN - GASTOS OPERACIONALES

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Gastos Administrativos	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 15,654.58
Gastos de Ventas	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 3,424.14	S/. 10,272.42
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 5,218.19	S/. 15,654.58

FIGURA N° 32 – GASTOS OPERACIONALES (1° Semestre del 2016)

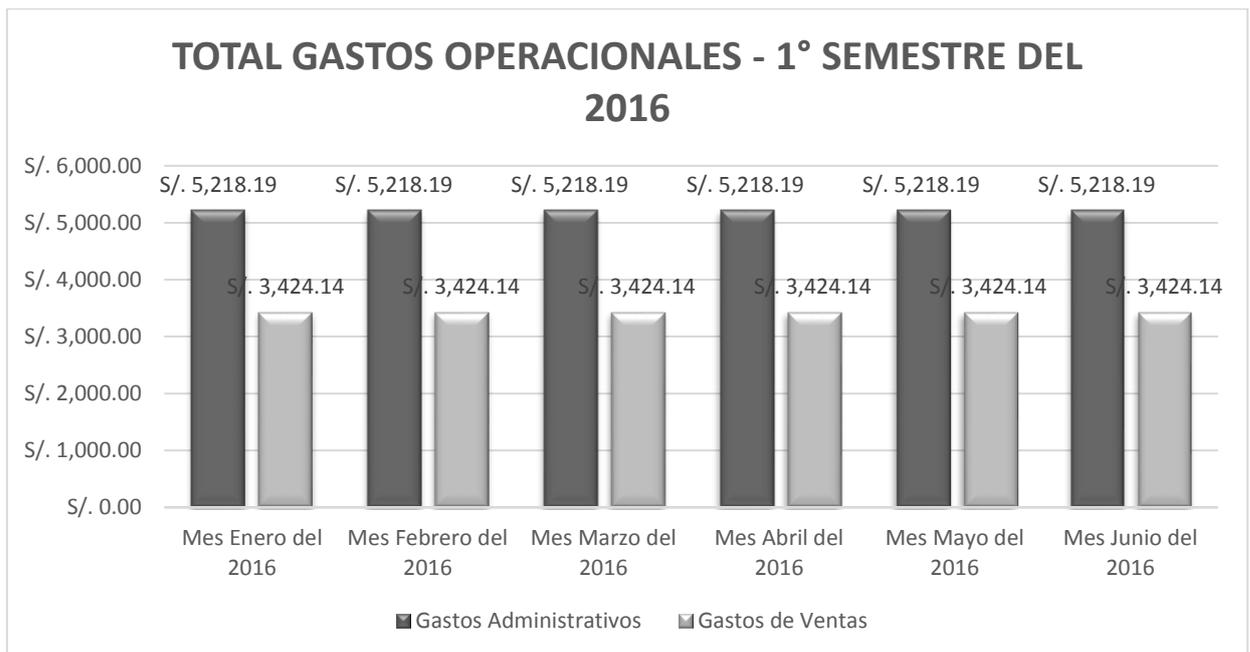


TABLA N° 159 – CARGAS IMPUTABLES - PLANILLA DE REMUNERACIONES

N°	Apellidos y Nombres	D.N.I.	Ocupación o categoría	Remu - neración	Días Trabaj.	Asig. Familiar	Otras Remun.	Total Remun.	DESCUENTOS							APORTES					
									SNP	A.F.P. HABITAT				5ª Categoría	Es salud Vida	Otros	Total Dcptos	NETO A PAGAR	ES SALUD	Otros	TOTAL
										Fondo Pensión	Comisión	Seguro	Total AFP								
1	Atilio Meléndez Castañeda		Gerente general	S/. 1,600.00		75.00		1,675.00									0.00	1,675.00	150.75		150.75
2	Wilder Meléndez Castañeda		Gerente de Operaciones	S/. 1,500.00		75.00		1,575.00									0.00	1,575.00	141.75		141.75
3	Marleny Meléndez Castañeda		Encargada de Ventas	S/. 400.00		75.00		475.00									0.00	475.00	42.75		42.75
4	Iris Culqui Cachay		Encargada de Ventas	S/. 800.00				800.00									0.00	800.00	72.00		72.00
5	Karla Meléndez Uyimura		Encargada de Ventas	S/. 800.00		75.00		875.00									0.00	875.00	78.75		78.75
6	Pedro Gilmer Vada Rojas		Chofer	S/. 1,100.00		75.00		1,175.00									0.00	1,175.00	105.75		105.75
7	Jorge Luis Meléndez Castañeda		Chofer	S/. 1,100.00				1,100.00									0.00	1,100.00	99.00		99.00
8	Ismael Medina Luna		Chofer	S/. 1,100.00				1,100.00									0.00	1,100.00	99.00		99.00
9	Luis Fernando Meléndez Medina		Chofer	S/. 1,100.00		75.00		1,175.00									0.00	1,175.00	105.75		105.75
10	Tanislao Rodriguez Alvarado		Chofer	S/. 1,100.00				1,100.00									0.00	1,100.00	99.00		99.00
11	Elmer Orlando Cabrera Jara		Chofer	S/. 1,100.00		75.00		1,175.00									0.00	1,175.00	105.75		105.75
12	José Meléndez Meléndez		Chofer	S/. 1,100.00		75.00		1,175.00									0.00	1,175.00	105.75		105.75
13	Santos Elías Castillo Vargas		Chofer	S/. 1,100.00				1,100.00									0.00	1,100.00	99.00		99.00
14	Lizandro Cerna Alvarez		Chofer	S/. 1,100.00				1,100.00									0.00	1,100.00	99.00		99.00
15	César Helí Meléndez Calderón		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
16	Erick Atilio Meléndez Calderón		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
17	Milton Alcalde Meléndez		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
18	Miguel Gilmer Avila Risco		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
19	Segundo Elmer Toribio Jara		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
20	Jhampol Meléndez Calderon		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
21	Elmer Alvarado Ramos		Ayudante	S/. 750.00		75.00		825.00									0.00	825.00	74.25		74.25
22	Julio Cesar Crisologo Pando		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
23	Pool Gallardo Zavaleta		Ayudante	S/. 750.00				750.00									0.00	750.00	67.50		67.50
24	Ronal Polo Velásquez		Mecánico	S/. 750.00		75.00		825.00									0.00	825.00	74.25		74.25
TOTAL				22,500.00		750.00		23,250.00									0.00	23,250.00	2,092.50		2,092.50

TABLA N° 160 – PLANILLAS DE REMUNERACIONES

CUADRO RESUMEN - CARGAS IMPUTABLES (Planilla)

Concepto	TOTAL REMUNERACIÓN	TOTAL ESSALUD	TOTAL MES ENERO DEL 2016	TOTAL MES FEBRERO DEL 2016	TOTAL MES MARZO DEL 2016	TOTAL MES ABRIL DEL 2016	TOTAL MES MAYO DEL 2016	TOTAL MES JUNIO DEL 2016
Administrativos	3,250.00	292.50	3,542.50	3,542.50	3,542.50	3,542.50	3,542.50	3,542.50
Ventas	2,150.00	114.75	2,264.75	2,264.75	2,264.75	2,264.75	2,264.75	2,264.75
Servicio	17,850.00	1,685.25	19,535.25	19,535.25	19,535.25	19,535.25	19,535.25	19,535.25
TOTAL			25,342.50	25,342.50	25,342.50	25,342.50	25,342.50	25,342.50

TABLA N° 161 – GRATIFICACIÓN

PROVISIÓN DE GRATIFICACIÓN										
N°	Apellidos y Nombres	Base Imponible	Provisión							
		Remunerac.	Gratificación (1/6)	Bonif. Extraord. (9%)	Total Mes de Enero del 2016	Total Mes de Febrero	Total Mes de Marzo	Total Mes de Abril	Total Mes de Mayo	Total Mes de Junio
1	Atilio Meléndez Castañeda	S/. 1,675.00	S/. 279.17	S/. 25.13	S/. 304.29	S/. 304.29	S/. 304.29	S/. 304.29	S/. 304.29	S/. 304.29
2	Wilder Meléndez Castañeda	S/. 1,575.00	S/. 262.50	S/. 23.63	S/. 286.13	S/. 286.13	S/. 286.13	S/. 286.13	S/. 286.13	S/. 286.13
3	Marleny Meléndez Castañeda	S/. 475.00	S/. 79.17	S/. 7.13	S/. 86.29	S/. 86.29	S/. 86.29	S/. 86.29	S/. 86.29	S/. 86.29
4	Iris Culqui Cachay	S/. 800.00	S/. 133.33	S/. 12.00	S/. 145.33	S/. 145.33	S/. 145.33	S/. 145.33	S/. 145.33	S/. 145.33
5	Karla Meléndez Uyimura	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 13.13	S/. 158.96	S/. 158.96	S/. 158.96	S/. 158.96	S/. 158.96	S/. 158.96
6	Pedro Gilmer Vada Rojas	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 17.63	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46
7	Jorge Luis Meléndez Castañeda	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 16.50	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83
8	Ismael Medina Luna	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 16.50	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83
9	Luis Fernando Meléndez Medina	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 17.63	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46
10	Tanislao Rodríguez Alvarado	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 16.50	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83
11	Elmer Orlando Cabrera Jara	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 17.63	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46
12	José Meléndez Meléndez	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 17.63	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46	S/. 213.46
13	Santos Elías Castillo Vargas	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 16.50	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83
14	Lizandro Cerna Alvarez	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 16.50	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83	S/. 199.83
15	César Helí Meléndez Calderón	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
16	Erick Atilio Meléndez Calderón	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
17	Milton Alcalde Meléndez	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
18	Miguel Gilmer Avila Risco	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
19	Segundo Elmer Toribio Jara	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
20	Jhampol Meléndez Calderon	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
21	Elmer Alvarado Ramos	S/. 825.00	S/. 137.50	S/. 12.38	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88
22	Julio Cesar Crisologo Pando	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
23	Pool Gallardo Zavaleta	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 11.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25	S/. 136.25
24	Ronal Polo Velásquez	S/. 825.00	S/. 137.50	S/. 12.38	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88	S/. 149.88
TOTAL		23,250.00	3,875.00	348.75	4,223.75	4,223.75	4,223.75	4,223.75	4,223.75	4,223.75

TABLA N° 162 – GRATIFICACIÓN

CUADRO RESUMEN - CARGAS IMPUTABLES (Gratificación)

Concepto	TOTAL MES ENERO DEL 2016	TOTAL MES FEBRERO DEL 2016	TOTAL MES MARZO DEL 2016	TOTAL MES ABRIL DEL 2016	TOTAL MES MAYO DEL 2016	TOTAL MES JUNIO DEL 2016
Administrativos	590.42	590.42	590.42	590.42	590.42	590.42
Ventas	390.58	390.58	390.58	390.58	390.58	390.58
Servicio	3,242.75	3,242.75	3,242.75	3,242.75	3,242.75	3,242.75
TOTAL	4,223.75	4,223.75	4,223.75	4,223.75	4,223.75	4,223.75

TABLA N° 163 – CTS

HOJA DE TRABAJO - PROVISIÓN DE CTS

N°	Apellidos y Nombres	Remuner. Mensual	1/6 Ultima Gratificación	Remuneración Computable	Provisión Mensual /6	Pago de CTS- Mes de Enero del 2016	Pago de CTS- Mes de Febrero del 2016	Pago de CTS- Mes de Marzo del 2016	Pago de CTS- Mes de Abril del 2016	Pago de CTS- Mes de Mayo del 2016	Pago de CTS- Mes de Junio del 2016
1	Atilio Meléndez Castañeda	S/. 1,675.00	S/. 279.17	S/. 1,954.17	S/. 325.69	S/. 325.69	S/. 325.69	S/. 325.69	S/. 325.69	S/. 325.69	S/. 325.69
2	Wilder Meléndez Castañeda	S/. 1,575.00	S/. 262.50	S/. 1,837.50	S/. 306.25	S/. 306.25	S/. 306.25	S/. 306.25	S/. 306.25	S/. 306.25	S/. 306.25
3	Marleny Meléndez Castañeda	S/. 475.00	S/. 79.17	S/. 554.17	S/. 92.36	S/. 92.36	S/. 92.36	S/. 92.36	S/. 92.36	S/. 92.36	S/. 92.36
4	Iris Culqui Cachay	S/. 800.00	S/. 133.33	S/. 933.33	S/. 155.56	S/. 155.56	S/. 155.56	S/. 155.56	S/. 155.56	S/. 155.56	S/. 155.56
5	Karla Meléndez Uyimura	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 1,020.83	S/. 170.14	S/. 170.14	S/. 170.14	S/. 170.14	S/. 170.14	S/. 170.14	S/. 170.14
6	Pedro Gilmer Vada Rojas	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 1,370.83	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47
7	Jorge Luis Meléndez Castañeda	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 1,283.33	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89
8	Ismael Medina Luna	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 1,283.33	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89
9	Luis Fernando Meléndez Medina	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 1,370.83	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47
10	Tanislao Rodríguez Alvarado	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 1,283.33	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89
11	Elmer Orlando Cabrera Jara	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 1,370.83	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47
12	José Meléndez Meléndez	S/. 1,175.00	S/. 195.83	S/. 1,370.83	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47	S/. 228.47
13	Santos Elías Castillo Vargas	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 1,283.33	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89
14	Lizandro Cerna Alvarez	S/. 1,100.00	S/. 183.33	S/. 1,283.33	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89	S/. 213.89
15	César Helí Meléndez Calderón	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
16	Erick Atilio Meléndez Calderón	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
17	Milton Alcalde Meléndez	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
18	Miguel Gilmer Avila Risco	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
19	Segundo Elmer Toribio Jara	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
20	Jhampol Meléndez Calderon	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
21	Elmer Alvarado Ramos	S/. 825.00	S/. 137.50	S/. 962.50	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42
22	Julio Cesar Crisologo Pando	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
23	Pool Gallardo Zavaleta	S/. 750.00	S/. 125.00	S/. 875.00	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83	S/. 145.83
24	Ronal Polo Velásquez	S/. 825.00	S/. 137.50	S/. 962.50	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42	S/. 160.42
TOTAL		23,250.00	3,875.00	27,125.00	4,520.83	4,520.83	4,520.83	4,520.83	4,520.83	4,520.83	4,520.83

TABLA N° 164 – CTS

CUADRO RESUMEN - CARGAS IMPUTABLES (CTS)

Concepto	TOTAL MES ENERO DEL 2016	TOTAL MES FEBRERO DEL 2016	TOTAL MES MARZO DEL 2016	TOTAL MES ABRIL DEL 2016	TOTAL MES MAYO DEL 2016	TOTAL MES JUNIO DEL 2016
Administrativos	631.94	631.94	631.94	631.94	631.94	631.94
Ventas	418.06	418.06	418.06	418.06	418.06	418.06
Servicio	3,470.83	3,470.83	3,470.83	3,470.83	3,470.83	3,470.83
TOTAL	4,520.83	4,520.83	4,520.83	4,520.83	4,520.83	4,520.83

TABLA N° 165- VACACIONES

HOJA DE TRABAJO - PROVISIÓN VACACIONES

N°	Apellidos y Nombres	Base Imponib	Total Vacaciones (/12)	Provisión					
		Remunerac.		Total Mes de Enero del 2016	Total Mes de Febrero del 2016	Total Mes de Marzo del 2016	Total Mes de Abril del 2016	Total Mes de Mayo del 2016	Total Mes de Junio del 2016
1	Atilio Meléndez Castañeda	S/. 1,675.00	S/. 139.58	S/. 139.58	S/. 139.58	S/. 139.58	S/. 139.58	S/. 139.58	S/. 139.58
2	Wilder Meléndez Castañeda	S/. 1,575.00	S/. 131.25	S/. 131.25	S/. 131.25	S/. 131.25	S/. 131.25	S/. 131.25	S/. 131.25
3	Marleny Meléndez Castañeda	S/. 475.00	S/. 39.58	S/. 39.58	S/. 39.58	S/. 39.58	S/. 39.58	S/. 39.58	S/. 39.58
4	Iris Culqui Cachay	S/. 800.00	S/. 66.67	S/. 66.67	S/. 66.67	S/. 66.67	S/. 66.67	S/. 66.67	S/. 66.67
5	Karla Meléndez Uyimura	S/. 875.00	S/. 72.92	S/. 72.92	S/. 72.92	S/. 72.92	S/. 72.92	S/. 72.92	S/. 72.92
6	Pedro Gilmer Vada Rojas	S/. 1,175.00	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92
7	Jorge Luis Meléndez Castañeda	S/. 1,100.00	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67
8	Ismael Medina Luna	S/. 1,100.00	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67
9	Luis Fernando Meléndez Medina	S/. 1,175.00	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92
10	Tanislao Rodriguez Alvarado	S/. 1,100.00	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67
11	Elmer Orlando Cabrera Jara	S/. 1,175.00	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92
12	José Meléndez Meléndez	S/. 1,175.00	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92	S/. 97.92
13	Santos Elías Castillo Vargas	S/. 1,100.00	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67
14	Lizandro Cerna Alvarez	S/. 1,100.00	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67	S/. 91.67
15	César Helí Meléndez Calderón	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
16	Erick Atilio Meléndez Calderón	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
17	Milton Alcalde Meléndez	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
18	Miguel Gilmer Avila Risco	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
19	Segundo Elmer Toribio Jara	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
20	Jhampol Meléndez Calderon	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
21	Elmer Alvarado Ramos	S/. 825.00	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75
22	Julio Cesar Crisologo Pando	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
23	Pool Gallardo Zavaleta	S/. 750.00	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50	S/. 62.50
24	Ronal Polo Velásquez	S/. 825.00	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75	S/. 68.75
TOTAL		23,250.00	1,937.50	1,937.50	1,937.50	1,937.50	1,937.50	1,937.50	1,937.50

TABLA N° 166 –VACACIONES

CUADRO RESUMEN - CARGAS IMPUTABLES (Vacaciones)

Concepto	TOTAL MES ENERO DEL 2016	TOTAL MES FEBRERO DEL 2016	TOTAL MES MARZO DEL 2016	TOTAL MES ABRIL DEL 2016	TOTAL MES MAYO DEL 2016	TOTAL MES JUNIO DEL 2016
Administrativos	270.83	270.83	270.83	270.83	270.83	270.83
Ventas	179.17	179.17	179.17	179.17	179.17	179.17
Servicio	1,487.50	1,487.50	1,487.50	1,487.50	1,487.50	1,487.50
TOTAL	1,937.50	1,937.50	1,937.50	1,937.50	1,937.50	1,937.50

TABLA N° 167 - PUNTO DE EQUILIBRIO

PUNTO DE EQUILIBRIO

COSTOS SEMESTRALES				
Concepto	Total	Costos Fijos	Costos Variables	Promedio Mensual
Remuneración Encargado de Ventas	12,900.00	12,900.00		2,150.00
Remuneración de los Choferes	61,200.00	61,200.00		10,200.00
Remuneración de los Ayudantes	40,950.00	40,950.00		6,825.00
Remuneración de Mecánico	3,300.00	3,300.00		550.00
Combustible	296,850.40		296,850.40	49,475.07
Lubricantes	13,380.00	13,380.00		2,230.00
Repuestos de Vehículos	2,304.20		2,304.20	384.03
Depreciación de Vehículos	86,550.00	86,550.00		14,425.00
Seguros de Vehículos	31,597.00	31,597.00		5,266.17
Mantenimiento de Vehículos	2,160.00	2,160.00		360.00
Reparación de Vehículos	56,760.00		56,760.00	9,460.00
Alquiler de Local	30,000.00	30,000.00		5,000.00
Remuneración de Administrativos	19,500.00	19,500.00		3,250.00
Depreciación de Computadora	287.50	287.50		47.92
Depreciación de Muebles y Enseres	40.00	40.00		6.67
Gastos de Servicio de Luz	180.00	180.00		30.00
Gastos de Servicio de Agua	120.00	120.00		20.00
Gastos de Servicio de Teléfono	180.00	180.00		30.00
Cargas del Personal y Beneficios Sociales	81,147.50	81,147.50		13,524.58
TOTAL	S/. 739,406.60	S/. 383,492.00	S/. 355,914.60	S/. 123,234.43

DATOS PARA CALCULAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO

Costos Fijos Totales =	383,492.00
Costos Variables =	355,914.60
Costos Variables Unitarios =	4.06
Precio de Venta =	S/. 12.00

FÓRMULA

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Precio de Venta} - \text{Costos Variables}}$$

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{383,492.00}{12.00 - 4.06}$$

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{\text{S/. } 383,492.00}{\text{S/. } 7.94}$$

<u>Punto de Equilibrio ("Q")</u>	=	48,307
<u>Punto de Equilibrio ("S/.")</u>	=	S/. 579,685.3

COMPROBACIÓN

Ventas	S/. 579,685.3
Costos Fijos	-383,492.00
Costos Variables	-196,193.33
UTILIDAD	0.00

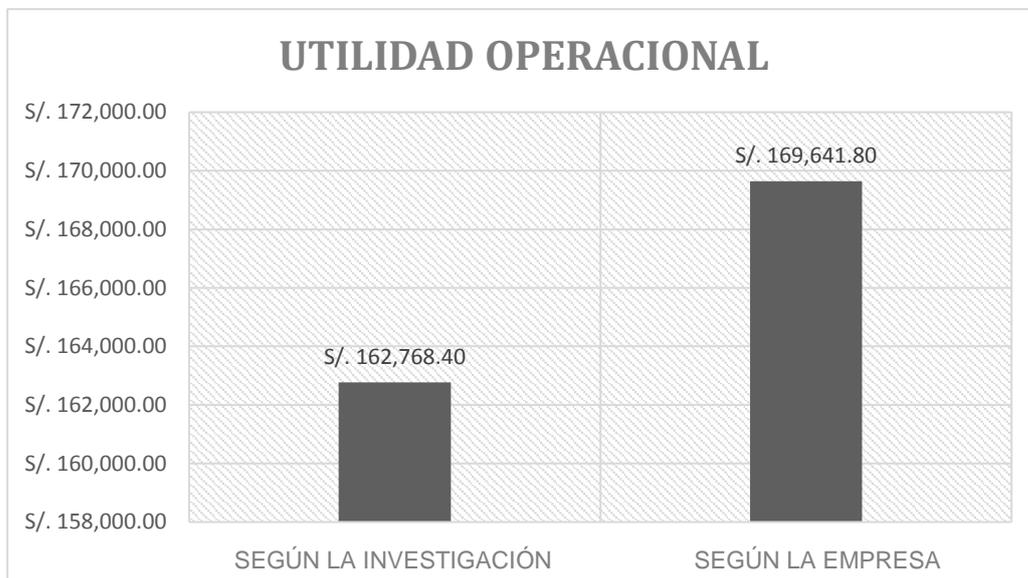
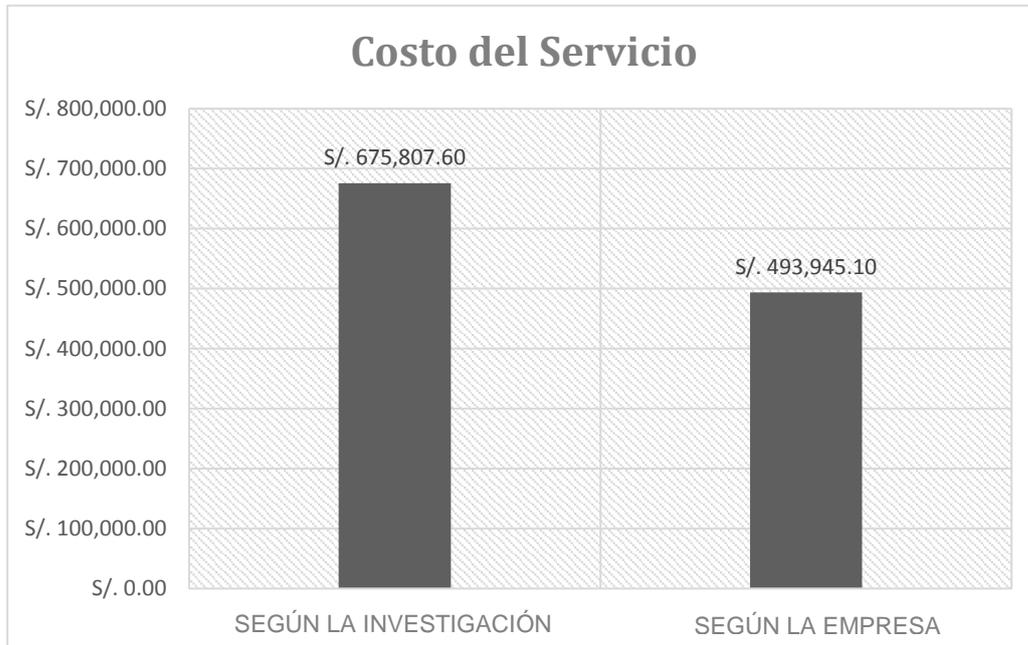
TABLA N° 168 – PUNTO DE EQUILIBRIO MENSUAL

CUADRO RESUMEN - PUNTO DE EQUILIBRIO MENSUAL

Punto de Equilibrio	48,307
(/) Total de Asientos Semestral	182
<u>PUNTO DE EQUILIBRIO DIARIO</u>	<u>265</u>

DESCRIPCIÓN	Mes Enero del 2016	Mes Febrero del 2016	Mes Marzo del 2016	Mes Abril del 2016	Mes Mayo del 2016	Mes Junio del 2016	TOTAL
Punto de Equilibrio Mensual	S/. 8,228.13	S/. 7,697.29	S/. 8,228.13	S/. 7,962.71	S/. 8,228.13	S/. 7,962.71	S/. 48,307.11
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	S/. 8,228.13	S/. 7,697.29	S/. 8,228.13	S/. 7,962.71	S/. 8,228.13	S/. 7,962.71	S/. 48,307.11

FIGURA N° 33 – CUADRO COMPARATIVO DEL COSTOS DEL SERVICIO Y SU EFECTO EN LA UTILIDAD, PARA EL 1° SEMESTRE DEL 2016.



Como se puede observar, en las presentes figuras, se demostró que, a mayores costos del servicio, menor utilidad y a menores costos del servicio, mayor utilidad.