



# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD POR RUTA EN LA AGENCIA DE TRANSPORTE DE CARGA AMÉRICA S.R.L. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO APLICANDO UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA EL PERIODO DE ENERO – FEBRERO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:  
**Contador Público**

**Autores:**

María Milagros Jiménez Ortiz  
Wilson Alexander Quipuscoa Luján

**Asesor:**

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Trujillo – Perú  
2016

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DE LA TESIS.....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS.....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS.....</b>	<b>viii</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xi</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Formulación del problema.....	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones.....	14
1.5. Objetivos.....	15
1.5.1. Objetivo general.....	15
1.5.2. Objetivos específicos.....	15
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>16</b>
2.1. Antecedentes.....	16
2.2. Bases teóricas.....	20
2.2.1. Sistema de Costos.....	20
2.2.2. Sistema de Costos Basado en Actividades.....	21
2.2.2.1. Antecedentes del Costo ABC.....	21
2.2.2.2. Definición.....	22
2.2.2.3. Los Recursos.....	23
2.2.2.4. Las Actividades.....	23
2.2.2.5. Los Inductores del Costo.....	25
2.2.2.6. Las Ventajas del ABC.....	27
2.2.2.7. Diferencias entre la Contabilidad por Actividades y la Contabilidad de los costos Tradicional.....	28
2.2.2.8. Propuesta de Sistema de Costeo Basado en Actividades para el Sector Transporte.....	29
2.2.2.9. Pasos para Implementar un sistema de Costeo Basado en Actividades.....	33
2.2.3. Rentabilidad.....	38
2.2.3.1. Definición.....	38
2.2.3.2. Importancia de la Rentabilidad.....	39
2.2.3.3. Ratios.....	39
2.3. Definición de términos básicos.....	45
<b>CAPÍTULO 3. HIPOTESIS.....</b>	<b>51</b>
3.1. Formulación de la hipótesis.....	51

3.2. Operacionalización de variables.....	51
<b>CAPÍTULO 4. MATERIALES Y MÉTODOS.....</b>	<b>52</b>
4.1. Tipo de diseño de investigación. ....	52
4.1.1. Investigación aplicada: .....	52
4.1.2. Pre Experimental: .....	52
4.2. Material.....	52
4.2.1. Unidad de estudio. ....	52
4.2.2. Población. ....	52
4.2.3. Muestra. ....	52
4.3. Métodos .....	53
4.3.1. Técnicas de recolección de datos y análisis de datos .....	53
4.3.2. Procedimientos.....	53
<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO .....</b>	<b>55</b>
5.1. Datos Generales.....	55
5.2. Procedimientos de determinación de Costos Actuales y Rentabilidad por ruta de la Agencia de Transporte de Carga América S.R.L.: .....	61
5.3. Datos de recopilación sobre la rentabilidad actual de la empresa. ....	67
5.4. Propuesta del Sistema de Costos ABC: .....	74
5.5. Aplicación del Sistema de Costos ABC: .....	80
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS .....</b>	<b>115</b>
6.1. Comparación:.....	115
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....</b>	<b>124</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>128</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>130</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>131</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>133</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Recursos y Actividades .....	26
<b>Tabla 2:</b> Diferencia Costo Tradicional y Costo ABC.....	29
<b>Tabla 3:</b> Diferencia Costo Tradicional y Costo ABC.....	36
<b>Tabla 4:</b> Ejemplos de actividades y conductores de actividades. ....	37
<b>Tabla 5.</b> Costos directos del servicio para las cinco rutas de Enero a Febrero 2016 .....	63
<b>Tabla 6.</b> Costos Indirectos del servicio de Enero a Febrero 2016.....	64
<b>Tabla 7.</b> Tasa de asignación del costo .....	64
<b>Tabla 8.</b> Asignación de Costos Indirectos de Enero a Febrero 2016.....	65
<b>Tabla 9.</b> Asignación de Costos Indirectos.....	66
<b>Tabla 10.</b> Resultados Bruto Trujillo – Lima. Método Tradicional .....	68
<b>Tabla 11.</b> Rentabilidad Bruta Trujillo – Lima. Método Tradicional.....	68
<b>Tabla 12.</b> Resultado Bruto Trujillo – Chimbote. Método Tradicional.....	69
<b>Tabla 13.</b> Rentabilidad Bruta Trujillo – Chimbote. Método Tradicional.....	69
<b>Tabla 14.</b> Resultado Bruto Trujillo – Ica. Método Tradicional.....	70
<b>Tabla 15.</b> Rentabilidad Bruta Trujillo – Ica. Método Tradicional .....	70
<b>Tabla 16.</b> Resultado Bruto Trujillo – Chiclayo. Método Tradicional.....	71
<b>Tabla 17.</b> Rentabilidad Bruta Trujillo – Chiclayo. Método Tradicional. ....	71
<b>Tabla 18.</b> Resultado Bruto Trujillo – Piura. Método Tradicional.....	72
<b>Tabla 19.</b> Rentabilidad Bruta Trujillo – Piura. Método Tradicional .....	72
<b>Tabla 20.</b> Resultado bruto de las cinco rutas. Método Tradicional.....	73
<b>Tabla 21.</b> Resultado bruto por viaje de las cinco rutas. Método Tradicional. ....	73
<b>Tabla 22:</b> Identificación de los objetos del costo elegido .....	74
<b>Tabla 23:</b> Identificación de los Costos Directos del Servicio para las cinco rutas. ....	74
<b>Tabla 24:</b> Identificación de los costos indirectos del servicio .....	75
<b>Tabla 25:</b> Los costos indirectos se asignan a las actividades .....	76
<b>Tabla 26:</b> Cantidad de Base de asignación al costo .....	77
<b>Tabla 27:</b> Calcular los costos indirectos asignados a las cinco rutas.....	77
<b>Tabla 28:</b> Calcular los costos indirectos asignados a las cinco rutas.....	78
<b>Tabla 29:</b> Calcular el costo total al añadir todos los costos directos e indirectos asignados .....	79
<b>Tabla 30.</b> Resultado Bruto. Trujillo – Lima. Método ABC .....	109
<b>Tabla 31.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Lima. Método ABC.....	109
<b>Tabla 32.</b> Resultado Bruto. Trujillo – Chimbote. Método ABC.....	110
<b>Tabla 33.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Chimbote. Método ABC .....	110
<b>Tabla 34.</b> Resultado Bruto. Trujillo – Ica. Método ABC .....	111
<b>Tabla 35.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Ica. Método ABC .....	111
<b>Tabla 36.</b> Resultado Bruto. Trujillo – Chiclayo. Método ABC.....	112
<b>Tabla 37.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Chiclayo. Método ABC .....	112
<b>Tabla 38.</b> Resultado Bruto. Trujillo – Piura. Método ABC.....	113
<b>Tabla 39.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Piura. Método ABC .....	113
<b>Tabla 40.</b> Resultado bruto de las cinco rutas. Método ABC .....	114
<b>Tabla 41.</b> Resultado bruto por viaje de las cinco rutas. Método ABC.....	114
<b>Tabla 42:</b> Comparación de Resultado Bruto. Método Tradicional y ABC Trujillo – Lima.....	115
<b>Tabla 43.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Lima. Método Tradicional vs ABC .....	115
<b>Tabla 44:</b> Comparación de Resultado Bruto. Método Tradicional y ABC Trujillo Chimbote .....	116
<b>Tabla 45.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Chimbote. Método Tradicional vs ABC .....	116
<b>Tabla 46:</b> Comparación de Resultado Bruto. Método Tradicional y ABC Trujillo - Ica.....	118
<b>Tabla 47.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Ica. Método Tradicional vs ABC .....	118
<b>Tabla 48:</b> Comparación de Resultado Bruto. Método Tradicional y ABC Trujillo - Chiclayo.....	119
<b>Tabla 49.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Chiclayo. Método Tradicional vs ABC .....	119
<b>Tabla 50:</b> Comparación de Resultado Bruto. Método Tradicional y ABC Trujillo – Piura .....	121
<b>Tabla 51.</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Chiclayo. Método Tradicional vs ABC .....	121

**Tabla 52:** Comparación de Estado de Resultado Bruto por ruta con en el Método Tradicional y ABC ..... 123

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Sistema ABC para el sector Transporte .....	32
<b>Figura 2:</b> Distribución de recursos a las actividades y de éstas al objeto del costo.....	37
<b>Figura 3:</b> Rentabilidad Neta sobre Ventas.....	40
<b>Figura 4:</b> Ubicación de la empresa .....	56
<b>Figura 5:</b> Unidad de Transporte T3J943 .....	57
<b>Figura 6:</b> Unidad de Transporte T2T844.....	57
<b>Figura 7:</b> Principales Bienes Transportados .....	58
<b>Figura 8:</b> Principales Clientes.....	58
<b>Figura 9:</b> Principales Proveedores .....	59
<b>Figura 10:</b> Organigrama Empresarial.....	59
<b>Figura 11:</b> Matriz FODA.....	60
<b>Figura 12:</b> Organigrama del Área Contable .....	60
<b>Figura 13:</b> Estado de Resultados 2016 .....	67
<b>Figura 14:</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Lima. Método Tradicional vs ABC.....	115
<b>Figura 15:</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Chimbote. Método Tradicional vs ABC.....	117
<b>Figura 16:</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Ica. Método Tradicional vs ABC.....	118
<b>Figura 17:</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Chiclayo. Método Tradicional vs ABC.....	120
<b>Figura 18:</b> Rentabilidad Bruta. Trujillo – Piura. Método Tradicional vs ABC.....	121

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro N° 1.</b> Mano de Obra Directa – Choferes Enero – Febrero 2016.....	84
<b>Cuadro N° 2.</b> Combustible Enero – Febrero 2016.....	85
<b>Cuadro N° 3.</b> Combustible de Regreso por camión vacío.....	86
<b>Cuadro N° 4.</b> Combustible de Ida por ruta .....	86
<b>Cuadro N° 5.</b> Combustible de Regreso por ruta .....	86
<b>Cuadro N° 6.</b> Total, Combustible de Enero – Febrero 2016.....	86
<b>Cuadro N° 7.</b> Precio de Neumáticos .....	87
<b>Cuadro N° 8.</b> Neumáticos Nuevos de Enero a Febrero 2016.....	87
<b>Cuadro N° 9.</b> Precio de neumáticos rencauchados.....	88
<b>Cuadro N° 10.</b> Neumáticos rencauchados de Enero a Febrero 2016.....	88
<b>Cuadro N° 11.</b> Neumáticos nuevos y rencauchados de Enero a Febrero 2016.....	88
<b>Cuadro N° 12.</b> Aceites y Lubricantes.....	89
<b>Cuadro N° 13.</b> Materiales auxiliares y repuestos.....	90
<b>Cuadro N° 14.</b> Mano de Obra Indirecta – Supervisores y Estibadores.....	91
<b>Cuadro N° 15.</b> Viáticos por cada ruta.....	91
<b>Cuadro N° 16.</b> Mantenimiento y reparación vehicular.....	91
<b>Cuadro N° 17.</b> Cambio de Batería.....	92
<b>Cuadro N° 18.</b> Cambio de Batería de Enero a Febrero 2016.....	92
<b>Cuadro N° 19.</b> Carga y Descarga de Ida Enero a Febrero 2016 para las 5 rutas.....	93
<b>Cuadro N° 20.</b> Carga y Descarga de Regreso Enero a Febrero 2016 para las 5 rutas.....	93
<b>Cuadro N° 21.</b> Número de Viajes de ida y regreso de las 5 rutas. ....	94
<b>Cuadro N° 22.</b> Total de Carga y Descarga de ida y de regreso de las 5 rutas.....	94
<b>Cuadro N° 23.</b> Valor de Adquisición de los Vehículos.....	95
<b>Cuadro N° 24.</b> Porcentaje Anual Trujillo - Lima.....	95
<b>Cuadro N° 25.</b> Porcentaje Anual Trujillo - Chimbote.....	95

<b>Cuadro N° 26.</b> Porcentaje Anual Trujillo - Ica.....	96
<b>Cuadro N° 27.</b> Porcentaje Anual Trujillo - Chiclayo.....	96
<b>Cuadro N° 28.</b> Porcentaje Anual Trujillo - Piura.....	96
<b>Cuadro N° 29.</b> Nor Peruana SA .....	97
<b>Cuadro N° 30.</b> Peajes de Ida y Vueltas de las 5 rutas .....	97
<b>Cuadro N° 31.</b> Total, peajes de las 5 rutas .....	98
<b>Cuadro N° 32.</b> Depreciación de 5 años de Trujillo – Lima.....	99
<b>Cuadro N° 33.</b> Depreciación de 5 años de Trujillo - Chimbote.....	100
<b>Cuadro N° 34.</b> Depreciación de 5 años de Trujillo - Ica.....	101
<b>Cuadro N° 35.</b> Depreciación de 5 años de Trujillo - Chiclayo.....	102
<b>Cuadro N° 36.</b> Depreciación de 5 años de Trujillo - Piura.....	103
<b>Cuadro N° 37.</b> Depreciación de los 5 vehículos .....	104

## RESUMEN

La AGENCIA DE TRANSPORTE DE CARGA AMÉRICA S.R.L., es una empresa reconocida trayectoria en el área de transporte de carga dentro del Perú, a los destinos de Chimbote, Chiclayo, Lima, Ica y Piura cuenta con flota de unidades, las cuales permiten llevar la mercadería al destino establecido por los clientes.

Se busca medir de la variable dependiente a través de influencia de la variable independiente mediante la medición de resultados antes y después de la aplicación.

Mediante el análisis de sus costos actuales, se logró probar que, con la información del sistema de costos actual, no es posible determinar estándares objetivos en cuanto la información de costos, por lo que no está desagregada para cada uno de los servicios que brinda la agencia, lo que no permite conocer los costos indirectos de fabricación en cada una de las rutas.

Se diseña el sistema de costos ABC como elemento básico que permita a la empresa permanecer en las circunstancias de competencias actuales. La metodología de costeo aplicado es de enfoque netamente para el área contable, con la correcta asignación de los recursos utilizados a sus servicios, permitiendo a los directivos orientar a qué hacer con las rutas que no generan rentabilidad.

Al aplicar el Sistema de Costos ABC trajo como resultado mejorar la asignación de los costos por cada ruta, logrando obtener información oportuna y relevante que útil para la gerencia.

## ABSTRACT

CARGA AMÉRICA SRL TRANSPORTATION AGENCY, is a company with wide and recognized trajectory in the area of freight transport within Peru, to the destinations of Chimbote, Chiclayo, Lima, Ica and Piura counts on fleet of units, which allow Bring the merchandise to the destination set by customers.

It seeks to measure the dependent variable through the influence of the independent variable by measuring results before and after application.

By analyzing its current costs, it was possible to prove that with the information of the current cost system, it is not possible to determine objective standards in terms of cost information, so it is not disaggregated for each of the services provided by the agency, which does not allow to know the indirect costs of manufacture in each one of the routes.

The ABC cost system is applied as a basic element that allows the company to remain in the circumstances of current competencies. The applied cost methodology is a clear focus for the accounting area, with the correct allocation of the resources used to its services, allowing the managers to guide what to do with the routes that do not generate profitability.

Applying the ABC Cost System resulted in improving the allocation of costs for each route, obtaining timely and relevant information that is useful for management.



## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Abril, C. (2010). *Gerencia estratégica de costos*. Buenos Aires: Universidad Técnica de Ambato.
- Álvarez, L. (2012). *Sistemas de costos*. México.
- Amagua, E. (2012). *Propuesta de un sistema ABC para la empresa Transasia Pacific S.A.* Ecuador: Escuela Politecnica del Ejercito .
- Babilonia, R. & Yances, M. (2009). *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa remaplast Ltda.* Universidad de Cartagena, Cartagena.
- Benites, D. (2011). *Implementación de un sistema de costeo abc para la creación de una ventaja competitiva en la empresa "F & F KIDS" S.A.C.* Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Chambergo, I. (2012). *Sistema de costos - Diseño e implementación e las empresas de servicio , industriales y comerciales.*
- CHAMBERGO, I. (2012). *Sistema de costos - Diseño e implementación e las empresas de servicio , industriales y comerciales.*
- Chang, A. & Moreno, M. (2011). *La importancia de la contabilidad de costos*. Quito: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Farfan, S. (2000). *Contabilidad de costos. Enfoque Peruano.*
- Fontal, E. & Correa, L. (2011). *Cobtabilidad administrativa u enfoque gerencial de costos*. Santiago de Cali - Colombia: Universidad ICESI.
- González, B.; Laura, Z. & Carlos, R. (2010). *"Implementación del modelo ABC en una PyMe como herramienta de gestión"*. Quito.
- Juarez, S. (2008). *Metodología para el diseño e implementación de un sistema abc: el caso freno S.A.* Universidad Nacional Mayor de San Marcos , Lima - Perú.
- Melendez, E. (2009). *Estados Financieros*. Huancayo: Universidad Privada los Andes.
- Meza, M. (2011). *Estados Financieros.*
- Moquillaza, J. (2004). *Estados Financieros*. Madrid.
- Mora, R. (2010). *Situación Financiera*. Lima.
- Muñoz, E. (2006). *Propuesta para la implementación del sistema de costos basado en actividades para el servicio de acueducto, en la empresa industrial y comercial de servicios públicos domiciliarios "Empochiquinquir Esp" como*

- una herramienta de gestión.* Escuela Superior de Administración Pública – Esap, Bogotá - Colombia.
- Paredes, O. & Coromoto, M. (2013). *Sistema de aculacion de costos para empresas de servicios.* México.
- Perez, R. (2009). *Contabilidad de costos.* Mexico.
- Ramirez, D. (2010). *Contabilidad Administrativa un enfoque estratégico para competir.* Quito.
- Resprepo, L. (2011). Sitema de costeo abc aplicado al trasporte de carga. *Revista Universal Eafit.*
- Ruíz, A. & Castro, R. (2010). *Propuesta metodológica de un sistema de costos ABC que contribuya a mejorar el rendimiento de la empresa Gilsa SRL.* Universidad Privada del Norte, Trujillo - Perú.
- Sosa, D. (2012). *Análisis de la Situación Financiera.* Quito.
- Vinces, V. (2010). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.* Lima.
- Zeballos, E. (2000). *Contabilidad General.* Universidad Privada del Norte.
- Zelada, W. & Zelada, J. (2003). *La Contabilidad Ciencia Predictiva: Valbraciones y Ventajas de su Utilización.* Trujillo.