

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**  
**SEDE CUENCA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA.**

**TEMA:**

*“PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA COMPAÑÍA DE  
TRANSPORTE PESADO JP AUQUILLA S.A.”.*

**AUTORA:**

ESTEFANÍA KAROLINA BERNAL ZAVALA.

**DIRECTOR:**

ING. MIGUEL ALEJANDRO PULLA PIEDRA Msc.

**CUENCA – ECUADOR**

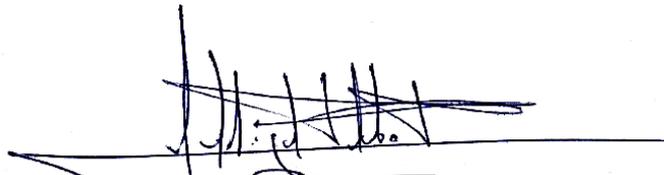
**2015**

**Ing. Miguel Pulla Msc.**

**CERTIFICA:**

Haber dirigido y revisado minuciosamente cada uno de los capítulos del trabajo final de grado con el Tema: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO JP AUQUILLA S.A.” realizado por la estudiante Estefanía Karolina Bernal Zavala. Por cumplir los requisitos, autorizo su presentación.

Cuenca, Febrero de 2015



Ing. Miguel Pulla Msc.  
DIRECTOR DE TESIS

## DECLARACIÓN EXPRESA

Los conceptos desarrollados, análisis realizados, recomendaciones y las conclusiones del presente trabajo son de responsabilidad de la autora.

A través de la presente declaración cedo los derechos de propiedad intelectual correspondiente a este trabajo, a la Universidad Politécnica Salesiana, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la Normativa Institucional Vigente.

Cuenca, Febrero 2015



---

Estefanía Karolina Bernal Zavala

C.I. 0105661839

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi Esposo e hijo, a mis padres, a mis segundos padres y demás familiares ya que todos han sido un apoyo incondicional para alcanzar este objetivo y no me han dejado de caer al largo del camino.

*Estefanía Karolina*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por permitirme alcanzar esta meta, darme sabiduría para tomar buenas decisiones en mi camino y sobre todo por guiar mi vida.

Agradezco al Ing. Miguel Pulla, quien con paciencia y conocimientos me brindó su apoyo incondicional para el desarrollo de este proyecto.

No quiero dejar de agradecer a mis padres Bruno y Anita quienes han sido un pilar fundamental en mi vida siempre con sus consejos y apoyo me han inculcado este amor al estudio y al logro de este objetivo. Y además a mis segundos padres María y Patricio quienes día a día han apoyado mi carrera.

*Estefanía Karolina*

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>DECLARACIÓN EXPRESA .....</b>	<b>III</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>V</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS .....</b>	<b>VI</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>X</b>
<b>CAPITULO 1 BASE TEÓRICA .....</b>	<b>2</b>
<b>1.1 Contabilidad de costos .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2 Objetivos de la contabilidad de costos .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Elementos del costo .....</b>	<b>3</b>
<b>1.4 Clasificación de los costos .....</b>	<b>5</b>
<b>1.5 Sistemas de costos.....</b>	<b>6</b>
<b>1.6 Contabilidad de costos método ABC .....</b>	<b>12</b>
1.6.1 Historia del costeo ABC .....	15
1.6.2 Objetivos del costeo ABC.....	16
1.6.3 Ventajas y Desventajas del costeo ABC.....	17
<b>CAPITULO 2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA .....</b>	<b>20</b>
<b>2.1 Situación actual de la empresa.....</b>	<b>20</b>
<b>2.2 Situación contable de la empresa.....</b>	<b>20</b>
<b>2.3 Plan estratégico de la empresa.....</b>	<b>24</b>
2.3.1 Misión .....	24
2.3.2 Visión.....	24
<b>2.4 Estructura Organizacional de la empresa .....</b>	<b>24</b>
2.4.1 Junta Directiva.....	25
2.4.2 Presidencia .....	25
2.4.3 Gerencia .....	25

2.4.4	Departamento de Contabilidad .....	26
2.4.5	Departamento de Operaciones .....	27
<b>2.5</b>	<b>FODA de la Empresa .....</b>	<b>28</b>
<b>CAPITULO 3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA JP AUQUILLA S.A. ....</b>		<b>33</b>
<b>3.1</b>	<b>Análisis del costo de las rutas de la empresa .....</b>	<b>33</b>
3.1.1	Análisis del costo de la ruta Cuenca – Quito, Quito – Cuenca .....	34
3.1.1.01	Clasificación de los Costos de la ruta 1. ....	34
3.1.2	Análisis del costo de la ruta Cuenca – El Coca, El Coca Quito, Quito – Cuenca .....	41
3.1.2.01	Clasificación de los Costos de la ruta2. ....	41
<b>CONCLUSIONES .....</b>		<b>49</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>		<b>51</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>		<b>52</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>55</b>
	<b>Encuesta .....</b>	<b>55</b>
	<b>Balance General 2013 .....</b>	<b>57</b>
	<b>Estado de Pérdidas y Ganancias 2013.....</b>	<b>59</b>
	<b>Comparación de costos actuales vs. Costos en base al método ABC.....</b>	<b>61</b>
	<b>Recorrido Ruta 1.....</b>	<b>63</b>
	<b>Recorrido Ruta 2.....</b>	<b>63</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Relación contabilidad de costos, contabilidad financiera y gerencial .....	3
Figura 2 Sistema de costeo por órdenes de trabajo vs sistema por procesos .....	9
Figura 3 Filosofías del costo .....	11
Figura 4 Costeo ABC vs Costeo Tradicional .....	13
Figura 5 Definición gráfica del ABC .....	14
Figura 6 Organigrama de la Empresa JP AUQUILLA S.A. ....	24
Figura 7 FODA DE LA EMPRESA .....	28
Figura 8 Diagrama del flujo de actividades de la empresa .....	33

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Costos Generales por Ruta.....	23
Tabla 2 Clasificación de los Costos Ruta 1 .....	34
Tabla 3 Actividades Primarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 1. ....	35
Tabla 4 Actividades Secundarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 1 .....	36
Tabla 5 Recursos y Cost Driver de Actividades Primarias. Ruta 1 .....	37
Tabla 6 Distribución de Recursos por cada Actividad Primaria. Ruta 1 .....	38
Tabla 7 Recursos y Cost Driver de Actividades Secundarias. Ruta 1 .....	39
Tabla 8 Distribución de Recursos para cada Actividad Secundaria. Ruta 1 .....	40
Tabla 9 Clasificación de los Costos de la Ruta 2 .....	41
Tabla 10 Actividades Primarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 2 .....	42
Tabla 11 Actividades Secundarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 2 .....	43
Tabla 12 Recursos y Cost Driver de Actividades Primarias. Ruta 2 .....	44
Tabla 13 Distribución de Recursos para cada Actividad Primaria Ruta 2.....	45
Tabla 14 Recursos y Cost Driver de Actividades Secundarias. Ruta 2 .....	46
Tabla 15 Distribución de Recursos para cada Actividad Secundaria. Ruta 2 .....	47
Tabla 16 Distribución Mensual para cada una de las rutas.....	48

## INTRODUCCIÓN

La Industria del TRANSPORTE PESADO en el Ecuador, mantiene un nivel de crecimiento constante, donde surge la necesidad que la empresa se encuentre preparada para ser competitiva ante la alta rivalidad que existe entre ellas.

La presente investigación está encaminada en determinar la situación actual de la empresa de transporte pesado JP AUQUILLA S.A. en lo referente a sus costos. Posteriormente aplicar la metodología necesaria en el desarrollo del método de costeo ABC, para lo cual es necesario dividir a la empresa en actividades y determinar el generador del costo de cada una de ellas.

El propósito general de este Sistema de Costos ABC, es que mediante su aplicación, se encuentra la rentabilidad real que genera la empresa y de la misma forma establecer los costos máximos que se pueden contemplar para cada una de las actividades.

# CAPITULO 1

## CAPITULO 1 BASE TEÓRICA

### 1.1 Contabilidad de costos

Según Albeiro y Cuervo la Contabilidad de costos sigue un proceso para determinar cuánto cuesta producir un determinado bien, o el costo de prestar un servicio, teniendo en cuenta la mano de obra, materia prima y los CIF, incurridos en la elaboración del mismo.

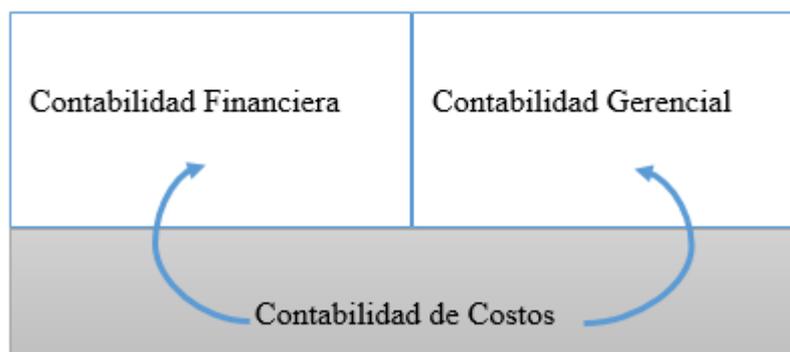
La Contabilidad de Costos se la define como “un sistema que mide, registra, procesa, los costos incurridos para producir o elaborar un determinado bien o prestar un servicio”. (Osorio & Cuervo, 2008).

La Contabilidad de Costos, es la disciplina que nos ayuda determinar o conocer el costo de determinado bien, o de prestar un servicio; en donde se debe considerar, la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos en la realización de los mismos.

A esta contabilidad en unos inicios se aplicaba solo en empresas manufactureras, con el pasar del tiempo, se ve la necesidad de determinar costos de igual manera en empresas de servicios, pero ya con mejores técnicas de producción y con métodos de costeo que se puedan aplicar a las mismas.

La información de la contabilidad de costos, nos ayuda para realizar informes de uso interno y externo de esta manera se fundamenta con la contabilidad financiera y gerencial.

En los informes financieros, la contabilidad de costos juega un rol muy importante, debido a que los costos del producto o del servicio son el factor primordial en la determinación de los ingresos y en la ubicación financiera de toda la empresa, así también el establecimiento de los costos es fundamental para la preparación de los estados financieros, puesto que ésta tiene una relación directa con su estimación, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.



**Figura 1** Relación contabilidad de costos, contabilidad financiera y gerencial

Fuente: (Sinisterra, 2011)

Elaborado por: La Autora

## 1.2 Objetivos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos persigue objetivos que son:

1. Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de las diferentes elementos del costo.
2. Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
3. Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción
4. Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción. (Bravo & Ubidia, 2013)

## 1.3 Elementos del costo

Representan todos aquellos rubros que son necesarios o que intervienen en la producción o elaboración de bienes o servicios, como son:

## **Materia prima**

- **Materia prima directa:** se les considera a los elementos físicos de consumo que se utilizan en la producción o elaboración de bienes y que una vez sometidos al proceso de transformación. Con estos materiales conocemos exactamente cuánto interviene o cuánto se necesita para el producto. Cumplen características como son: fácilmente identificables, valores significativos y su uso es de vital importancia en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio.
- **Materia prima indirecta:** se les considera de igual manera a los elementos físicos, que no se conoce con exactitud cuánto se va a necesitar para la elaboración o fabricación del producto ej.: en la elaboración de una mesa no se conoce cuánto pegamento se necesita para la misma.  
También se conoce como materia prima indirecta aquellos materiales que no intervienen de manera directa en la fabricación del producto o prestación del servicio, su valor es poco significativo, o pueden llegar a ser hasta irrelevantes en el proceso de producción.

## **Mano de obra**

- **Mano de obra directa:** a este rubro se le asignan todos los salarios o prestaciones sociales, etc., pagados a los trabajadores ya sea por su esfuerzo físico o mental, siempre y cuando estén directamente relacionados con la elaboración del producto o prestación del servicio, como por ejemplo: obreros y quienes presten directamente el servicio. De este concepto no se le considera a los trabajos en su tiempo de producción inactiva o en tiempo de ocio.
- **Mano de obra indirecta:** Comprende de igual manera los salarios o prestaciones sociales, horas extras, etc., pagados a trabajadores que no están relacionados directamente con la elaboración del producto o prestación del servicio.

También se le carga a este rubro los valores ya antes mencionados en salarios, prestaciones sociales, horas extras, entre otros, pero que hayan sido cancelados a trabajadores directos en la elaboración del producto o servicio, pero siempre y cuando hayan permanecido en tiempo de producción inactiva o tiempos ociosos.

**Costos indirectos de fabricación:** Este rubro se le asignan todos aquellos materiales, o mano de obra que haya incurrido indirectamente en la elaboración de bien o servicio pero son de gran importancia dentro del proceso productivo y ayudan asegurar la correcta marcha del mismo, se les conoce porque no son fácilmente medibles. De igual manera intervienen otros costos como son: depreciaciones, gastos de mantenimiento, seguros, etc.

Costos indirectos de fabricación más la mano de obra directa, constituyen el denominado costo de conversión, es decir, el indispensable para convertir los materiales en producto terminado.

#### **1.4 Clasificación de los costos**

De acuerdo a su variabilidad:

**Costos Fijos:** Se refiere a aquellos costos que permanecen constantes. Lo que quiere decir que su valor es fijo, independientemente del nivel de producción. Ej.: arriendos.

**Costos Variables:** Se refieren a aquellos costos que varían al nivel de producción que maneje la empresa.

De acuerdo a su identificación, tenemos:

**Costos Directos:** Son aquellos que son fácilmente identificables en la producción.

**Costos Indirectos:** Se refiere a aquellos costos que no son fácilmente identificables ni cuantificables. Es decir no se conoce con exactitud cuánto se requiere en la producción.

## **1.5 Sistemas de costos.**

“Sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de las actividades, procesos, productos o servicios”. (Osorio & Cuervo, 2008)

Los sistemas de costeo se clasifican según las necesidades de cada organización, ya sean estas manufactureras, comerciales, de servicios, mayoristas e industriales, debido a que cada una presenta una estructura diferente.

### **Clasificación de los sistemas de costeo:**

De acuerdo con las características de la producción:

**Sistemas de costos por órdenes:** Este sistema se utiliza cuando la producción es heterogénea; lo que quiere decir que una unidad o varias unidades de un producto diferenciado. En este sistema se utiliza una orden de trabajo para comenzar la producción.

Las organizaciones que en cada período tienen diferentes trabajos u órdenes de producción requieren un sistema de costeo en el cual los costos pueden ser asignados de manera independiente, esto dependerá de cada orden de producción o grupo de productos.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo generalmente presenta dificultades al momento de registrar y asignar costos diferentes a los presentados en el costeo por procesos, debido a que al determinar costos unitarios se necesita algún tipo de promedio.

## **Características del sistema de costos por órdenes**

1. Algunos de sus componentes se utilizan tanto en los departamentos de servicios como en los de producción, como por ejemplo, energía eléctrica, servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección del personal, etc.
2. La diversidad de componentes (productos y servicios) hacen difícil la tarea de distribución precisa entre las órdenes, y dentro de éstas a sus centros productivos.
3. El comportamiento de sus componentes es variado: arriendos, por ejemplo, es fijo, en tanto que los materiales indirectos son variables y la energía es un componente mixto.
4. El precio de estos servicios y bienes indispensables para completar la producción se conoce en contados casos de inmediato; la mayoría se reconocen a fin de mes e incluso más tarde; por lo tanto, hay necesidad de predeterminarlos (presupuestarlos) para liquidar la hoja de costos a tiempo, ya que éstos pueden tener una duración muy corta (horas o días). (Zapata, 2007)

**Sistema de costos por procesos:** Este sistema se diferencia del anterior, en que la producción es homogénea, y hace que cada material pase por un proceso hasta el proceso final, o hasta obtener un costo unitario ya sea en bien o prestación de un servicio. En caso de una empresa de servicios como por ejemplo: un banco que realiza el mismo proceso para todos sus clientes cuando se procesa un depósito.

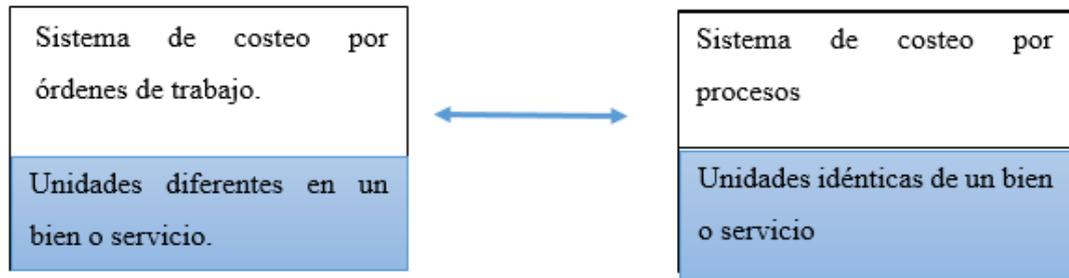
La materia prima continuamente sufre transformaciones para su producción homogénea, como en el caso del sistema por órdenes de producción es complicado rastrear la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación por cada unidad terminada.

Es importante conocer que en este sistema los costos de los productos o servicios se lo conocen en períodos semanales, mensuales o anuales y una vez iniciado el proceso de producción no puede ser detenido debido a que es de naturaleza continua, aunque existen casos como el ejemplo de una pasteurizadora de leche en que no toda la producción es continua.

En el caso de que la producción sea continua, es decir que cada proceso va de un departamento a otro o lo contrario de que sea paralela; en donde cada proceso puede ser independiente el uno del otro, a la producción se la debe almacenar en centros de costos una vez concluida la misma.

### **Características del sistema por procesos:**

1. Apto para empresas que producen en serie.
2. El objeto del costo lo constituyen las fases por donde transita el producto o servicio, hasta que éste concluya.
3. Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos. Dichos elementos son: materiales, mano de obra y costos generales.
4. Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, según sea el caso. Este programa es conocido por todos los protagonistas del proceso en las fases en que les corresponde actuar.
5. Los costos se determinan por períodos regulares, generalmente de un mes; por lo tanto, los costos parciales de las fases de los productos terminados, que son el resultado de la adición de dichas fases, serán el promedio del período correspondiente.
6. Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.
7. Funciona con costos históricos, con costos predeterminados o con ambos a la vez. (Zapata, 2007)



**Figura 2 Sistema de costeo por órdenes de trabajo vs sistema por procesos**  
 Fuente: Horngren, Datar, & Rajan, (2012)  
 Elaborado por: La Autora.

**De acuerdo con la base de costos pueden ser:**

- **Sistema de costo histórico:** Este sistema lo que hace es registrar los costos reales, en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio. Es decir estos costos se obtienen posteriormente a la conclusión de la fabricación del producto; lo que quiere decir que los mismos ya han sido incurridos.
- **Sistema de costos predeterminados:** A diferencia del sistema de costo histórico, los costos predeterminados se conocen o se estiman con anterioridad al proceso de producción, o también mediante el transcurso del mismo; lo que significa que los mismos se calculan antes de su ocurrencia.

**De acuerdo con algunas filosofías sobre el costo pueden ser:**

**Costeo total, absorbente o tradicional (Full Costing):** En este método se asigna los tres elementos del costo, pero no existe distinción entre fijos o variables.

Se le considera costeo absorbente debido a que se asemeja a una esponja que pasa de departamento por departamento, almacenando los costos de producción tanto fijos como variables incurridos en la elaboración del producto, con el fin de determinar el costo del mismo.

En este método no es necesario separar a los costos en fijos y variables, pero no quiere decir que no pueda hacerlo, más bien aquí se cargan ambos costos en el inventario de productos fabricados.

**“Costo total:** Materiales + Mano de obra+ Costos Indirectos + Contratación con terceros.” (Osorio & Cuervo, 2008)

**Costeo directo, variable o marginal (Direct Costing):** Este sistema asigna al producto los costos variables, son estos los que forman el costo de los productos fabricados, a diferencia del costeo absorbente se carga al inventario solo los costos variables. Por lo tanto es importante separarlos en fijos y variables.

Mientras que los costos fijos; forman parte de los gastos incurridos en el período junto con los gastos administrativos y de ventas.

En el sistema de costeo directo es importante mencionar que se puede aplicar tanto en base a costos predeterminados como históricos.

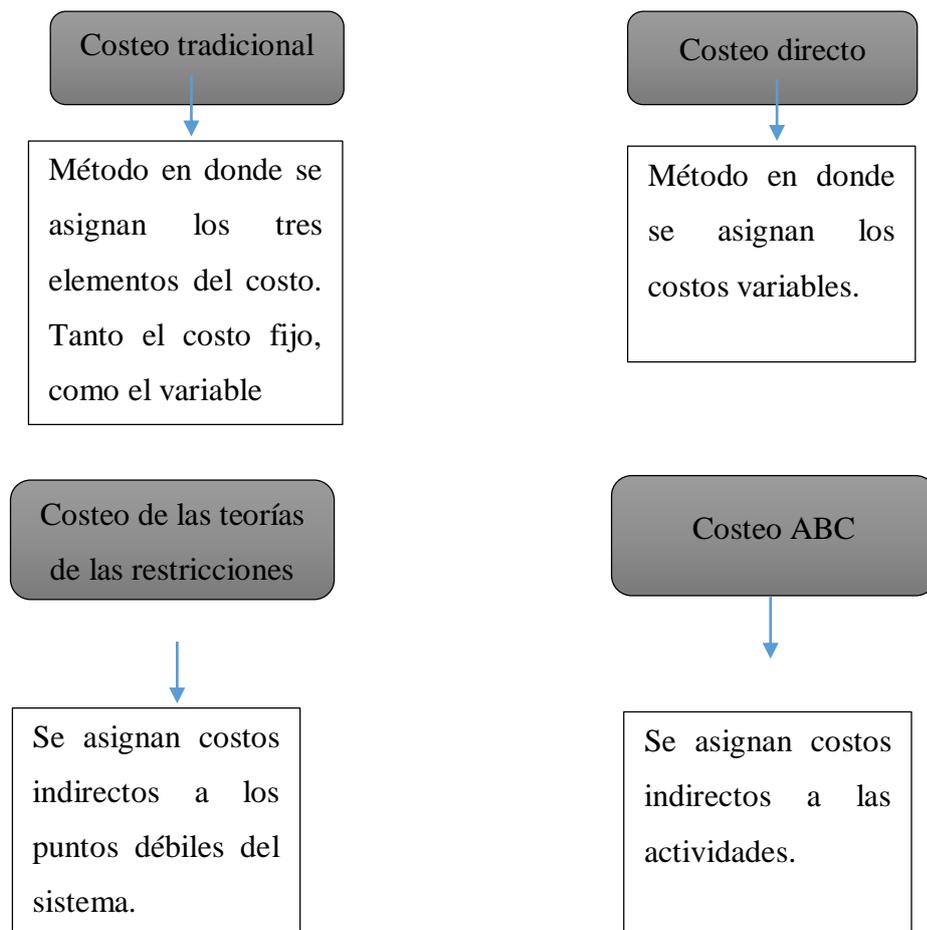
**“Costo total:** Materiales + Mano de obra variable + Costos Indirectos + Contratación con terceros.” (Osorio & Cuervo, 2008)

**Costo en la teoría de las restricciones (Throughput Accounting):** modelo que asigna los costos indirectos en los puntos débiles del sistema. La identificación de los recursos escasos (cuellos de botella) se hace absolutamente necesaria para sincronizar el sistema.

Es importante que la organización identifique sus restricciones; ya que se les conoce como barreras que impide la obtención de ganancias y la misma debe estar preparada en el corto plazo para gestionarlas y en el largo plazo para hacerlas frente.

**“Throughput:** Precio de venta – Costos variables.” (Osorio & Cuervo, 2008)

**Costeo basado en actividades (ABC):** modelo que asigna costos indirectos de fabricación a las actividades necesarias para la elaboración de un producto o prestación de un servicio. El ABC, identifica los costs drivers que generan cada una de las actividades.



**Figura 3 Filosofías del costo**  
Elaborado por: La Autora.

## **1.6 Contabilidad de costos método ABC**

El costeo basado en actividades se presenta como solución a los problemas que plantean los métodos tradicionales de costeo, busca dar una correcta asignación de los costos indirectos de fabricación, optimización de procesos, orientación hacia la generación de valor, pretender que la empresas sean más competitiva en su entorno, determinación de precios y rentabilidades, reducción de costos, etc. (Pabón, 2010)

Lo que hace el método ABC, es que primero almacena los costos incurridos en cada de las actividades en una empresa y luego los emplea en servicios u otros objetos del costo.

El gran reto de las empresas puede llegar a ser al momento de identificar los costos indirectos de fabricación, llegándose a convertir desde hace mucho tiempo en tema de discusión debido a que no se determina con exactitud como incluirlos en el costo de prestar un servicio.

Como meta que se plantea el ABC no es prorratear los CIF, sino más bien medir y aplicar costos a todos los recursos que consumen las actividades ya sea en un producto o servicio. Al contrario de un sistema tradicional de costeo que puede asignar los CIF, recurriendo a un prorrateo utilizando una tasa de aplicación o medida unitaria, lo cual provoca que está información ya no sea tan confiable, al momento de tomar decisiones.

Este sistema de costeo ha tenido mucho éxito según nos menciona David Ramírez Padilla en su libro Contabilidad administrativa un enfoque estratégico para competir, no solo porque asigna correctamente los CIF, sino también porque nos ayuda identificar el servicio, cliente, etc., más rentable lo cual es indispensable al momento que se aplica este sistema de costeo, por otro lado puede ayudar a controlar mejor los costos debido a que identifica las actividades más importantes y los recursos que se consumen en cada una.

Al momento de que el método ABC, ofrece costos más exactos a la realidad al momento de prestar el servicio, facilita el proceso de toma de decisiones y con esto la implementación de estrategias dentro de la organización.

COSTEO ABC	COSTEO TRADICIONAL
-Las actividades consumen los costos, los productos consumen actividades.	-Los productos consumen los costos.
-Asigna de los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por las actividades.	-Asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen. Una de las más usadas, es la de horas hombre.
-Se preocupa de valorizar principalmente todas las áreas de la organización.	-Se preocupa de valorizar principalmente los procesos productivos.
-Valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos	-Valorización de tipo funcional

**Figura 4 Costeo ABC vs Costeo Tradicional**

Fuente: (Herrera, 2012).

Elaborado por: La Autora.

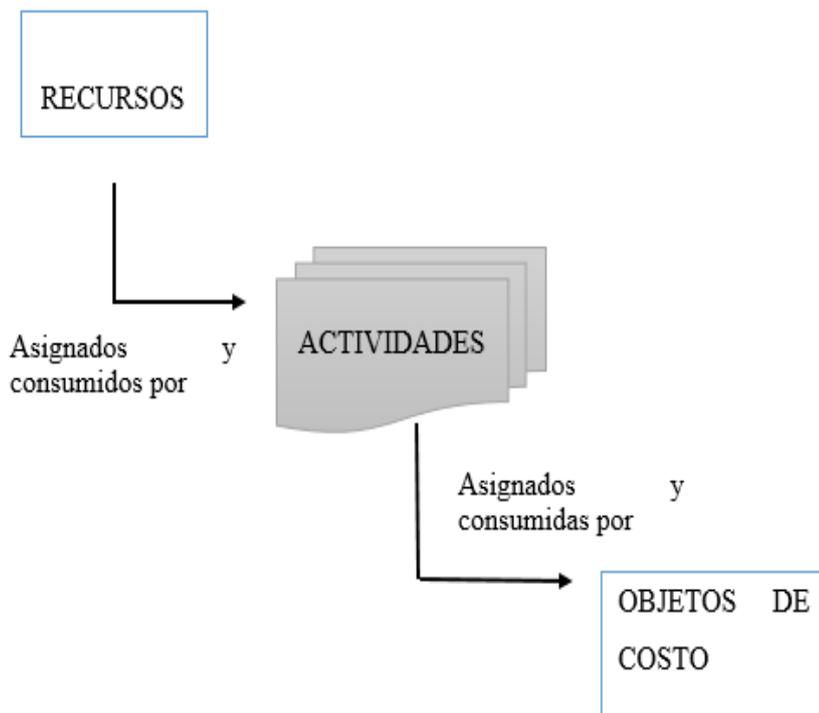
En el costeo ABC, las actividades pueden clasificarse así:

**1. Por la frecuencia:**

- a. Recurrente: La que hace la organización sobre una base continua, se compone de una entrada, salida y un producto. Con frecuencia afecta a un solo departamento.
- b. Periódica y eventual: La que ocurre en vez específicamente para proyectos únicos y que con frecuencia afecta a varios departamentos. (Zapata, 2007)

## 2. Por la importancia

- a. **Primaria:** constituye directamente a la misión de un departamento o unidad organizativa. Ejemplo: diseñar o rediseñar son dos actividades primarias de un departamento de ingeniería. Se caracteriza porque su salida se usa fuera de la organización o en otra unidad dentro de la organización.
- b. **Secundaria:** apoya las actividades primarias de la organización. Tiene carácter general y se convierte en recursos que son consumidos por actividades primarias. (Zapata, 2007)



**Figura 5 Definición gráfica del ABC**

Fuente: Osorio & Cuervo, (2008)

Elaborado por: La Autora

Según Pabón Hernán (2010), en su libro Fundamentos de Costos menciona que existe un proceso a seguir con la aplicación del sistema de costeo ABC.

#### **-Identificación de las Actividades.**

Este proceso es esencial al momento en que se va aplicar el sistema basado en actividades dentro de la organización, pues permite identificar las actividades que están generando valor y los recursos que cada una consume. Esto se lo realiza con la finalidad de asignar correctamente los costos indirectos de fabricación.

#### **-Identificación de los objetivos del costo.**

En el segundo proceso se busca que se acumulen los costos. Dentro de las organizaciones se les puede clasificar de dos maneras: los objetivos de costos temporales los cuales se reparten dentro de la organización y por último los objetivos finales de costos, que son los costos que se agrupan para no ser transferidos dentro de la misma, un ejemplo claro son los productos y servicios cuya finalidad es llegar a satisfacer las necesidades del cliente.

#### **-Asociación del costo con los objetivos del costo**

Se refiere a que los CIF, pueden distribuirse de maneras diferentes: directamente al objetivo del costo o de otra manera es identificando el tipo de inductor del costo asociado con la actividad.

#### **-Medidas de Actividad**

En este último proceso se determinan los cost drivers que genera cada una de las actividades en la empresa.

### 1.6.1 Historia del costeo ABC

En los últimos años la revolución tecnológica cada vez es mayor dentro de las organizaciones y por ende sus actividades cada vez son más automatizadas con la finalidad de incrementar su línea de nuevos servicios encaminadas a satisfacer al cliente, como consecuencia la de mano obra es menor.

Este factor ha causado alteraciones en los sistemas de costos, al momento en que disminuye la mano de obra incrementa otro elemento como son los CIF, los mismos que son más complejos al momento de costearles.

En la contabilidad existen varios sistemas de costeo: como el directo, por procesos, por órdenes de producción, estándar, etc., cada uno con sus respectivas características y su enfoque dependiendo de cada organización. Pero el Costeo ABC le presenta a la empresa una solución al momento de asignar correctamente los costos indirectos de fabricación por cada actividad realizada.

Según autores como Kaplan menciona que el método ABC, no es más que el regreso a la Contabilidad de Costos, debido a que anteriormente se enfocaba en las actividades más no en los procesos, como en la actualidad.

“El sistema de costos por actividades (ABC) aparece a mediados de la década de los ochenta, como una propuesta de aporte a las falencias de los sistemas de costos tradicionales; los promotores de este sistema son Robin Cooper y Robert Kaplan, quienes determinaron que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo.” (Bravo & Ubidia, 2013)

El método ABC, se preocupa de las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa y la generación de costos optimizando aquellas actividades como núcleo del cálculo de costos, a diferencia de los métodos tradicionales los cuales en ocasiones se enfocan solamente en gestión interna, como el caso de valoración de inventarios.

### 1.6.2 Objetivos del costeo ABC

Los objetivos fundamentales del costeo basado en actividades son:

1. Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
2. Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.

3. Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de los costos y toma de decisiones estratégicas.
4. Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades como fabricación, ventas, finanzas, procesos, etc. (Zapata, 2007)

### 1.6.3 Ventajas y Desventajas del costeo ABC

#### **Ventajas del Costeo ABC**

- Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos.
- Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructuralmente puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza.
- Puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales.
- El uso de indicadores no financieros para valorar inductores de costos.
- Facilita medidas de gestión, además de medidas para valorar los costos de producción. (Herrera, 2012)

#### **Desventajas del Costeo ABC**

- Su implementación es costosa en relación a otros métodos de costeo.
- En la ejecución del método ABC, puede presentar cierto grado de complejidad en la organización, de ahí la necesidad de capacitar a las personas que manejan la información y proceden a la toma de decisiones.
- Consume una cantidad importante de recursos, al momento de su implementación en la organización.

- La información contable que se va analizar, es histórica.
- Dificultad al identificar correctamente los cost drivers para cada actividad.

# CAPITULO 2

## **CAPITULO 2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA**

### **2.1 Situación actual de la empresa**

Datos de la compañía:

Ruc: 0190395049001

Razón social: Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustibles JP Auquilla S.A.

Nombre comercial: JP Auquilla Transporte Pesado.

Representante legal: Vélez Molina María

Contador: Salamea Bravo Margoth

Fecha de constitución: 29 de julio de 2013

Dirección: Cuenca: Av. Gonzales Suarez S/N y Cumandá frente a la Gasolinera Terpel.

Teléfono: 074058068

La empresa JP AUQUILLA S.A., tiene como actividad económica principal el transporte de carga pesada por carretera.

Al momento lleva a cabo actividades de logística y distribución dentro de la cadena de valor de empresas como Novopan del Ecuador S.A., Distablasa S.A., Insumos químicos para petroleras: Benbarec S.A., Transmerquim de Ecuador S.A. como sus principales clientes, cubre rutas en el territorio nacional como: Cuenca-Quito, Quito-Cuenca, Cuenca – El Coca y El Coca- Cuenca.

En el año 2013 se establece como persona jurídica, Sociedad Anónima puesto que anteriormente operaba únicamente como contribuyente obligado a llevar contabilidad bajo la responsabilidad de la Sra. María Vélez Molina, quien actualmente es la gerente de la empresa, esto debido a que es una empresa familiar.

### **2.2 Situación contable de la empresa**

En cuanto a la situación contable, es de manifestar que la empresa entre los meses de octubre, noviembre, diciembre del año 2013, no mantiene registro de sus operaciones contables, debido a que permanece operando como contribuyente obligado a llevar

contabilidad bajo la responsabilidad de “María Consolación Vélez” y durante este período se encuentra consolidando información necesaria para la sociedad.

La empresa en el período comprendido entre enero – noviembre del año 2014 de igual manera no ha registrado sus movimientos, sin embargo, a partir del mes de diciembre da inicio a sus registros contables, pero cabe recalcar que esta información contable-financiera se encuentran en proceso de depuración para su respectiva declaración en abril del 2015 y al momento se dispone de esta información de manera preliminar.

Actualmente la encargada de la parte contable es la Ing. Margoth Salamea, quien labora a tiempo parcial y presta sus servicios de manera externa a la empresa, ella registra las operaciones mediante un sistema de partida doble, para lo cual maneja el software contable Bemus; el mismo que cuenta con los siguientes módulos, aplicados a la empresa:

#### Contabilidad

Manejo del plan de cuentas: en donde se presenta las opciones de modificación, eliminación y creación de cuentas.

#### SRI

Este módulo nos permite efectuar anexos transaccionales, para ser presentados al servicio de rentas internas.

Ejemplo de un asiento contable efectuado en el programa bemus:

<b>ASIENTO DE DIARIO</b>			
Concepto:	Pago de sueldo Enero		
Referencia	CD00138		
CONTABILIDAD		Asiento #	1552
5.1.2.001.001	Sueldos y Salarios	\$ 2.393,24	
1.1.1.001.001	CAJA GENERAL		\$ 2.393,24
		Debe: \$ 2.393,24	Haber: \$ 2.393,24

La contabilidad juega un papel únicamente para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, más no se considera como una herramienta útil para la toma de decisiones gerenciales.

La empresa no cuenta con una estructuración de costos ni un método de costeo del servicio confiable que permita una adecuada toma de decisiones, debido a que el Gerente adopta el costo y el precio de venta de una manera empírica, basada en su experiencia personal pero no técnica.

A continuación se presenta un cuadro referencial de los costos establecidos por el gerente, por ruta:

**Tabla 1 Costos Generales por Ruta.**

Ruta	Producto	P.V.P	Costos		Peso en tonelada
			Rubro	Valor	
Cuenca- Quito	Baritina	750	Combustible	250	30
			Peaje	36	
			Comida del día	12	
Quito-Cuenca	Aglomerados(Madera)	600	Sueldo conductor	106.60	
<b>Total</b>		1350		404.60	
Cuenca- Quito	Carbonato	650	Combustible	250	30
			Peaje	36	
			Comida del día.	12	
Quito-Cuenca	Aglomerados(Madera)	600	Sueldo conductor	106.60	
<b>Total</b>		1250		404.60	
Cuenca - El Coca- Quito	Baritina	1350	Combustible	300	30
			Peaje	12	
			Comida del día	14	
Quito-Cuenca	Aglomerados(Madera)	600	Sueldo conductor	106.60	
<b>Total</b>		1950		432.60	
Cuenca - El Coca- Quito	Carbonato	1300	Combustible	300	30
			Peaje	12	
			Comida del día	14	
Quito-Cuenca	Aglomerados(Madera)	600	Sueldo conductor	106.60	
<b>Total</b>		1900		432.60	

Fuente: Entrevista con gerente de la empresa JP AUQUILLA S.A  
Elaborador por: La Autora

## 2.3 Plan estratégico de la empresa

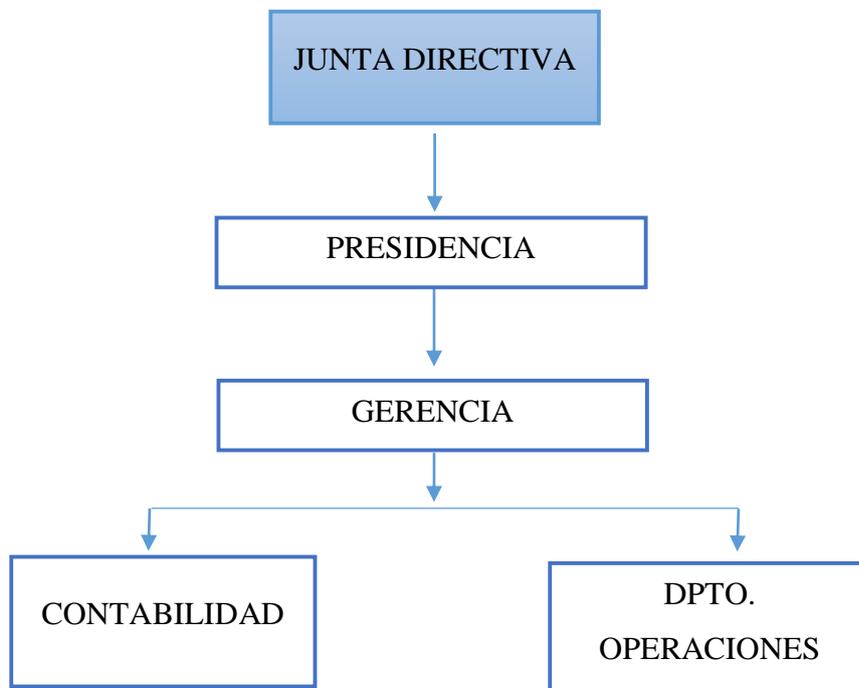
### 2.3.1 Misión

“Transportamos y solucionamos los procesos de distribución en la logística de las industrias Nacionales, garantizando la satisfacción y originando el desarrollo de los clientes y nuestra empresa.”

### 2.3.2 Visión

“Formar parte de los líderes en transporte pesado del Austro Ecuatoriano, enriqueciendo las relaciones comerciales de las industrias.”

## 2.4 Estructura Organizacional de la empresa



**Figura 6 Organigrama de la Empresa JP AUQUILLA S.A.**  
Fuente: Entrevista con el gerente de la empresa JP AUQUILLA S.A.  
Elaborador por: La Autora

#### 2.4.1 Junta Directiva

Según resolución no. 614, EXPEDIENTE no. 171551 de la Superintendencia de Compañías, indica que la empresa comenzó sus operaciones con un capital de \$800 y que actualmente los accionistas están representados por:

Sr. Andrés Auquilla Vélez, con un aporte de capital de \$200.

Sra. María Vélez Molina, con un aporte de capital de \$200.

Sr. Daniel Auquilla Vélez, con un aporte de capital de \$200.

Sra. Patricia Auquilla Vélez, con un aporte de capital de \$200.

Quienes son los responsables de velar por las operaciones diarias de la compañía y colaborar para que goce de bienestar económico – financiero en el desempeño de sus actividades.

#### 2.4.2 Presidencia

Según menciona la gerente de la empresa el encargado de la presidencia, el Sr. Andrés Auquilla Vélez encargado de lleva a cabo las siguientes funciones:

- Convocar a las reuniones de la junta directiva
- Vigilar la marcha de la compañía.
- Velar por el bienestar de los servidores de la compañía.
- Apoyo en gran parte al soporte gerencial.

#### 2.4.3 Gerencia

El gerente de la empresa es la Sra. María Vélez Molina, quien tras la entrevista efectuada ha señalado que entre sus funciones desempeñadas están:

- Ser quien represente legalmente, judicialmente y extrajudicialmente a la empresa.

- Gestionar la marcha administrativa de la misma.
- Ser responsable de la parte económico – financiera de la compañía.
- Realizar las inversiones que creyera conveniente para una correcta marcha del negocio.
- Cumplir y participar de las actividades de la empresa
- Poseer carácter de líder al frente de la empresa y como consecuencia tomar las decisiones asertivas en la compañía.

#### 2.4.4 Departamento de Contabilidad

En cuanto a la parte contable de la empresa esta asesorada por la Ing. Margoth Salamea, quien labora a tiempo parcial y de manera externa a la empresa.

Entre las funciones más importantes que lleva a cabo externamente la contadora están:

- Elaboración de declaraciones tanto del IVA como del impuesto a la renta.
- Pago de impuestos correspondientes.
- Elaborar Estados Financieros.
- Elaborar depreciaciones en caso de propiedad, planta y equipo.

El departamento de contabilidad se considera que no funciona como tal, debido a que la información que se maneja se lo realiza de manera superficial y las funciones se llevan a cabo por personas que no están ligados directamente con el mismo así tenemos al Presidente y Gerente que realizan las siguientes funciones:

- Elaboración de roles de pago.
- Elaboración de facturas de compra / venta.
- Archivo de facturas de compra / venta
- Realización de retenciones emitidas por los clientes.
- Conciliaciones bancarias.

Esta información recopilan y entregan a la Contadora para su respectivo registro y pago de impuestos.

#### 2.4.5 Departamento de Operaciones

El departamento de operaciones está asesorado por el Sr. Patricio Auquilla, quien según nos indicó el gerente de la empresa, desempeña las siguientes funciones:

- Recapta diariamente los pedidos, ya sea de los insumos químicos, o de los aglomerados.
- Programa las rutas semanalmente para la empresa.
- Supervisión diaria de los choferes.
- Control y monitoreo de la carga por medio de un software denominado Track link.
- Controlar que exista un adecuado mantenimiento de los vehículos.

## 2.5 FODA de la Empresa

<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Experiencia por parte de la contadora de la empresa.</li><li>• Disponibilidad de los propietarios por contar con una estructura nueva de costeo.</li><li>• Compromiso de la organización para adaptarse al cambio, en cuanto a la aplicación de un nuevo método de costeo.</li><li>• Sistema satelital de protección para sus vehículos.</li></ul>	<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La empresa es reconocida en el mercado</li><li>• Personal capacitado en el mercado laboral sobre aspectos contables financieros.</li><li>• Sistemas contables en el mercado que sirvan a los intereses contables financieros de la empresa.</li></ul>
<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Inadecuado Sistema de costeo en el servicio realizado.</li><li>• No se aplica presupuestos en caso de mantenimiento de los camiones, reposición de insumos para camiones, etc.</li><li>• Falta de comunicación entre los departamentos de contabilidad y operaciones.</li><li>• La información contable que se maneja se lo hace de manera superficial.</li></ul>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Amplia gama de competidores en el mercado de transporte.</li><li>• Industria competitiva en precios bajos.</li><li>• Barreras arancelarias, que encarecen los precios de las partes de los vehículos.</li></ul>

**Figura 7 FODA DE LA EMPRESA**

Fuente: Entrevista con el gerente de la empresa JP AUQUILLA S.A

Elaborador por: La Autora

A continuación se menciona las empresas de transporte pesado existentes en el mercado.

Interborder S.A.  
Transportes Molina García S.A.  
Interboro Transport S.A.  
Transportes Malvandino Cía. Ltda.  
Transportes Ortiz S.A.  
Compañía De Transportes De Carga Cartiz S.A.  
Austrocarga Cía. Ltda.  
Transportes Piedra Transpiedra S.A.  
Carpecuatoriana S.A.  
Trans-Narvaez Cía. Ltda.  
Ormutrans S. A.  
Rolhertruck S.A. Servicio Pesado De Carga,  
Combustibles Y Volquetas  
Empresa Transportadora Azuaya De Carga Transazuaya  
Cía. Ltda.  
Compañía De Carga Pesada Reina Del Cajas S.A.  
Comcaperecasa  
Compañía Anónima De Transportes De Carga Pesada  
Cafravor  
Transportes Valmandina Cía. Ltda.  
Sevillatrucks S.A.  
Matcot Cía. Ltda.  
Totalisa Cía. Ltda.  
Arecotsa Arenal Compañía De Transporte S. A.  
Transporte Nacional E Internacional Pesado Y De  
Combustibles Cotrapeco S.A.  
Hormitransport Cía. Ltda.  
Unitrucks C. A.  
Transportes Comercial Vásquez Guerrero Cía. Ltda.  
Compaque Cía. Ltda.  
Transportadores Del Austro Imeaustro Cía. Ltda.  
Transnexos S.A.  
Renotrans C.A.  
Tranecuagas Transporte Ecuatoriano De Gas S.A.  
Transportes Mesías Vásquez E Hijos Cía. Ltda.  
**Compañía de Transporte Nacional e Internacional de  
Carga y combustibles JP AUQUILLA S.A.**  
Trans Pioneros Del Austro Cia. Ltda.  
Transportes Transtrucks S.A.  
Transporte Flotacañari S.A.  
Compañía De Transporte De Carga Pesada Padetrans  
S.A.  
Transportes Paguay Transpaguay S. A.

Transportes Rayfrank Cia. Ltda.  
Transporte Nacional E Internacional De Carga Pesada Y  
Combustibles Castillo S.A. Tracassa  
Transportes Grande De Carga Velez Semeria Cía. Ltda.  
Transporte Y Comercio Jorge Quezada Cía. Ltda.  
Compañía Interprovincial De Transporte Pesado  
Dieciseis De Febrero Citrapefca C.A.  
Ecuatoriana De Transporte Austral Comercial Pesado  
Etacompe Cia. Ltda.  
Compañía De Transporte De Carga Pesada Transbuffalo  
Cia. Ltda.  
Compañía De Transportes Las Semillitas S.A. Transemil  
Trans. Silvio Brito E Hijos Cia. Ltda.  
Comercio, Importaciones Nacionales E Internacionales,  
Pesado Y Combustibles Yiretrans S.A.  
Multimodal De Carga Multicargo Cia. Ltda.  
Blue Target Blutar Cia. Ltda.  
Compañía De Transporte Pesado Palacios Duran S.A.  
Compañía Familiar De Carga Pesada Colifa Cia. Ltda.  
Transporte De Carga Pesada Su Operador Logístico S.A.  
Tracaperlo  
Transporte Trainhco Cia. Ltda.  
Transporte Nacional E Internacional Pesado Y De  
Combustibles Consenur S.A.  
Compañía De Transporte De Carga Pesada Magno Brito  
Cía. Ltda.  
Transportes Ordoñez Campoverde Cía. Ltda.  
Viajerotrans C.A.  
Transportes Reina Del Cisne Trancisne Cía. Ltda.  
Transportaciones Gallegos Caceres Cia. Ltda.  
Transharris Cia. Ltda.  
Compañía De Carga Pesada Tricolor S.A. Cocatriza  
Flechatrucks S.A.  
Comercial Coronel Penaherrera Cia. Ltda.  
Pereztrans Cía. Ltda.  
Transportes De Carga Pesada Efficientruks S. A.  
Transmamolina Transporte Materiales Molina Cía. Ltda.  
Duvaltrans S. A.  
Transportes Lubatrans Cia. Ltda.  
Compañía De Transporte Pesado Y Mudanzas Cotrapem-  
Soc S.A.  
Compañía De Carga Pesada Guamán Guzmán S. A.  
Codpeguagusa  
Compañía De Transporte Pesado Muñoz Martínez S.A.  
Cotrapmuñomasa  
Kether Cía. Ltda.  
Flota Del Austro S. A. Flotaus  
Totaltrans Cía. Ltda.

Transportes Y Comercio Hnos. Serrano C.A.  
Compañía De Transporte Pesado Martsaband S.A.  
Trapevi Transporte Pesado Villavicencio Cía. Ltda.  
Angamartrans S.A.  
Transportes Gil Ortiz Transgilor Cía. Ltda.  
C.A. De Transporte En Carga Pesada Orellana Asociados  
Transoras  
Comercio, Importaciones Nacionales E Internacionales,  
Pesado Y Combustibles Iñigueztrans S.A.  
Transrodriguez S. A.  
Volquetas Virgen Del Milagro Volmilagro S.A.  
Compañía De Transportes En Volquetes Transcabo Cia.  
Ltda.  
Compañía De Transporte Pesado Y Combustibles Ivan  
Guaman S.A.  
Guaman Y Muñoz De Transporte Cia. Ltda.  
Transporte Pesado Y Combustibles Moviltranstruck C.A.  
Vanerutrans S. A.  
Avetransca Alta Velocidad Del Ecuador C.A.  
Comat Compañía Anonima De Transportes  
Compañía Anonima De Transporte De Carga Pesada  
Buenos Aires Transbuenosaires  
Compañía De Carga Pesada Arias Vega Y Asociados S.A.  
Transcampoverde Encoexpres Cia. Ltda.  
Transportes Trailersman Cia. Ltda.

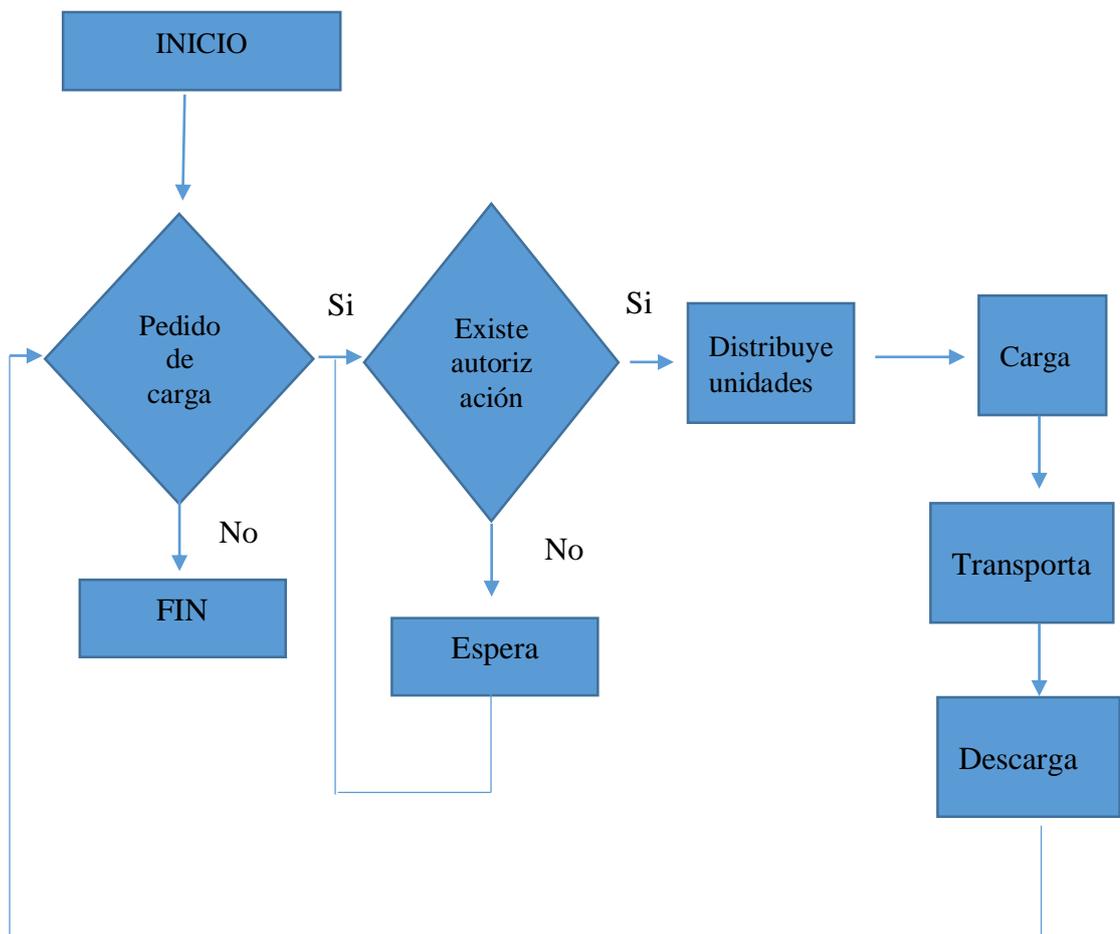
Fuente: <http://www.superCIAS.gob.ec/portalinformacion/portal/index.php>

# CAPITULO 3

# CAPITULO 3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA JP AUQUILLA S.A.

## 3.1 Análisis del costo de las rutas de la empresa

Para transportar la carga hacia su destino final ya sea baritina, carbonato o aglomerados efectúan el siguiente flujo de actividades:



**Figura 8 Diagrama del flujo de actividades de la empresa**  
Fuente: Entrevista con el jefe del departamento de operaciones.  
Elaborado por: La Autora.

### 3.1.1 Análisis del costo de la ruta Cuenca – Quito, Quito – Cuenca

#### 3.1.1.01 Clasificación de los Costos de la ruta 1.

**Tabla 2 Clasificación de los Costos Ruta 1**

RUTA 1			
CLASIFICACIÓN DE COSTOS	No. Unidades	Valor vehículo	Valor total mensual
Combustible	2	\$ 2.500,00	\$ 5.000,00
Llantas		\$ 630,00	\$ 1.260,00
Lubricantes		\$ 150,00	\$ 300,00
Filtros		\$ 30,00	\$ 60,00
Mantenimiento.		\$ 230,00	\$ 460,00
Conductores		\$ 1.418,00	\$ 2.836,00
Seguro		\$ 266,67	\$ 533,33
Depreciación del vehículo		\$ 611,11	\$ 1.222,22
Rastreo Satelital		\$ 60,00	\$ 120,00
Administrativos		\$ 449,39	\$ 449,39
Peaje		\$ 360,00	\$ 720,00
<b>Total</b>			<b>\$ 6.705,17</b>

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.

Elaborado por: La Autora.

En los recursos Administrativos se ha considerado \$344,5, que es el sueldo incluido los fondos de reserva, junto con los beneficios sociales que recibe el empleado que es \$104,89. En la depreciación se ha efectuado el valor del bien/vida útil. Según la NIC 16 TRATAMIENTO DE ACTIVOS, menciona que la vida útil del activo se considera al periodo que se espera utilizar el mismo, en este caso será para 15 años como mencionó el gerente de la empresa.

**Tabla 3 Actividades Primarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 1.**

<b>Actividades Primarias</b>			
<b>Actividad</b>	<b>Proceso</b>	<b>Tiempo Estimado Horas</b>	<b>Porcentaje de Asignación</b>
<b>Contacto con el cliente</b>	Toma de pedido	0,17	20%
	Recibir órdenes de transportar	0,17	20%
	Recibir autorización de carga	0,50	60%
<b>Total</b>		<b>0,8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
Elaborado por: La Autora

En cuanto al porcentaje de asignación de las actividades primarias, se ha calculado en relación al tiempo en el cual se lleva a cabo cada una de ellas. Considerando que, en la ruta Cuenca- Quito, Quito-Cuenca se requieren dos vehículos para el traslado de la carga.

**Tabla 4 Actividades Secundarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 1**

<b>Actividades Secundarias</b>			
<b>Actividad</b>	<b>Proceso</b>	<b>Tiempo Estimado Horas</b>	<b>Porcentaje de Asignación</b>
<b>Transporte de la carga</b>	Preparar rutas	1	3%
	Distribuir unidades	1	3%
	Carga al camión	4	11%
	Traslado de la carga	25	71%
	Descarga del camión	4	12%
<b>Total</b>		<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.

Elaborado por: La Autora.

De igual manera el porcentaje de asignación de las actividades secundarias, se ha calculado en relación al tiempo en el cual se lleva a cabo cada una de ellas. Considerando que, en la ruta Cuenca- Quito, Quito-Cuenca se requieren dos vehículos para el traslado de la carga.

**Tabla 5 Recursos y Cost Driver de Actividades Primarias. Ruta 1**

**ACTIVIDADES PRIMARIAS**

AP1	Toma de pedido
AP2	Recibir órdenes de transportar
AP3	Recibir autorización de carga

<b>Recursos y Cost Driver de Actividades Primarias</b>						
<b>No. Unidades</b>	<b>Recursos</b>	<b>Cost. Driver</b>	<b>No.</b>	<b>Actividades Primarias</b>		
				<b>AP1</b>	<b>AP2</b>	<b>AP3</b>
2	Rastreo Satelital	No. Horas	1440	288	288	864
2	Administrativos	No. Horas trabajadas	160	32	32	96
2	Depreciación	No. Horas	1440	288	288	864
2	Seguro	No. Horas	1440	288	288	864

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
Elaborado por: La Autora.

En el cálculo para el número de horas tanto para el rastreo satelital, depreciación y el seguro se ha considerado las 24 horas al día, los 30 días del año y los dos vehículos que se requieren en traslado de la carga en la ruta Cuenca-Quito, Quito-Cuenca.

**Tabla 6 Distribución de Recursos por cada Actividad Primaria. Ruta 1**

<b>Distribución de Recursos para cada Actividad Primaria</b>					
			<b>Actividades Primarias</b>		
<b>No. Unidades</b>	<b>Recursos</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>AP1</b>	<b>AP2</b>	<b>AP3</b>
2	Rastreo Satelital	\$120,00	\$ 24,00	\$ 24,00	\$ 72,00
	Administrativos	\$449,39	\$ 89,88	\$ 89,88	\$ 269,63
	Depreciación	\$1.222,22	\$ 244,44	\$ 244,44	\$ 733,34
	Seguro	\$533,34	\$ 106,67	\$ 106,67	\$ 320,00
<b>Total</b>		<b>\$2.324,95</b>	<b>\$ 464,99</b>	<b>\$ 464,99</b>	<b>\$ 1.394,97</b>

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
 Elaborado por: La Autora.

**Tabla 7 Recursos y Cost Driver de Actividades Secundarias. Ruta 1**

<b>ACTIVIDADES SECUNDARIAS</b>	
AS1	Preparar rutas
AS2	Distribuir unidades
AS3	Carga al camión
AS4	Traslado de la carga
AS5	Descarga del camión

<b>Recursos y Cost Driver de Actividades Secundarias</b>								
<b>No. Unidades</b>	<b>Recursos</b>	<b>Cost. Driver</b>	<b>No.</b>	<b>Actividades Secundarias</b>				
				<b>AS1</b>	<b>AS2</b>	<b>AS3</b>	<b>AS4</b>	<b>AS5</b>
2	Combustible	No. Km recorridos	16800				16800	
	Llantas	No. Km recorridos	16800				16800	
	Lubricantes	No. Km recorridos	16800				16800	
	Filtros	No. Km recorridos	16800				16800	
	Mantenimiento.	No. Km recorridos	16800				16800	
	Conductores	No. Horas requeridas en la actividad	500				500	
	Seguro	No. Horas	1440	41	41	165	1029	164
	Depreciación del vehículo	No. Horas	1440	41	41	165	1029	164
	Rastreo Satelital	No. Horas	1440	41	41	165	1029	164
	Administrativos	No. Horas trabajadas	160	80	80			
	Peaje	No. Viajes	20				20	

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.

Elaborado por: La Autora.

En el cálculo para los kilómetros recorridos, se ha considerado 840 tanto de ida como de regreso y por los 20 viajes. Teniendo en cuenta que cada uno realiza 10 viajes.

Tabla 8 Distribución de Recursos para cada Actividad Secundaria. Ruta 1

<b>Distribución de Recursos para cada Actividad Secundaria</b>							
<b>No. Unidades</b>	<b>Recursos</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>Actividades Secundarias</b>				
			<b>AS1</b>	<b>AS2</b>	<b>AS3</b>	<b>AS4</b>	<b>AS5</b>
2	Combustible	\$5.000,00				\$ 5.000,00	
	Llantas	\$1.260,00				\$ 1.260,00	
	Lubricantes	\$300,00				\$ 300,00	
	Filtros	\$60,00				\$ 60,00	
	Mantenimiento.	\$460,00				\$ 460,00	
	Conductores	\$2.836,00				\$ 2.836,00	
	Seguro	\$533,33	\$ 15,24	\$ 15,24	\$60,95	\$ 380,95	\$ 60,95
	Depreciación del vehículo	\$1.222,22	\$ 34,92	\$ 34,92	\$139,68	\$ 873,02	\$ 139,68
	Rastreo Satelital	\$120,00	\$ 3,43	\$ 3,43	\$13,71	\$ 85,72	\$ 13,71
	Administrativos	\$449,39	\$ 224,69	\$ 224,70			
	Peaje	\$720,00				\$ 720,00	
<b>Total</b>	<b>\$12.960,94</b>	<b>\$ 278,28</b>	<b>\$ 278,28</b>	<b>\$214,35</b>	<b>\$ 11.975,68</b>	<b>\$ 214,35</b>	

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
Elaborado por: La Autora.

### 3.1.2 Análisis del costo de la ruta Cuenca – El Coca, El Coca Quito, Quito – Cuenca

#### 3.1.2.01 Clasificación de los Costos de la ruta 2.

**Tabla 9 Clasificación de los Costos de la Ruta 2**

RUTA 2		
CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	No. Unidades	Valor total mensual
Combustible	1	\$ 1.800,00
Llantas		\$ 630,00
Lubricantes		\$ 150,00
Filtros		\$ 30,00
Mantenimiento.		\$ 230,00
Conductores		\$ 1.418,00
Seguro		\$ 266,67
Depreciación del vehículo		\$ 611,11
Rastreo Satelital		\$ 60,00
Administrativos		\$ 449,39
Peaje		\$ 144,00
<b>Total</b>		

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.

Elaborado por: La Autora.

En los recursos de Administrativos se ha considerado 344,5, que es el sueldo incluido los fondos de reserva, junto con los beneficios sociales que recibe el empleado que es 104,89. En la depreciación se ha efectuado el valor del bien/vida útil. Según la NIC 16 TRATAMIENTO DE ACTIVOS, menciona que la vida útil del activo se considera al periodo que se espera utilizar el mismo, en este caso será para 15 años como menciona el gerente de la empresa.

**Tabla 10 Actividades Primarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 2**

<b>Actividades Primarias</b>			
<b>Actividad</b>	<b>Proceso</b>	<b>Tiempo Estimado Horas</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Contacto con el cliente</b>	Toma de pedido	0,08	7%
	Recibir órdenes de transportar	0,08	7%
	Recibir autorización de carga	1	86%
<b>Total</b>		1,2	100%

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.

Elaborado por: La Autora.

El porcentaje de asignación se ha calculado en base al tiempo en que se lleva a cabo cada una de las actividades primarias. En esta ruta solo se requiere un vehículo para el traslado de la carga.

**Tabla 11 Actividades Secundarias, Proceso, Porcentaje de Asignación. Ruta 2**

<b>Actividades Secundarias</b>			
<b>Actividad</b>	<b>Proceso</b>	<b>Tiempo Estimado Horas</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Transporte de la carga</b>	Preparar rutas	0,5	1%
	Distribuir unidades	0,5	1%
	Carga al camión	2	5%
	Traslado de la carga	37	88%
	Descarga del camión	2	5%
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
Elaborado por: La Autora.

De igual manera en la ruta Cuenca-El Coca, El Coca- Quito y Quito – Cuenca el porcentaje de asignación se ha calculado en base al tiempo en que se lleva a cabo cada una de las actividades secundarias. Se requiere un vehículo para el traslado de la carga.

Tabla 12 Recursos y Cost Driver de Actividades Primarias. Ruta 2

**ACTIVIDADES PRIMARIAS**

AP1	Toma de pedido
AP2	Recibir órdenes de transportar
AP3	Recibir autorización de carga

Recursos y Cost Driver de Actividades Primaria						
No. Unidades	Recursos	Cost. Driver	No.	Actividades Primarias		
				AP1	AP2	AP3
1	Rastreo Satelital	No. Horas	720	51	51	618
	Administrativos	No. Horas trabajadas	160	11	11	138
	Depreciación	No. Horas	720	51	51	618
	Seguro	No. Horas	720	51	51	618

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
Elaborado por: La Autora.

En lo que se refiere al cálculo de horas para el rastreo satelital, depreciación y seguro se ha determinado se ha determinado considerando, las 24 horas y los 30 días del mes.

Tabla 13 Distribución de Recursos para cada Actividad Primaria Ruta 2.

Distribución de Recursos para cada Actividad Primaria					
No. Unidades	Recursos	Valor mensual	Actividades Primarias		
			AP1	AP2	AP3
1	Rastreo Satelital	\$ 60,00	\$ 4,29	\$ 4,29	\$ 51,43
	Administrativos	\$ 449,39	\$ 32,10	\$ 32,10	\$ 385,19
	Depreciación	\$ 611,11	\$ 43,65	\$ 43,65	\$ 523,81
	Seguro	\$ 266,66	\$ 19,05	\$ 19,05	\$ 228,57
<b>Total</b>		<b>\$ 1.387,16</b>	<b>\$ 99,08</b>	<b>\$ 99,08</b>	<b>\$ 1.189,00</b>

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
Elaborado por: La Autora

Tabla 14 Recursos y Cost Driver de Actividades Secundarias. Ruta 2

**ACTIVIDADES SECUNDARIAS**

AS1	Preparar rutas
AS2	Distribuir unidades
AS3	Carga al camión
AS4	Traslado de la carga
AS5	Descarga del camión

Recursos y Cost Driver de Actividades Secundarias								
No. Unidades	Recursos	Cost. Driver	No.	Actividades Secundarias				
				AS1	AS2	AS3	AS4	AS5
1	Combustible	No. Km recorridos	7908				7908	
	Llantas	No. Km recorridos	7908				7908	
	Lubricantes	No. Km recorridos	7908				7908	
	Filtros	No. Km recorridos	7908				7908	
	Mantenimiento.	No. Km recorridos	7908				7908	
	Conductores	No. Horas requeridas en la actividad	222				222	
	Seguro	No. Horas	720	9	9	34	634	34
	Depreciación del vehículo	No. Horas	720	9	9	34	634	34
	Rastreo Satelital	No. Horas	720	9	9	34	634	34
	Administrativos	No. Horas trabajadas	160	80	80			
	Peaje	No. Viajes	6				6	

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.

Elaborado por: La Autora.

Para el cálculo del número de kilómetros se ha considerado 1318 que recorren en ruta y por los seis viajes que se realizan al mes. Para lo que se requiere de un vehículo.

Tabla 15 Distribución de Recursos para cada Actividad Secundaria. Ruta 2

Distribución de Recursos para cada Actividad Secundaria							
No. Unidades	Recursos	Valor mensual	Actividades Secundarias				
			AS1	AS2	AS3	AS4	AS5
1	Combustible	\$1.800,00				\$ 1.800,00	
	Llantas	\$630,00				\$ 630,00	
	Lubricantes	\$150,00				\$ 150,00	
	Filtros	\$30,00				\$ 30,00	
	Mantenimiento.	\$230,00				\$ 230,00	
	Conductores	\$1.418,00				\$ 1.418,00	
	Seguro	\$266,67	\$ 3,17	\$ 3,17	\$ 12,70	\$ 234,93	\$ 12,70
	Depreciación del vehículo	\$611,11	\$ 7,28	\$ 7,28	\$ 29,10	\$ 538,35	\$ 29,10
	Rastreo Satelital	\$60,00	\$ 0,71	\$ 0,71	\$ 2,86	\$ 52,86	\$ 2,86
	Administrativos	\$449,39	\$ 224,69	\$ 224,70			
	Peaje	\$ 144				\$ 144,00	
<b>Total</b>		<b>\$ 5.789,17</b>	<b>\$ 235,85</b>	<b>\$ 235,86</b>	<b>\$ 44,66</b>	<b>\$ 5.228,14</b>	<b>\$ 44,66</b>

Fuente: Entrevista Gerencia JP AUQUILLA S.A.  
Elaborado por: La Autora

**Tabla 16 Distribución Mensual para cada una de las rutas.**

			<b>Rutas</b>	
<b>No. Unidades</b>	<b>Actividad</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>Ruta 1</b>	<b>Ruta 2</b>
3	Toma de pedido	\$ 564,07	\$ 464,99	\$ 99,08
	Recibir órdenes de transportar	\$ 564,07	\$ 464,99	\$ 99,08
	Recibir autorización de carga	\$ 2.583,97	\$ 1.394,97	\$ 1.189,00
	Preparar rutas	\$ 514,14	\$ 278,28	\$ 235,86
	Distribuir unidades	\$ 514,14	\$ 278,28	\$ 235,86
	Carga al camión	\$ 259,00	\$ 214,35	\$ 44,65
	Traslado de la carga	\$ 17 203,82	\$ 11.975,68	\$ 5.228.14
	Descarga del camión	\$ 259,01	\$ 214,35	\$ 44,66
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15.285,89</b>	<b>\$ 7.176,33</b>

Elaborado por: La Autora.

### **Costo por ruta**

Para la ruta 1:  $\$15285.89/20 = \$764.30$

Para la ruta 2:  $\$7176.33/6 = \$1196.05$

En la asignación de la ruta 1; Cuenca- Quito, Quito-Cuenca los cálculos se han realizado en base a dos vehículos que recorren la ruta.

En la asignación de la ruta 2; Cuenca-El Coca, El Coca-Quito, Quito-Cuenca, los cálculos se han realizado en base a un solo vehículo que recorre la misma.

## CONCLUSIONES

La empresa de transporte pesado JP AUQUILLA S.A., tiene como actividad principal el transporte de carga pesada por carretera.

Actualmente mantiene sus operaciones como Sociedad Anónima, ya que anteriormente operaba como contribuyente obligado a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad de “María Consolación Vélez”.

- La empresa carece de un método de costeo, que le permita identificar correctamente los costos, que genera cada una de las actividades en el traslado de la carga.
- Los costos son asignados en base al criterio del gerente (experiencia vivida).
- El departamento de contabilidad se considera que no funciona como tal, debido a que las funciones se llevan a cabo por personas que no están ligados directamente con el mismo así tenemos al Presidente y Gerente.
- La contadora de la empresa labora a tiempo parcial dentro de la empresa y únicamente presta sus servicios profesionales para fines tributarios.
- La empresa al manejar la información contable de manera superficial, no le permite generar estrategias y tomar decisiones oportunas sobre inversiones, política de precios, etc.
- Al momento de aplicar el método ABC, se determinó costos reales que incurren en cada actividad y que al momento se desconocían por parte de la gerencia, tales como: depreciaciones, seguros, rastreo satelital y los administrativos. Los mismos que son relevantes para determinar el costo del servicio.
- Tras el análisis del costo total de cada ruta mediante el ABC y tras comparar con los precios actuales de la misma. Se encontró que la empresa si está

generando margen de utilidad, sin embargo, se debe considerar al sistema de costeo, como herramienta útil para la gerencia.

## RECOMENDACIONES

- Aplicar el método de costeo ABC, para determinar los costos reales que incurren en cada actividad del negocio de manera que esta información sea utilizada de forma estratégica en la gerencia para la toma oportuna de decisiones.
  
- Establecer el precio de venta acorde al costo real y a la competencia.
  
- La empresa deberá contratar un contador público autorizado a tiempo completo que permita una adecuada fuente de información para la gerencia en el proceso de toma de decisiones
  
- En base a los costos ya establecidos dentro la propuesta, elaborar un plan presupuestario anual para el mantenimiento y reposición de los vehículos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arbélaez, L., & Marín, F. (2001). Sistema de Costeo ABC aplicado al transporte de carga. *Revista Universidad EAFIT*, 12.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresores.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de costos Enfoque gerencial y de gestión*. Colombia: Pearson Educación.
- Del Río González, C. (2000). *COSTOS I*. México, D.F: ECAFSA.
- Guzmán, B., Castrillón, D., & Jaime, C. (2010). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios(2a.ed.)*. Colombia: Universidad del Norte.
- Herrera, E. (2012). *Implementación del modelo de costo ABC en Jardines del Rey*. Alemania: Académica Española.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos Un enfoque gerencial*. México D,F.: Pearson Education.
- Osorio, J., & Cuervo, J. (2008). *Costeo ABC*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Pabón, H. (2010). *Fundamentos de Costos*. México: Alfaomega Grupo Editor.  
Obtenido de <http://bibliotecavirtual.ups.edu.ec:2051/lib/bibliotecaupssp/docDetail.action?docID=10758034&p00=costeo+abc>
- Ramírez, D. (2013). *Contabilidad Administrativa Un enfoque estratégico para competir*. México D.F.: McGrawHill.
- Rincón Soto, C. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de

<http://bibliotecavirtual.ups.edu.ec:2051/lib/bibliotecaupssp/docDetail.action?docID=10552740&p00=gonzalo%20valencia>.

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos, Herramienta para la toma de decisiones*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.

Contabilidad, N. I. (06 de 01 de 2015). *NIC*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>

# ANEXOS

## ANEXOS

### Encuesta

Encuesta efectuada al contador de la compañía de transporte pesado JP AUQUILLA S.A., la Ing. Margoth Salamea.

#### 1. Qué sistema contable se emplea?

Sistema de cuenta única

Sistema por partida doble

Libro de entradas y salidas

Otros

#### 2. Como se registran los costos incurridos en el servicio?

Considera en forma global los costos

Se clasifica en costos fijos y variables

Se clasifica en costos directos e indirectos

#### 3. Como se determina el precio del servicio?

Decisión del propietario

A través de obtención de una margen de utilidad sobre el costo.

Comparación con la competencia

Otros

#### 4. En la situación de impuestos, lleva un control del IVA?

SI  NO

En caso de que su respuesta fuera afirmativa, por favor responder la pregunta 5

**5. Como se efectúa la declaración del IVA?**

En función de los ingresos y costos realmente generados

Únicamente lo realiza con facturas entregadas

Ninguna

**6. Los datos que usted proporciona a la empresa se considera que:**

Son relevantes para la toma de decisiones

Sirve únicamente para realizar declaraciones de impuestos

Ninguna

**7. Usted conoce acerca el coteo ABC**

SI  NO

Si la respuesta es afirmativa, que grado de dificultad considera que tiene su implementación para la empresa.

ALTO

MEDIANO

BAJO

NINGUNO

## Balance General 2013

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Desde	ene-13		Hasta	dic-13	
Codigo de cta	Descripción				
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				<b>190,836.98</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>68,780.63</b>
1.1.1	ACTIVO DISPONIBLE			4,564.10	
1.1.1.001	CAJA		4,564.10		
1.1.1.001.001	CAJA GENERAL	4,564.10			
1.1.2	ACTIVO EXIGIBLE			64,216.53	
1.1.2.001	CUENTAS POR COBRAR		60,322.60		
1.1.2.001.001	CLIENTES	60,322.60			
1.1.2.006	CRED.TRIB.RETENCIONES		3,893.93		
1.1.2.006.001	RETENCIO.IMP A LA RENTA	3,893.93			
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				<b>122,056.35</b>
1.2.2	DEPRECIABLES			122,056.35	
1.2.2.001	EQUIPOS DE COMPUTACION		500.00		
1.2.2.001.001	Costo Adq.Equipos Computac	500.00			
1.2.2.002	MUEBLES Y ENSERES		279.00		
1.2.2.002.001	Costo Adq.muebles y Enseres	310.00			
1.2.2.002.002	Dep.Acum.muebles y Ensere	-31.00			
1.2.2.004	Vehiculos		120,444.00		
1.2.2.004.001	Costo Adq.Vehiculos	205,000.00			
1.2.2.004.002	Dep.Acum.Vehiculos	-84,556.00			
1.2.2.007	EQUIPO DE COMUNICACIÓN		833.35		
1.2.2.007.001	Costo de activos varios	1,000.00			
1.2.2.007.002	Dep.Acum.Equi Comunicación	-166.65			
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>				<b>25,951.89</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				<b>3,008.54</b>
2.1.1	OBLIGACIONES INMEDIATAS			3,008.54	
2.1.1.001	PROVEEDORES		1,631.53		
2.1.1.001.003	PROVEEDORES	1,631.53			
2.1.1.005	RETENCIONES FUENTE X PAG		1,166.64		
2.1.1.005.001	RETENCIONES FUENTE	1,166.64			
2.1.1.007	IESS POR PAGAR		210.37		
2.1.1.007.002	Aporte Personal IESS	210.37			
<b>2.2</b>	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>				<b>22,943.35</b>
2.2.003	PRESTAMOS BANCARIOS			22,943.35	
2.2.003.002	BANCO PRODUBANCO		22,943.35		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				<b>157,833.18</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>				<b>157,833.18</b>
3.1.1	CAPITAL SOCIAL			157,833.18	
3.1.1.001	CAPITAL SOCIAL		157,833.18		

<b>Total Activo</b>	<b>190,836.98</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>183,785.07</b>
<b>Diferencia</b>	<b>7,051.91</b>

## Estado de Pérdidas y Ganancias 2013

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES					
Desde	ene-13		Hasta	dic-13	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>				<b>408,682.07</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>				<b>408,682.07</b>
4.1.1	VENTAS			408,682.07	
4.1.1.001	VENTAS 12%		21,952.87		
4.1.1.001.001	Ventas 12%	21,952.87			
4.1.1.002	VENTAS 0%		386,729.20		
4.1.1.002.001	Ventas 0%	386,729.20			
<b>5</b>	<b>EGRESOS</b>				<b>401,630.16</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS</b>				<b>398,128.81</b>
5.1.1	COSTOS DE VENTAS			131,948.45	
5.1.1.002	COMPRAS 12%		70,916.82		
5.1.1.002.001	Compras 12%	70,916.82			
5.1.1.003	COMPRAS 0%		61,031.63		
5.1.1.003.001	Compras 0%	61,031.63			
5.1.2	GASTOS			266,180.36	
5.1.2.001	GASTOS POR PERSONAL		26,250.30		
5.1.2.001.001	Sueldos y Salarios	24,137.70			
5.1.2.001.007	IESS Aporte Patronal	2,112.60			
5.1.2.002	SERVICIOS BASICOS		28.04		
5.1.2.002.001	Luz Electrica	28.04			
5.1.2.003	GASTOS POR OPERACIONES		923.86		
5.1.2.003.001	Suministros de Oficina	231.80			
5.1.2.003.013	COMBUSTIBLE	692.06			
5.1.2.003.013.004	COMBUSTIBLE	692.06			
5.1.2.004	GASTO POR VIAJES		64,210.31		
5.1.2.004.004	Movilizaciones y Transporte	64,210.31			
5.1.2.005	MANTENIMIENTOS		130,192.40		
5.1.2.005.005	MANTENIMIENTO VEHICULOS	130,192.40			
5.1.2.005.005.001	REPUESTOS FREIGHTLINER	130,192.40			
5.1.2.006	GASTOS DEPRECIACIONES		20,500.00		
5.1.2.006.004	Depreciación Vehiculos	20,500.00			
5.1.2.008	OTROS GASTOS		24,075.45		

5.1.2.008.006	Iva al Costo	24,075.45			
<b>5.2</b>	<b>EGRESOS NO OPERATIVOS</b>			3,501.35	
5.2.2	GASTOS FINANCIEROS		3,501.35		
5.2.2.008	INTERESES PAGADOS	3,501.35			
<b>Total Ingresos</b>					<b>408,682.07</b>
<b>Total Egresos</b>					<b>401,630.16</b>
<b>Resultado del ejer.</b>					<b>7,051.91</b>

## Comparación de costos actuales vs. Costos en base al método ABC

### Costos Actuales de la Ruta 1

Ruta	Costos	
	Rubro	Valor
Cuenca- Quito	Combustible	\$ 250
	Peaje	\$ 36
Quito-Cuenca	Comida del día	\$ 12
	Sueldo conductor	\$ 106,6
<b>Total</b>		<b>\$ 404,6</b>

### Costos con el método ABC. Ruta 1

Actividad	Ruta 1
Toma de pedido	\$ 23,25
Recibir órdenes de transportar	\$ 23,25
Recibir autorización de carga	\$ 69,75
Preparar rutas	\$ 13,91
Distribuir unidades	\$ 13,91
Carga al camión	\$ 10,72
Traslado de la carga	\$ 598,78
Descarga del camión	\$ 10,72
<b>Total</b>	<b>\$ 764,29</b>

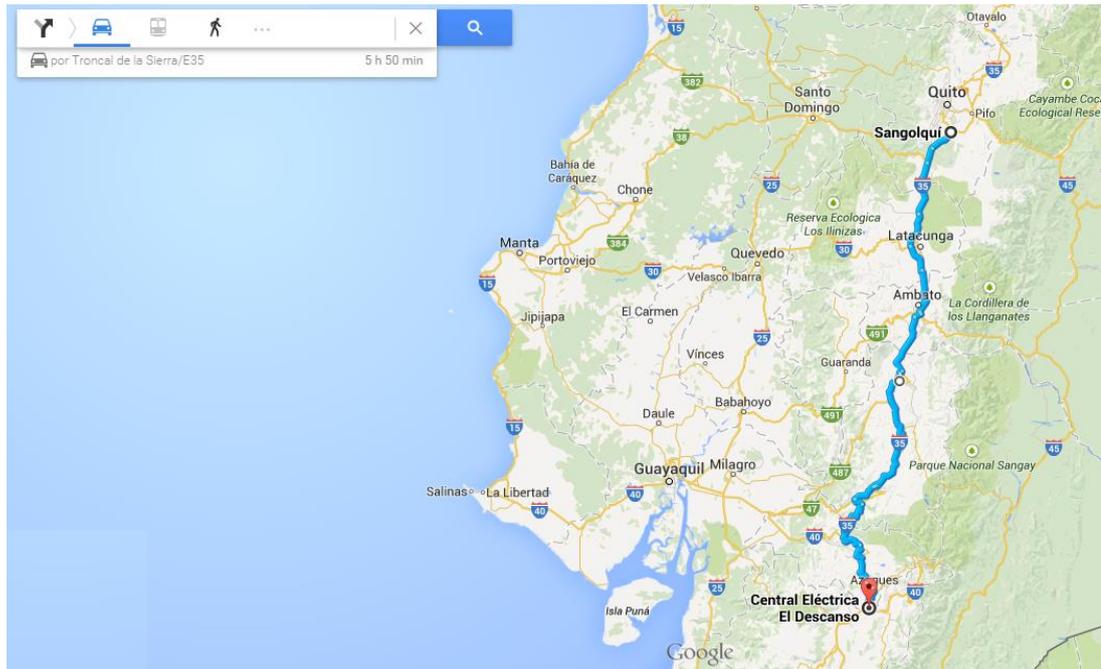
### Costos Actuales de la Ruta 2

Ruta	Costos	
	Rubro	Valor
Cuenca - El Coca- Quito	Combustible	\$ 300
	Peaje	\$ 12
Quito-Cuenca	Comida del día	\$ 14
	Sueldo conductor	\$ 106,6
<b>Total</b>		<b>\$ 432,6</b>

### Costos con el método ABC. Ruta 2

Actividad	Ruta 2
Toma de pedido	\$ 16,51
Recibir órdenes de transportar	\$ 16,51
Recibir autorización de carga	\$ 198,17
Preparar rutas	\$ 39,31
Distribuir unidades	\$ 39,31
Carga al camión	\$ 7,44
Traslado de la carga	\$ 871,36
Descarga del camión	\$ 7,44
<b>Total</b>	<b>\$ 1.196,05</b>

## Recorrido Ruta 1.



## Recorrido Ruta 2.

