



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis para Optar el Título Profesional de Contador
Público; denominada:

**SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE SERVICIO PARA
MEJORAR EL CONTROL DE RECURSOS DE LA EMPRESA
POSEIDON CARGO SAC LIMA 2015**

AUTORES:

Bach. FALLA TAVARA KATHERYN LISBETH MARCELA DEL
PILAR

Bach. GUERRA MORANTE JORGE LUIS

ASESOR:

Mg. MENDO OTERO RICARDO ANTONIO

PIMENTEL – PERÚ

2017

DEDICATORIA

A Dios, por permitirnos llegar hasta este punto de nuestra formación profesional y habernos otorgado salud para de esta manera lograr parte de nuestro objetivo.

De igual forma, a nuestros padres y hermanos, a quienes se les agradece el cariño, su comprensión y apoyo para poder cumplir las metas que nos proponemos.

A nuestros maestros, por su tiempo, por su apoyo, por las enseñanzas que nos transmitieron en el desarrollo de mi nuestra profesión y llegar a la culminación del mismo.

AGRADECIMIENTO

En manera muy especial nuestro sincero agradecimiento está dirigido a nuestros docentes de la Universidad Señor de Sipán, ya que de ellos hemos recibido todos sus conocimientos a lo largo de estos años de estudio.

A nuestro tutor y asesor por su apoyo en la realización del presente trabajo de investigación, así mismo a todas esas personas que con un granito de arena nos ayudaron a poder concretar los objetivos propuestos en este trabajo.

RESUMEN

En su mayoría, las empresas del sector transporte de mercaderías, de la ciudad de Lima, poseen deficiencias en el control y cálculo de los costos empresariales, esto genera que la información sea poco eficiente para poder cumplir con los objetivos empresariales. El presente trabajo de investigación realizado en la empresa Poseidón Cargo SAC, busca demostrar que con la aplicación de un sistema de costos por órdenes se logrará optimizar el uso de los recursos que se emplean en brindar el servicio de transporte de mercaderías a nivel nacional.

Para la obtención de la información de los costos del servicio se usaron instrumentos de recolección de datos, tales como ficha de observación a los papeles de trabajo de la empresa, cuestionarios al Gerente y Contador, los cuales nos permitieron obtener un diagnóstico preciso de la situación en la que se encontraba la empresa Poseidón Cargo SAC.

Después de obtenida la información se procedió a elaborar una propuesta de diseño del sistema de costos por órdenes de servicio de acuerdo a las características y naturaleza de la empresa, mejorando registros contables integrando costos, cuadros, informes gerenciales, gráficos, que se aplicaron para poder cumplir adecuadamente con los objetivos planteados.

PALABRAS CLAVES

SISTEMA DE COSTOS MEJORAR CONTROL DE RECURSOS

ABSTRACT

Most companies in the freight sector in the city of Lima have deficiencies in controlling and calculating business costs, which means that information is inefficient to meet business objectives. The present research work carried out in the company Poseidón Cargo SAC, seeks to demonstrate that with the application of a cost-by-order system, it will be possible to optimize the use of the resources used to provide the service of transportation of goods at the national level.

In order to obtain information on the costs of the service, data collection instruments were used, such as an observation sheet for the company's work papers, questionnaires to the Manager and Accountant, which allowed us to obtain a precise diagnosis of the Situation in which was the company Poseidón Cargo SAC.

After obtaining the information, a proposal was made to design the cost system for service orders according to the characteristics and nature of the company, improving accounting records by integrating costs, tables, management reports, and graphs, which were applied in order to Adequately meet the stated objectives.

KEYWORDS

COST SYSTEM IMPROVE RESOURCE CONTROL

Contenido

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
INTRODUCCION	9
CAPÍTULO I.....	11
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. Situación problemática.....	12
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Justificación e importancia	18
1.4. Objetivos.....	19
OBJETIVO GENERAL	19
OBJETIVOS ESPECIFICOS	19
CAPÍTULO II.....	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la Investigación	21
2.2. Bases teórico científicas.....	25
2.3. Definición de Términos Básicos	40
CAPÍTULO III	42
III. MARCO METODOLÓGICO	43
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.1.1 Tipo de investigación:.....	43
3.1.2 Diseño de la investigación:	43
3.2. POBLACION Y MUESTRA	44
3.3. HIPOTESIS.....	44
3.4. VARIABLES.....	44
3.5. OPERACIONALIZACION	45
3.6. METODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	45
3.6.1 METODOS DE INVESTIGACION	45
3.6.2 TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS.....	46
3.6.3 INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	46
3.7. PROCEDIMIENTO PARA LA RECOLECCION DE DATOS	46
3.8. PLAN DE ANALISIS ESTADISTICO DE DATOS	47

3.9.	CRITERIOS ETICOS	47
3.10.	CRITERIOS DE RIGOR CIENTIFICO	47
CAPÍTULO IV		49
IV. ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS		50
4.1	ANALISIS DE LA GUIA DE OBSERVACION	58
CAPITULO V		62
V. PROPUESTA		64
5.1	INTRODUCCIÓN	64
5.2	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	65
5.2.1	Descripción de la Propuesta	65
5.2.2	Fundamentación	65
5.2.3	Objetivo General:.....	65
5.2.3.1	Objetivo Específico:	66
CAPITULO VI.....		74
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		75
6.1	CONCLUSIONES	75
6.2	RECOMENDACIONES	75
ANEXOS.....		77
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS		94

INDICE DE TABLAS

TABLA 1	50
TABLA 2	51
TABLA 3	52
TABLA 4	53
TABLA 5	54
TABLA 6	55
TABLA 7	56

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1	50
GRAFICO 2	51
GRAFICO 3	52
GRAFICO 4	53
GRAFICO 5	54
GRAFICO 6	55
GRAFICO 7	56

INTRODUCCION

Desde hace algunos años las empresas dedicadas al transporte y distribución de mercaderías, vienen atravesando una crisis en su evolución, esto por la falta de implementación y aplicación de un sistema de costos, el cual les permitirá obtener con mayor realismo los costos incurridos en su servicio para lograr ser competitivos tanto a nivel local, nacional e internacionalmente.

El sistema de costos por órdenes, es un sistema que en su mayoría lo usan las empresas pequeñas, por las características de su proceso productivo, el cual está identificado, en órdenes de servicio de acuerdo al pedido del servicio por parte del cliente.

La presente investigación tiene por finalidad proponer un sistema de costos para mejorar el control de recursos de la empresa Poseidón Cargo SAC.

En el capítulo I, se describe la situación problemática en que se encontró nuestro tema de investigación, a nivel internacional, nacional y local; así mismo se señalan los objetivos a cumplidos.

En el capítulo II, se ven los estudios similares al presente, que nos sirvieron de guía en el trayecto de nuestra investigación, y se habló en detalle de cada una de las variables de la investigación.

En el capítulo III, se señala el tipo y diseño de la investigación, las hipótesis que nos formulamos, como también la población que se consideró en el estudio, y métodos que se utilizaron para recolectar la información y analizarla.

En el capítulo IV, se analizó e interpreto los resultados de los instrumentos aplicados durante la investigación y se precedió a realizar la discusión de los resultados con nuestras bases teóricas.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Situación problemática

Los constantes cambios tecnológicos, sociales, políticos, económicos y culturales a los cuales se enfrentan las empresas hoy en día, generan la obligación de que las sociedades se puedan adaptar a lo que el nuevo entorno exige y esto implica mejorar sus procesos por departamentos con la finalidad de poder mantenerse en posiciones que le permitan competir durante un largo periodo de tiempo.

Actualmente, las sociedades no pueden sobrevivir simplemente realizando un buen trabajo, hoy en día las sociedades tienen la obligación de que buscar y encontrar la manera de poder ser los mejores dentro del mercado, debido a que el éxito depende de la excelencia y sobre todo en un mundo que cada vez sufre cambios, el cual se caracteriza por un rápido crecimiento y una dura competencia, tanto nacional como internacional. Las empresas hoy en día sufren caídas por los constantes cambios que se dan en el mercado, muy distintas a las años anteriores, es decir, modificaciones desde la raíz en la estructura organizacional, nuevos sistemas de cultura de calidad y excelencia, dirección, nuevas estructuras de negocio y la importancia del servicio al cliente, desarrollo de la innovación tecnológica, que no deben dejarse a un lado si se busca que la empresa permanezca en el tiempo y mantenga o mejore su participación en el mercado.

Por ello, para que una sociedad tenga una dirección eficiente, es necesario poder asegurar un buen control de recursos con que cuenta la empresa, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos a fin de tomar las decisiones que correspondan. En un mundo globalizado donde la

competitividad cada día se hace más fuerte debido a las exigencias en el mercado de productos y servicios de alta calidad, las empresas manufactureras deberán invertir en equipamiento, tecnología y mercadeo para lograr una elevada productividad y eficiencia que les permita mantenerse en la competencia.

NIVEL INTERNACIONAL

EN NICARAGUA, En 2010, la carne se convirtió en el segundo rubro de exportación más importante de Nicaragua, ante la demanda de países como Venezuela que pasó a ser el principal importador de carne procesada nicaragüense.

Tan promisorio potencial, sin embargo, ha sacado a la luz los desafíos internos a la hora de expandir el mercado. Un pequeño productor de ganado en Nicaragua llega a pagar más del doble para que sus vacas lleguen a la mesa, en comparación con un gran productor. El traslado de los animales desde el rancho al matadero y del matadero al mercado conlleva gastos, pérdidas de tiempo y, sobre todo, un efecto negativo en la calidad de los productos.

Y mientras menos tiempo esté la carne en las estanterías, menos oportunidad para que se venda, lo que resultará, indirectamente, en menos ingresos para el pequeño productor.

El transporte terrestre de mercadería impacta directamente en la pobreza, según los expertos. Cuando funciona bien, genera millones de puestos de trabajo, aporta a una parte significativa del PIB en países de baja y media renta e, incluso, influye para reducir los precios de los alimentos. Cuando no, resulta en un círculo vicioso que afecta la rentabilidad y eficiencia de las economías, presionando al alza los precios en comparación con otros países.

Según un estudio realizado por el Banco Mundial, hay cinco razones por las cuales el transporte es excesivamente caro en Centroamérica:

El alto precio de los combustibles, Los costos por seguridad, El traslado de contenedores vacíos, El tiempo excesivo de los viajes, Escasa inversión y acceso a créditos (para mantener y renovar la flota de vehículos)

Por ejemplo, una encuesta realizada a 250 compañías de transporte reveló que los precios del combustible pueden representar entre el 40% y el 60% de sus costos variables – comparado a un 20% en EE UU y Canadá. Tan solo un 34% de los encuestados promueve prácticas de eficiencia del combustible, las cuales no solo ayudan a reducir los gastos, sino también a disminuir las emisiones de dióxido de carbono.

Por otra parte, para las compañías de transporte del istmo la seguridad representa entre un 3% y 4% de sus costos operacionales. “Las exportaciones de carne de calidad y café deben pagar por un móvil de seguridad o guardia armado para acompañar a los vehículos durante los trayectos”, asegura el estudio. Mientras, los costos de seguridad han subido un 25% en los últimos cuatro años y son propensos a aumentar a medida que suban los índices de crimen y violencia.

El retorno de contenedores vacíos también explica los altos costos en el transporte de mercaderías. La primera parte del viaje sube de precio pues debe compensar por su vuelta con capacidad ociosa. En Guatemala, por ejemplo, alrededor del 77% de los contenedores vuelven sin productos. Este problema afecta a todos los países centroamericanos, sin importar si las firmas de transporte son pequeñas o grandes.

EN COLOMBIA, Luis Jorge Garay S, INCIDENCIA DE LOS COSTOS DE TRANSPORTE EN LA COMPETITIVIDAD, Indica que existe una gran dispersión de los fletes terrestres, no sólo por el relativo poder discrecional en la fijación de los mismos, sino también por la estacionalidad de la carga.

Los fletes que se cobran desde el interior hacia los puertos son más bajos que los que se tienen que pagar en sentido inverso, lo cual favorece en cierta medida a las exportaciones. Este hecho refleja la relativa unidireccionalidad de la demanda

del transporte de carga terrestre en favor del transporte hacia el interior del país de bienes importados.

De otra parte, los fletes que se cobran desde Buenaventura hacia las ciudades de Bogotá, Cali y Medellín, que son centros de desarrollo, e Ipiales, ciudad fronteriza, son mucho más competitivos que los que se cobran en los demás puertos.

El acelerado y alto incremento en la oferta de camiones y tracto camiones ha venido produciendo cierta disminución en el costo de los fletes en el interior del país. Para compensar las pérdidas de rentabilidad, los transportadores optaron por sobrecargarse, lo que ha producido una disminución de la vida útil de la red vial colombiana. El exceso de tonelaje ha sido consecuencia de la incapacidad para ejercer un control efectivo de la cantidad de carga transportada.

NIVEL NACIONAL

La distribución urbana de mercaderías en nuestro país atraviesa una situación crítica. GS1 Perú organiza foro internacional para poner el tema en agenda y buscar soluciones

Con una buena logística urbana las empresas del país podrían reducir fácilmente entre un 25 y 30% de sus costos logísticos. Así lo afirma Ángel Becerra, gerente general de GS1 Perú, tras señalar que este sector que involucra al transporte de carga está en una situación crítica, razón por la que demandó que el tema sea puesto en la agenda de todos. Una iniciativa es el Foro Internacional Transporte & Logística Urbana que se llevará a cabo este miércoles 29 de octubre en el Belmond Miraflores Park Lima.

Con una economía sólida y próspera, los empresarios del país hacen mayores esfuerzos para tener empresas de clase mundial. ¿Pero de qué vale que mejoren su equipamiento logístico si sus camiones quedarán varados varias horas cuando

salen a distribuir la mercadería, lo que representa más gasto de combustible, mayor deterioro de sus unidades, mayores horas hombres de trabajo, etc.?

Según Ángel Becerra, gerente general de GS1 Perú, la situación de la logística urbana en el país, y particularmente en Lima, es bastante crítica, razón por la que el tema debe ser puesto en agenda para su pronta solución.

“La situación en Lima, con nueve millones de habitantes, es muy crítica porque sobre la misma infraestructura del transporte de pasajeros, que ya es caótico, se monta la logística urbana, es decir los sistemas de distribución de carga (furgonetas, camiones, camionetas, etc.)”, sostiene al señalar que cuando hablamos de logística urbana nos estamos refiriendo a todo el sistema que comprende a las compañías y los que proveen el servicio de infraestructura de transporte de carga.

Cuando hay un sistema saturado como el que vivimos en la capital, explicó, las empresas no pueden planificar sus despachos porque no saben cuánto van demorar, por lo tanto, no saben si pueden cumplir un horario. “Es una cadena de problemas cuyos costos van a encarecer el producto final. Entonces no podemos decir que es un problema del transportista, de la bodega, etc. porque al final todos vamos a pagar un sobre costo por problemas logísticos”, resaltó al ser entrevistado por el portal GS1 Perú.

El problema de la logística urbana en Lima, en opinión de Becerra Tresierra tiene más de diez años y paradójicamente se agudiza con el crecimiento de nuestra economía: más vehículos, más supermercados, más bodegas, más productos, etc.

“Nuestro crecimiento económico ha chocado con la infraestructura que no viene a mejor ritmo. Se ataca el problema del transporte de pasajeros, aunque tardíamente, pero no se está viendo adecuadamente el problema del transporte de carga. Yo diría que no se está atendiendo con la misma sensación de emergencia que se ve el problema del transporte de pasajeros”, dijo.

NIVEL LOCAL

POSEIDON CARGO SAC es una empresa dedicada a la tercerización de operaciones logísticas a lo largo de los diferentes procesos de la cadena logística, entre ellos el servicio de Transporte y Distribución.

Actualmente en la ciudad de Lima, se ha generado una gran competencia entre los prestadores de este tipo de servicio, debido a la gran demanda de contratos de servicios para el transporte de mercaderías, a lo cual la oferta de vehículos con una antigüedad superior a 5 años ya no tiene alternativa de ser contratados, siendo por ello necesario una adecuada administración de los activos y de los recursos que se usan para la prestación de estos servicios.

Otro punto de preocupación es el precio que cada vez es más competitivo.

Frente a este problema, estamos interesados en determinar el costo real de sus servicios y para ello se necesita un soporte de gestión administrativa, como lo es la contabilidad analítica o de costos, que le debe permitir obtener información relevante para poder llevar un control más eficaz de sus recursos que se consumen en la ejecución de los servicios.

De las visitas preliminares se ha podido detectar que:

- No cuenta con un adecuado control de los recursos usados para la ejecución de los servicios.
- En el área contable la información está de manera general, no desagregada por cada unidad móvil, que presta el servicio de transporte de mercadería.
- No se elaboran presupuestos de compras de materiales.

Por esas razones, la administración de recursos es de vital importancia, debido a que, si no se realiza una adecuada administración de los recursos, la

consecuencia sería un nivel escaso de ventas y por consiguiente se generaría bajas utilidades, además de todos esos puntos mencionados, si no se fijan los precios adecuadamente se tendría una escasa participación en el mercado y esto originaría una deficiente prestación de servicios.

1.2. Formulación del problema

¿En qué medida un sistema de costos por órdenes de servicio mejorará el control de recursos de la empresa Poseidón Cargo SAC – Lima 2015?

1.3. Justificación e importancia

El presente trabajo de investigación es útil para la empresa POSEIDON CARGO SAC ya que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de servicio contribuirá a mejorar el control de los recursos de la empresa, así como también mejorar la rentabilidad a través de los procesos por los que pasan estos recursos.

También es útil para los profesionales y estudiantes interesados en este rubro de costos en las empresas de servicio para sus investigaciones pertinentes.

Por eso es necesario que las empresas tengan la información actualizada y objetiva para competir y desarrollarse en el mercado.

1.4. Objetivos

OBJETIVO GENERAL

Proponer un sistema de costos por órdenes de servicios para mejorar el control de los recursos en la empresa POSEIDON CARGO S.A.C. de la ciudad de Lima.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- A) Establecer un diagnóstico del control de recursos y uso de la contabilidad de costos en la empresa POSEIDON CARGO SAC.
- B) Identificar el sistema de costos que usa la empresa Poseidón Cargo SAC.
- C) Elaborar el sistema de costos por órdenes de servicio para la empresa Poseidón Cargo SAC.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación.

Castro, Jessica y Leonett Mariolys (2013), en su tesis: *“Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley de costos y precios justos” Empresa Jessimar, C.A. Puerto Ordaz –Venezuela se llegó a concluir:*

La empresa Jessimar, C.A, ubicada en Puerto Ordaz, no posee un sistema contable integrado que le permita determinar una estructura de costos y gastos por producto que le facilite información de los costos totales de los diferentes productos que fabrica.

El precio de venta para los diferentes productos no se está siguiendo un proceso sistemático, que tome en cuenta los distintos aspectos externos e internos, lo que hace difícil poder determinar el costo generado y la utilidad deseada.

COMENTARIO:

Esta tesis desarrolla de Venezuela nos servirá de mucho ya que en ella podemos apreciar como con una estructura de costos totales y recursos asignados a los productos permitirá tener un proceso sistematizado y así determinar el costo generado y los recursos que se consumen en la producción.

Latorre, J. (2012), en su tesis: *“Visión Moderna de los Costos y su Gestión Empresarial en Transportes Antawasi S.A.C - 2011”, Universidad Cesar Vallejo-Lima, se llegó a concluir:*

Que existe una nueva capacidad interpretativa del entorno Empresarial de los costos.

Se construyó un instrumento estratégico que contribuye a mejorar la dirección empresarial.

Se brindó una propuesta en la aplicación de la herramienta estratégica en la empresa TRANSPORTES ANTAWASI S.A.C., en la etapa de la dirección empresarial, la cual comprende la toma de decisiones, en la que se ha aplicado la herramienta del punto de equilibrio.

COMENTARIO:

En esta tesis podemos ver como con un instrumento estratégico se puede mejorar la dirección de una empresa, esto nos servirá de apoyo en cuanto a cómo nuestra investigación podrá aportar de manera significativa al desarrollo estratégico de la empresa.

Carrión, J. (2010), en su tesis “Los sistemas de costos en el mundo empresarial”. Universidad Privada del Norte. Al evaluar y analizar el desarrollo de la tesis se arribó a las siguientes conclusiones: Los sistemas de costos han sido divididos en:

Los sistemas de costos tradicionales, son los que actualmente utiliza la empresa.

Los sistemas de costos contemporáneos incluyen los sistemas de costos por servicio que es lo que se quiere implantar en la empresa.

COMENTARIO:

Esta tesis nos permite basarnos en cuanto a la influencia e importancia de un sistema de costos dentro de una organización, la cual da muchas ventajas sobre la competencia ya que la información procesada dará mejor resultado, siendo esta veraz y oportuna para la toma de decisiones.

Aniceto (2007). “Aplicación del sistema de costos por órdenes de trabajo para la empresa constructora y negocios inmobiliarios san LUIS S.R.L” (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Concluye que:

El sistema de costos por órdenes de trabajo ayuda al control efectivo de la utilización de los recursos en el proceso productivo.

COMENTARIO:

En esta investigación podemos ver como al aplicar un sistema de costos ayuda al control efectivo de los recursos dentro de la empresa, siendo esta una tesis de importancia para nuestra investigación por la similitud de lo investigado.

López (2011). *“implementación de un sistema de costos por órdenes para determinar el costo unitario en obras de conjuntos residenciales sujetas a independización” (Tesis de pregrado). Universidad nacional de Trujillo.*

Da a conocer la importancia del costo por cada unidad inmobiliaria, quien concluye que cuando se implementó el sistema para los conjuntos residenciales de forma independiente le permitió poder cuantificar los costos, ventas de una forma ordenada, manipulable y accesible, así como también los gastos.

COMENTARIO:

Esta tesis nos ayudará a tener en cuenta a la importancia de un conjunto de normas y procedimientos para poder obtener una información gerencial accesible, ordenada y manipulable para la toma de decisiones.

Arrelucea (2011). *“Propuesta de un diseño de costos por órdenes y su incidencia en la gestión en la empresa zicca calzados S.A” (Tesis de pregrado). Universidad nacional de Trujillo.*

Nos dar a conocer la documentación eficiente para una mejor gestión, en donde concluye que que la propuesta mejoraría en cuanto a la integración de sus costos arrojando cantidades exactas que ayuden a la gestión de la empresa.

COMENTARIO:

En esta tesis podemos observar como la documentación contable manejada de manera ordenada influye y tiene incidencia en cuanto a la gestión de la empresa, permitiendo esto arrojar cantidades exactas e integrar sus costos.

López, Helga (2011), en su tesis” Estructura y Asignación del costo total, del servicio de transporte de carga por carretera en una ruta corta”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, se llegó a concluir:

- En la asignación y la estructura del costo total del servicio de carga terrestre, no cuenta con formatos adecuados que separen los costos fijos de los variables, información que permite a la gerencia de una manera analítica tomar decisiones.
- El uso de un sistema de costos asegura que los usuarios puedan saber que lo que se cobra como flete, cubre los costos de operación del transporte de sus mercancías. Además, permite a las empresas que operan flota propia o externa, fijar correctamente el precio de venta de sus servicios, asegurándose de los costos de la operación de transporte están cubiertos apropiadamente y permiten un margen de ganancia razonable.
- El servicio de carga terrestre está regulado por las normas del ministerio de transporte y comunicaciones, normativas que permiten asegurar los servicios de transporte de carga de una manera formal, así mismo esta afecta a tributos del gobierno central y gobierno locales.
- Un sistema de costos eficientes y oportunos permite a la empresa cotizar sus servicios de manera real estableciendo márgenes de utilidad razonables y brindar propuestas de mejoras a su cotización.

COMENTARIO:

En las investigaciones mencionadas se observa la importancia de usar un sistema de costos por órdenes específicas, incluso en el control de los recursos, existiendo poca información sobre este en la implementación de un sistema de costos por órdenes.

2.2. Bases teórico científicas

Son muchas las sociedades que necesitan saber el costo de cada uno de sus servicios ofrecidos para la toma de decisiones, pero solo conocen un aproximado dado que el sistema de costeo con el que se cuenta es deficiente o simplemente no tienen. Esta preocupación nos anima a recaudar y conocer ciertos lineamientos básicos para el diseño e posterior implementación de un sistema adecuado a las características y necesidades de cada empresa.

INTRODUCCIÓN A LOS COSTOS

Toda empresa se plantea el objetivo de poder crecer, sobrevivir y obtener ganancias; sin embargo para poder alcanzar estos objetivos se necesita realizar una correcta distribución de los recursos de todas las áreas ya sean financieras o humanas cuya base es una buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones (eliminar líneas de productos, procesar adicionalmente, hacer o comprar, sustitución de materia prima, aceptar o rechazar pedidos, localización, diseño de productos y procesos), para la planeación y control.

Antes, los sistemas de costos se limitaban a acumular datos para costear los productos elaborados para de esta manera poder ser considerados en informe de contabilidad financiera (Balance General y Estado de Resultados); sin embargo, el desarrollo industrial, e influenciado con la tecnología y la competitividad, han hecho que el desarrollo de un servicio se torne más complejo. (Siniestra,1996).

DEFINICIÓN DE COSTOS

El costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia para dar un servicio; De lo mencionado se puede decir que el costo de

producción es la suma de todos los costos indirectos y directos en los que se incurre para cada uno de los centros de costos.

Son los recursos sacrificados o pérdidas la materia prima directa, costos indirectos de fabricación y la mano de obra directa, para alcanzar un objetivo específico (Horngren, 1990).

OBJETIVOS DEL COSTO

Sirve de base para establecer políticas de precios.

Tomar decisiones del área de producción.

Valorizar los inventarios. Controlar la efectividad de la gestión.

Facilitar el planeamiento y el control del proceso productivo.

CLASIFICACIÓN DEL COSTO

Los costos pueden clasificarse de acuerdo a su enfoque. Por tanto, existe un gran número de clasificación de las cuales se menciona las siguientes:

Según identificación con alguna actividad o producto:

Costos Directos: Aquellos que se identifican con las órdenes de producción o con los centros de costos, constituida por:

Materia prima directa: 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.

Costos Indirectos: Aquellos que no se pueden identificar con las ordenes de producción o con los centros de costos. Los cuales son: Sueldos de profesionales y técnicos, mano de obra indirecta, Materiales indirectos, Depreciación y Gastos de fabricación.

De acuerdo al tiempo:

Históricos: se incurrieron en un determinado periodo.

Predeterminados: son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos (Ralph.,Fabozzi. & Adelberg. 1990).

De acuerdo al tiempo en que se cargan o enfrentan a los ingresos:

Del periodo: se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.

Del producto: se llevan contra los ingresos o únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (al crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado, quedaron como intervaniados. (Ralph., Fabozzi. & Adelberg. 1990).

MÉTODOS DE COSTEO CONTABLE

Costeo variable o directo: Método de costeo bajo el cual solo los costos de producción, que tienden a variar con el volumen de la producción se tratan como el costo del producto, como es el costo de la materia, mano de obra, cargos indirectos y aquellos costos que no tienen relación con los volúmenes de producción se tratan como costos del periodo (resultado).

Costeo por absorción: Es el método de costeo que más se utiliza para la toma de decisiones, bajo el cual todos los costos de producción, se cargan a los costos del producto, Independientemente de su comportamiento fijo o variable para propósitos de costos de inventarios, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación.

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Los sistemas de costo están formados por conjunto de normas, modelos, registros diarios e informes estructurados e integrados dentro de una serie de procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de tal manera que los costos unitarios puedan ser determinados rápidamente y ser usados al adoptarse las decisiones de la gerencia.

La importancia está dada en que permite garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa. Un sistema de costos debe controlar la necesidad de que la información que se obtendrá de él resultara de verdadera utilidad. Este bien diseñado ofrecerá la seguridad de que la información proporcionada será un medio eficaz para la toma de decisiones.

Clasificación de los Sistemas de Costos

Según su naturaleza de los costos:

- Sistema de costos real histórico, incurrido
- Sistemas de costos predeterminado
- Sistemas de costos estimado o normal

→ Sistema de costos estándar

Según el sistema de acumular costos:

→ Sistema de costos por órdenes de trabajo

→ Sistema de costos por procesos de fabricación

→ Sistema combinado

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

Es el conjunto de principios procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

El sistema de costo por órdenes de trabajo es apropiado cuando el servicio requiere de procesos especiales, allí donde los servicios se diferencian por la cantidad de materiales que se necesitan. El costo incluido en la prestación de un servicio específico debe por tanto asignarse al servicio prestado.

Los sistemas de costos por órdenes de servicio se basarán en datos históricos, ya que es un sistema que se aplica un gran número de industrias que trabajan con base de órdenes de servicios intermitentes, en las cuales es posible suspender el trabajo en cualquier operación, en cualquier momento, sin que por ello se perjudique el proceso de la prestación del servicio.

Las empresas de servicio presentan diversos productos intangibles, esta variabilidad depende de quién los proporciona, del momento, del lugar en que son prestados (Kloter, 1993), y por su puesto de las exigencias del cliente, en muchas oportunidades. Esto conduce a que muchas empresas de servicio como los

hoteles, talleres mecánicos, restaurantes (no de comida rápida), clínicas, escritorios jurídicos, y otros utilicen para costear los servicios ofrecidos un sistema por órdenes específicas de trabajo (1), al igual que las manufactureras. Cada cliente demanda un trabajo distinto que amerita actividades diferentes, en cuanto a nivel de detalle, (tiempo de trabajo, tipo de personal, insumos); contablemente cada trabajo debe tener una cuenta o numeración distinta, para determinar los costos de cada tipo de servicio ofrecido, fijar precios a los trabajos similares, y determinar cuáles de ellos son más rentables y tomar decisiones, al igual que las demás empresas. De allí, que la información de costos sea especialmente útil cuando se intenta reducir costos e incrementar la calidad del servicio, por cuanto no se puede disminuir algo que no se mide. Cada trabajo se convierte en un objeto de costos (2) al cual se le asignan costos, tanto directos como indirectos. Por ello, se debe cuantificar bien la mano de obra directa y los costos indirectos correspondientes a cada servicio (Ramírez, 1997), también se utilizan materiales que pueden ser asociados fácilmente con el objeto de costos, tal es el caso de los servicios principales acompañados de bienes; por ejemplo, en un restaurante a la carta los ingredientes usados para la elaboración de cada plato, son considerados material directo representando una porción importante de los costos totales del servicio. En otros casos, por ejemplo, el papel de oficina en un consultorio médico, que contiene la información del diagnóstico, es considerado de valor insignificante respecto al valor agregado por el trabajo intelectual del médico, por ello el costo de este material es asumido como indirecto.

ELEMENTOS DEL COSTO DE SERVICIOS

Costo directos: Los que pueden identificarse específicamente en la unidad.

Costos indirectos: No puede identificarse en la unidad.

Costos operacionales: Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema.

Dentro de los costos de operación más importantes tenemos los siguientes:

a) Gastos técnicos y administrativos. Son aquellos que representan la estructura ejecutiva, técnica y administrativa de una empresa, tales como, jefes de compras, almacenistas, mecánicos, veladores, dibujantes, ayudantes, mozos de limpieza y envíos, etc.

b) Alquileres y/o depreciaciones. Son aquellos gastos por conceptos de bienes muebles e inmuebles, así como servicios necesarios para el buen desempeño de las funciones ejecutivas, técnicas y administrativas de una empresa, tales como: rentas de oficinas y almacenes, servicios de teléfonos, etc.

c) Obligaciones y seguros. Son aquellos gastos obligatorios para la operación de la empresa y convenientes para la dilución de riesgos a través de seguros que impidan una súbita descapitalización por siniestros. Entre estos podemos enumerar: inscripción a la Cámara Nacional de la Industria de la Construcción, registro ante la Secretaría del Patrimonio Nacional, Seguros de Vida, etc.

d) Materiales de consumo. Son aquellos gastos en artículos de consumo, necesarios para el funcionamiento de la empresa, tales como: combustibles y lubricantes de automóviles y camionetas al servicio de las oficinas de la planta, gastos de papelería impresa, artículos de oficina, etc.

e) Capacitación y Promoción. Todo colaborador tiene el derecho de capacitarse y pensamos que en tanto éste lo haga, en esa misma medida, o mayor aún, la empresa mejorará su productividad. Entre los gastos de capacitación y promoción podemos mencionar: cursos a obreros y empleados, gastos de actividades deportivas, de celebraciones de oficinas, etc.

Características del sistema de costos por órdenes:

- La orden de producción se refiere a cantidades o lotes bien definidos en número de unidades a producir.
- La producción o fabricación se hace a pedido del cliente, el cual se le conoce antes de comenzar la producción.
- El tipo de producción puede variar de una orden a otra aun cuando se trate del mismo producto.
- Se determinan costos unitarios de producción, ni bien se terminan las órdenes, pudiendo variar de una orden a otra aun cuando se trate del mismo producto.
- El control administrativo es más costoso que en un sistema de costos por procesos.
- El registro básico a utilizar es la hoja de costo.
- La demanda suele anticipar a la oferta.

REGISTRO DE ACUMULACIÓN Y CÁLCULO DE LOS COSTOS

Las entidades que efectúan sus costos por tareas o lotes controlan sus operaciones a través de órdenes de servicio para la cantidad específica de materiales o suministros terminados. Estas órdenes están destinadas a surtir de nuevo el almacén o para atender el pedido realizado por un cliente. Para el costeo de las órdenes de servicio se utiliza una orden una hoja de resumen maestra conocida como HOJA DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS. En esta hoja de costos hay tres secciones que representan a los 3 elementos de costo materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son.
- Uso de los costos como base para presupuestar trabajos o producción en el futuro.
- En el caso de variaciones en el precio de los salarios, sueldos y materias primas, nos permiten tener un conocimiento anticipado de las fluctuaciones que se producirán posteriormente en los costos y de esta manera poder estimar el efecto en los precios de ventas.
- Uso de los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones, esto se hace ordinariamente comparando los costos reales con las estimaciones o presupuestos previos, cuando los precios se cotizan al cliente con anticipación.
- Uso de los costos en los contratos con los clientes el que es decisivo para fijar el precio de venta.

DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO ÓRDENES

- Su costo administrativo es alto, debido a la obtención de los datos en forma detallada, los mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- Se requiere mayor tiempo para precisar los costos de producción (Farfán, 2000).

Para un sistema de acumulación de costos es importante definir la categoría de oferta de servicio, los cuales se encuentran clasificados como: un bien tangible acompañado de un servicio (computadora y servicio de asistencia técnica y garantías), un servicio principal acompañado de bienes y servicios menores (hospitales, hotel, restaurante), y un servicio puro (peluquerías, consultorios médicos) (Kotler,1993). Otra clasificación comprende empresas orientadas a prestar servicios integrales (bancos, hospitales) y servicios específicos (consultorios médicos, escritorios jurídicos) (Ramírez,1997). Todas estas empresas requieren de materiales, trabajadores, activos fijos y otros recursos, que en la medida que se utilizan se incurren en costos, por ello hace falta idear la manera de recolectar datos referentes al uso de recursos de acuerdo a las diversas actividades que realizan, es decir, diseñar controles para la determinación de costos (Catacora, 1996.).

CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO

Las empresas de servicio presentan un proceso de conversión o transformación, es decir, la concurrencia de insumos y una serie de pasos organizados para satisfacer necesidades, a través de un producto. Este último se caracteriza por ser intangible lo cual induce a su consumo inmediato, y a que el cliente esté presente en el proceso o al final del mismo (interacción) en la mayoría de los casos, a diferencia de las empresas manufactureras y comercializadoras (Tabla 1). Debido a la intangibilidad del producto y a su consumo inmediato, la calidad del servicio es importante para el cliente, puesto que es percibida a posteriori, es

decir, una vez consumido el servicio (Tibúrcio, 1997). Para reducir la incertidumbre el cliente busca signos de calidad, como material utilizado, personal, precios, lugar y otros (Kloter, 1993). Generalmente las empresas de servicio poseen una gran inversión en maquinarias, equipos e instalaciones; por ejemplo, una empresa de transporte aéreo, sin embargo los clientes no seleccionan a la compañía de este tipo por sus aviones, sino por otros aspectos como la puntualidad, atención a bordo, y otros (Tiburcio, 1997).

DIFERENCIAS ENTRE EMPRESAS MANUFACTURERAS, COMERCIALIZADORAS Y DE SERVICIO

VARIABLE DE COMPARACIÓN	MANUFACTURERAS	COMERCIALIZADORAS	DE SERVICIO
Actividad a la cual se dedica	Fabricación de artículos para la venta.	Compra y venta de artículos.	Elaboración y venta de productos intangibles.
Presencia de inventarios	Inventario de productos terminados, de productos en proceso, de materias primas, materiales y suministros, de desechos y productos dañados.	Inventarios de los productos que comercializan, (mercancía disponible para la venta).	No presenta inventarios.
Costos predominantes	Materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.	Costo del producto comprado, mano de obra y otros gastos operativos.	Mano de obra directa y costos indirectos.
Determinación de los costos del período	Costos de producción y ventas.	Costo de ventas, y gastos operativos.	Costos asociados a los servicios ofrecidos durante el período.
Costos de los productos vendidos	Materiales, mano de obra y otros costos que convergen para elaborar los productos.	Valor de los productos comprados.	Costos identificados con los servicios prestados durante el período.
Sistemas de acumulación de costos y de registros de inventarios para determinar costos de los productos vendidos.	Sistemas por órdenes específicas y por proceso, basados en un sistema de registro continuo. Costeo Basado en Actividades	Sistemas de inventario continuo y sistema de inventario periódico. (*) Costeo Basado en Actividades	Sistemas por órdenes específicas y por procesos, encaminados a determinar los costos del período. Costeo Basado en Actividades
Métodos para valorar inventarios:	P.E.P.S, U.E.P.S y promedio ponderado para todos los inventarios manejados.	P.E.P.S, U.E.P.S y promedio ponderado.	Ninguno.

Para que las sociedades logren implementar un Sistema de Costos por órdenes de Servicio, se tienen que crear ciertas condiciones principales, para que los resultados sean claros y precisos, esto porque la contabilidad de costos tiene como objetivo el costo del servicio o producto, para esto se necesita controlar

adecuadamente los elementos del costo y contar con una contabilidad cuyo análisis sea factible para poder así garantizar la implementación, como sería:

- Se asigna la tarea para la adecuación e implementación del Sistema de Costos por Ordenes de Servicio a una persona que sirva como instrumento de dirección.
- Se asigna la tarea al personal que se encargará del registro, control y análisis de los gastos que se planean, costos estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente.
- Implementar períodos de análisis de la información que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- Estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

Se deben registrar los gastos de manera uniforme y cronológicamente para que sean confiables y efectivos cuando se comparen con los costos normados.

Para la eficaz implantación de este sistema se tiene que empezar por la base, en la unidad de servicios para consolidar un buen flujo informativo, para que sean confiables y exactos los datos que se controlan, para el registro y posterior análisis de los resultados reales y estimados.

El sistema informativo debe establecerse en los talleres, organizando la base, sistematizando, estableciendo los métodos de trabajo a través de creación de condiciones o implantando previamente un modelaje para recoger la información, estableciendo hábitos de trabajo que hagan funcionar el sistema de costos en cada una de las áreas de cada taller como almacenes, transporte, departamentos de servicios, etc.

En resumen, se considera necesario tener en cuenta los aspectos que se detallan a continuación para una adecuada implantación de un Sistema de Costos por Órdenes.

- Determinar las áreas de responsabilidad.

- Determinar el personal directo e indirecto a la producción.
- Reporte de labor diaria.
- Control del consumo de materiales por órdenes de trabajo.
- Devoluciones de materiales al almacén.
- Reporte de producción terminada.
- Implantación de la orden de trabajo.
- Traspaso de las órdenes de trabajo entre áreas.
- Control de los desperdicios para la venta.

Estos aspectos se pueden agrupar en tres grandes grupos:

Aspectos organizativos: Desarrollar un plan de organización de las distintas áreas para la elaboración e implantación de las bases normativas de consumo para los recursos que así lo requieran.

Aspectos metodológicos: Establecimiento de un adecuado sistema de control de inventario para el registro y análisis de los costos materiales, establecimiento de un método de control de los gastos indirectos y del tiempo real trabajado, elaboración de las normas metodológicas y específicas para la planificación y control de los trabajos de mantenimiento.

Aspectos relacionados con la operación del sistema: Organización del flujo de información a suministrar al área de contabilidad. Elaboración de los presupuestos de gastos. Determinación de los informes de gastos reales comparados con los presupuestos aprobados y el análisis de las variaciones.

CONTROL DE RECURSOS

Los recursos son todos los elementos que se necesitan para poder llevar a cabo las distintas actividades principales y propias de la empresa. Los recursos pueden ser cada uno de los costos y gastos consumidos en el periodo o una agrupación de los mismos de acuerdo con criterios razonables de agrupación. El principal beneficio de la metodología es la gran precisión en el cálculo de los costos y, por

lo tanto, se dice que las decisiones tomadas a partir de la información que se recabe de este sistema es más confiable, por eso es muy importante incluir todos los costos y gastos (recursos) en los que se incurre a la contabilidad. Para esto se pueden agrupar las cuentas contables cuyo comportamiento sea similar hablando en términos de distribución (utilicen un mismo fin) o que correspondan a un mismo tipo de gasto o costo, para que sean asociadas a recursos, con el fin que esta información sea de bastante ayuda para la distribución en el sistema e incluso para poder reportar la información a gerencia. Los recursos se asignan de la siguiente forma:

- Directa: son aquellos que no requieren la utilización de direccionadores para su asignación a los diferentes niveles que componen el modelo de costos.
- Indirecta: cuando para su asignación a los diferentes niveles de la estructura del modelo de costos, se requiere la utilización de direccionadores de costo.

OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS

La optimización de recursos no nos habla a tener que gastar menos o eliminar materiales, se define como la mejor forma de realizar una actividad.

En el mundo empresarial la optimización de los recursos tiene que ver con la eficiencia (que utilicemos los recursos de la mejor forma posible, obteniendo los mayores beneficios con los mínimos costos)

La eficiencia tiene una estrecha relación con la eficacia (ya que esta hace énfasis en los resultados, lograr objetivos, crear valores) para optimizar recursos no tendría que ser solo eficiente, sino que también ser eficaz (Stoner 1996).

Cómo lograr la optimización del proceso productivo

Se logra analizando el proceso de producción en función de los resultados que genera, buscar los puntos conflictivos para proponer soluciones y tomar una decisión al respecto. También gestionar sus recursos con el fin de proponer mejoras rentables y alcanzables.

Permite sugerir a posteriori y a detectar oportunidades de negocio (Álvarez, 2012).

Cómo optimizar las compras

Analizar sus compras, proveedores y la negociación con estos para elaborar un plan de compras adecuado a sus necesidades.

- Creación y análisis de indicadores: son indicadores sobre sus compras, ventas, oscilaciones de precio, para detectar posibles mejoras.
- Plazos de entrega: negocian los plazos de entrega con sus proveedores para adaptarse mejor a su producción y mejorar su rentabilidad.
- Negociación de precio con proveedores: negociación de precios, cantidades, formas de pago, etc.
- Informatización de las compras: buscan y gestionan las aplicaciones informáticas más adecuadas para su caso (Stoner 1996).

Cómo optimizar los recursos materiales

En la obra optimizar finanzas nos habla de lo siguiente: Para muchas Instituciones, hacer un buen uso de los recursos es una tarea bastante complicada, sobre todo cuando buscar un empleado confiable o una persona que también se apodere de su trabajo y significarle una tranquilidad, ya que ayudaría a controlar y optimizar los recursos del departamento de su Institución, también se

optimizaría las finanzas. Será una persona quien trabajará codo a codo y en quien se deberá confiar para hacerse cargo de las áreas que le encomienden en la Institución, por lo cual deberá asegurarse de que cuente con buenos antecedentes.

Optimización es la acción y efecto de optimizar. Este verbo hace referencia a buscar la mejor manera de realizar una actividad. El término se utiliza mucho en el ámbito de la informática Eisner (2012).

Cómo optimizar las ventas:

Según Stoner (1996) Como Eficiencia el proceso de ventas, hace mención de los pasos para establecer correcciones e implementar soluciones integrales a medida que permitan establecer procesos de venta efectivos.

Alguno de los objetivos a alcanzar para poder optimizar el procesos de ventas son: Implantar una metodología, procesos, cultura y el lenguaje comercial común en toda la organización, trabajar conjuntamente los ejecutivos de ventas aprovechando sinergias interdepartamentales, desarrollar y potenciar el liderazgo de los responsables para que a su vez puedan ser capaces de desarrollar el potencial de sus equipos y dirigirles 31 de la manera más efectiva, reducir los ciclos de ventas e incrementar la productividad y una mejor gestión en el tiempo Juan (2012).

2.3. Definición de Términos Básicos

Definición de términos propios para la investigación.

Centro de costo: Es un segmento de organización al cual se le asigna (delega) control solo sobre el incurrimiento de costos.

Costo: Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o de servicio identificados con mercancías o servicios alquilados o con cualquier pérdida incurrida y medidos en función de dinero en efectivo pagado o por pagar.

Diseño del Sistema: Formulación de la naturaleza y contenido de los datos de un proceso con el propósito de asignar la necesaria conexión entre los elementos involucrados.

Informe Departamental: Es un análisis de las actividades del departamento o centro de costo durante un período.

Sistema: Conjunto de cosas o partes coordinadas según una ley, ordenadamente relacionadas entre sí, contribuyen a determinado objeto o función.

Sistema de Costo: Sistema de cuentas, frecuentemente auxiliares del mayor general, por medio del cual se determina el costo de los productos, procesos o servicios.

Optimizar: Planificar una actividad para obtener los mejores resultados ejemplo: han hecho cambios de personal con el fin de optimizar los rendimientos.

Recursos: Medios elementos disponibles para realizar una empresa recursos humanos recursos naturales.

Competitividad: Tendencia a participar en cualquier rivalidad para conseguir un fin.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

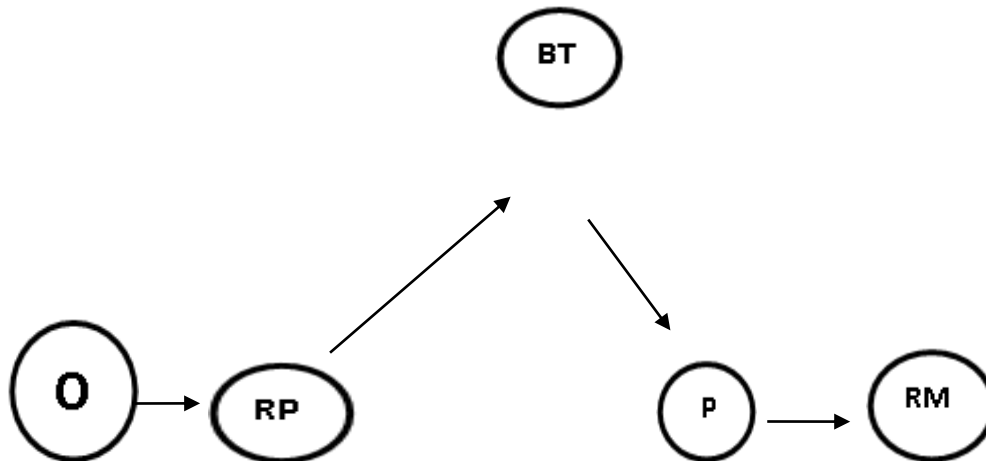
III. Marco metodológico

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Tipo de investigación:

El tipo de investigación que se aplicó en el presente trabajo fue del tipo descriptivo, porque el primer paso para desarrollar esta investigación fue describir la situación problemática que enfrentaba la empresa Poseidón Cargo S.A.C. y propositiva, porque después de haber observado y hecho un análisis de la realidad problemática de la empresa se hizo la elaboración de la propuesta de un Sistema de Costos como alternativa de solución a la problemática encontrada.

3.1.2 Diseño de la investigación:



Dónde:

O = Observador

RP = Realidad Problemática inicialmente observada, argumentada con antecedentes internacionales, nacionales y locales

BT = Base Teórica: Sistema de Costos

P = Propuesta de solución basada en las tesis existentes al respecto

RM = Realidad Mejorada: Si se implementa un sistema de costos, se mejorará el control de recursos de la empresa Poseidón Cargo S.A.C.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

- **Población:**

La población de la investigación estuvo conformada por la empresa Poseidón Cargo S.A.C.; la misma que tiene por giro el transporte de carga por carretera.

- **Muestra:**

Se tomó como muestra al Gerente General, Contador y Asistente Contable.

3.3. HIPOTESIS

Si implementamos un Sistema de Costos por Ordenes de Servicio, entonces se mejorará el control de recursos de la empresa Poseidón Cargo S.A.C. Lima 2015.

3.4. VARIABLES

INDEPENDIENTE: Sistema de Costos

DEPENDIENTE: Control de Recursos.

3.5. OPERACIONALIZACION

VARIBLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS	INSTRUMENTOS
SISTEMA DE COSTOS	<ul style="list-style-type: none"> • PROCEDIMIENTOS • NORMAS • PEDIDOS 	<ul style="list-style-type: none"> • N° DE PROCEDIMIENTOS • N° DE NORMAS • N° DE PEDIDOS 	<ul style="list-style-type: none"> • ANALISIS DOCUMENTAL • ENCUESTA 	<ul style="list-style-type: none"> • FICHA DE OBSERVACION • CUESTIONARIO
CONTROL DE RECURSOS	<ul style="list-style-type: none"> • EFICIENCIA • PRESUPUESTOS • REPORTES E INFORMES 	<ul style="list-style-type: none"> • RECURSOS • VENTAS • COMPRAR • PROCESO PRODUCTIVO 	<ul style="list-style-type: none"> • ANALISIS DOCUMENTAL • ENCUESTA 	<ul style="list-style-type: none"> • FICHA DE OBSERVACION • CUESTIONARIO

FUENTE: LOS AUTORES

3.6. METODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.6.1 METODOS DE INVESTIGACION

Descriptivo:

Este método nos permitió describir, recopilar, recoger y presentar los resultados de la aplicación de las encuestas que se realizaron al gerente y contador de la Empresa Poseidón Cargo S.A.C.

Analítico:

Este método permitió analizar y ordenar el resultado de nuestras encuestas con el fin de emitir una opinión acerca de la forma en que se venía ejecutando la gestión contable de la empresa Poseidón Cargo S.A.C.

3.6.2 TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS

Encuesta:

Fue utilizada para obtener la información necesaria, para dar solución a nuestro problema de investigación, a través de preguntas cerradas realizadas al gerente y contador de la empresa, acerca de un sistema de costos y el control de recursos.

Análisis documental:

Esta etapa se efectuó mediante observación y estudio; constituyó la base fundamental para lograr una evaluación de papeles de trabajo.

3.6.3 INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Cuestionario:

Fue un instrumento que nos permitió plantear las interrogantes que se hizo a la parte administrativa de la empresa como el contador y la gerente, lo que nos permitió determinar y recopilar información acerca de la realidad que vive empresa.

Ficha de Observación

Fue un recurso didáctico que nos sirvió para organizar y recopilar analíticamente datos referentes a los procesos del sistema de costos y el conjunto de datos de los papeles de trabajo de la empresa.

3.7. PROCEDIMIENTO PARA LA RECOLECCION DE DATOS

Para cumplir con los objetivos propuestos en el presente trabajo se estructuró el cuestionario y la ficha de observación que utilizamos para la recolección de datos; los cuales se aplicaron al Gerente, Contador y Asistente Contable; así

mismo la ficha de observación se aplicó para recolectar información y confirmar ciertos procesos referentes al sistema de costos.

3.8. PLAN DE ANALISIS ESTADISTICO DE DATOS

Para el análisis de los datos recolectados, se tabularon los datos obtenidos y con ayuda de los programas SPSS y Excel se procesó la información, obteniendo los respectivos cuadros estadísticos, seguidos de sus respectivas gráficas para un mejor entendimiento e interpretación.

3.9. CRITERIOS ETICOS

La presente investigación se realizó teniendo en cuenta en todo momento los objetivos a los cuales nos estamos dirigiendo, dando a conocer en su totalidad, el campo en el que se desarrolla nuestra temática, trabajando siempre con datos exactos de la realidad en la que se está dando el problema que investigaremos.

3.10. CRITERIOS DE RIGOR CIENTIFICO

En la presente investigación, se utilizaron los siguientes Criterios de rigor científico:

- **Credibilidad:** Nuestra investigación estuvo basada en la observación, y en la recolección de datos a través de encuestas y entrevistas, de manera que los datos que utilizáramos, fueran lo más reales posible.
- **Validez:** Referida al estudio de nuestras variables, a su relevancia y veracidad, en cuanto a la problemática, a la que se les estuvo orientando.
- **Generalizabilidad:** La muestra nos proporcionó la información

necesaria para el análisis y respuesta al problema que investigaremos.

- **Replicabilidad**: En caso se repitiera la investigación realizada, la presente servirá de apoyo, y los datos como sustento de la realidad encontrada.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

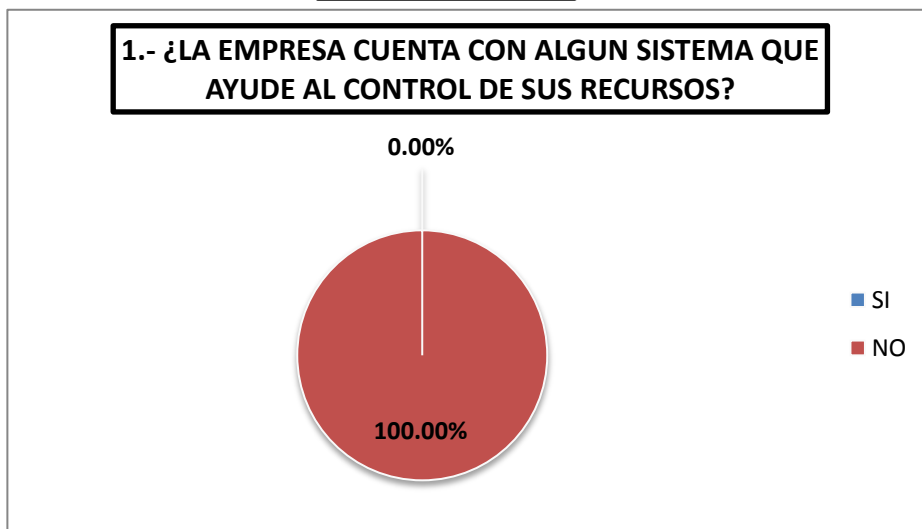
IV. ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS

TABLA 1

1.- ¿LA EMPRESA CUENTA CON ALGUN SISTEMA QUE AYUDE AL CONTROL DE SUS RECURSOS?	FRECUENCIA	%
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO 2



FUENTE: ENCUESTA

ANALISIS:

De acuerdo al grafico se puede apreciar que del 100% de la muestra encuestada, el 100% dice que la empresa Poseidón Cargo S.A.C. no cuenta con un sistema de costos que ayude a tener un mejor control de los recursos que se utilizan para brindar el servicio.

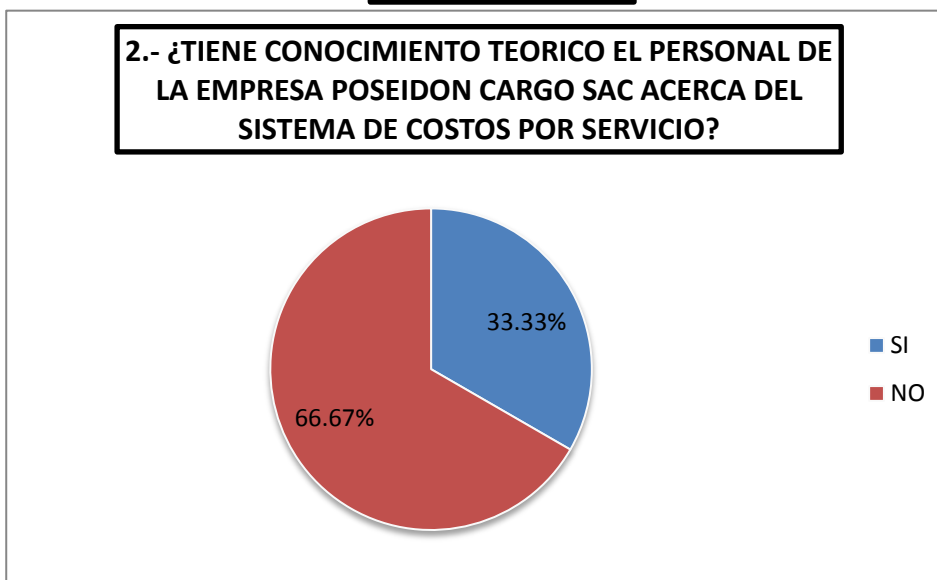
INTERPRETACION: Según la gráfica se puede decir que el 100% de las personas encuestadas (Asistente Contable, Contador, Gerente General) afirman que la empresa Poseidón Cargo S.A.C. no tiene un sistema de costos que ayude a tener un mejor control de los recursos que se utilizan para brindar el servicio.

TABLA 3

2.- ¿TIENE CONOCIMIENTO TEORICO EL PERSONAL DE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC ACERCA DEL SISTEMA DE COSTOS POR SERVICIO?			
	FRECUENCIA	%	
SI	1	33.33%	
NO	2	66.67%	
TOTAL	3	100.00%	

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO 3



FUENTE: ENCUESTA

ANALISIS:

De acuerdo al grafico se puede apreciar que del 100% de la muestra, el 33.33% afirma que el personal de la empresa tiene conocimiento teórico acerca del sistema de costos por servicio y el 66.67% afirma que el personal de la empresa no tiene conocimiento teórico del sistema de costos por servicio.

INTERPRETACION:

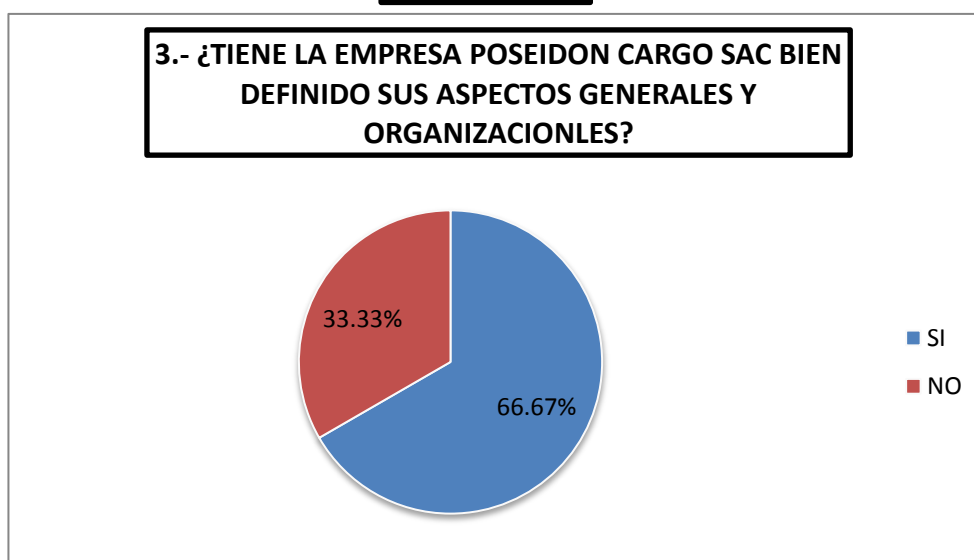
De acuerdo a la gráfica se puede decir que el 66.67% de la muestra afirma que el personal de la empresa Poseidón Cargo S.A.C no tiene conocimiento teórico con respecto al sistema de costos por órdenes de servicio.

TABLA 4

3.- ¿TIENE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC BIEN DEFINIDO SUS ASPECTOS GENERALES Y ORGANIZACIONES?	FRECUENCIA	%
SI	2	66.67%
NO	1	33.33%
TOTAL	3	100.00%

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO 46



FUENTE: ENCUESTA

ANALISIS:

Según los resultados que se aprecian en la gráfica se observa que del 100% de la muestra encuestada, el 66.67% afirma que la empresa Poseidón Cargo S.A.C. tiene bien definido sus aspectos generales y organizacionales, y el 33.33% afirma que la empresa Poseidón Cargo S.A.C. no tiene bien definido dichos aspectos.

INTERPRETACION:

De acuerdo al grafico se puede decir que el 66.67% de la muestra encuestada afirma que la empresa Poseidón Cargo S.A.C. si tiene bien definido los aspectos generales y organizacionales.

TABLA 4

4.- ¿ESTARIA DE ACUERDO CON LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS PARA OBTENER UN MEJOR CONTROL DE RECURSOS DE LA EMPRESA?		
	FRECUENCIA	%
SI	3	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	3	100.00%

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO 89



FUENTE: ENCUESTA

ANALISIS:

De acuerdo al grafico se observa que el Gerente General, Contador y Asistente que representan el 100% de la muestra encuestada si estarían de acuerdo con que se apliquen instrumentos estratégicos de costos para mejorar el control de los recursos que se utilizan para brindar el servicio.

INTERPRETACION:

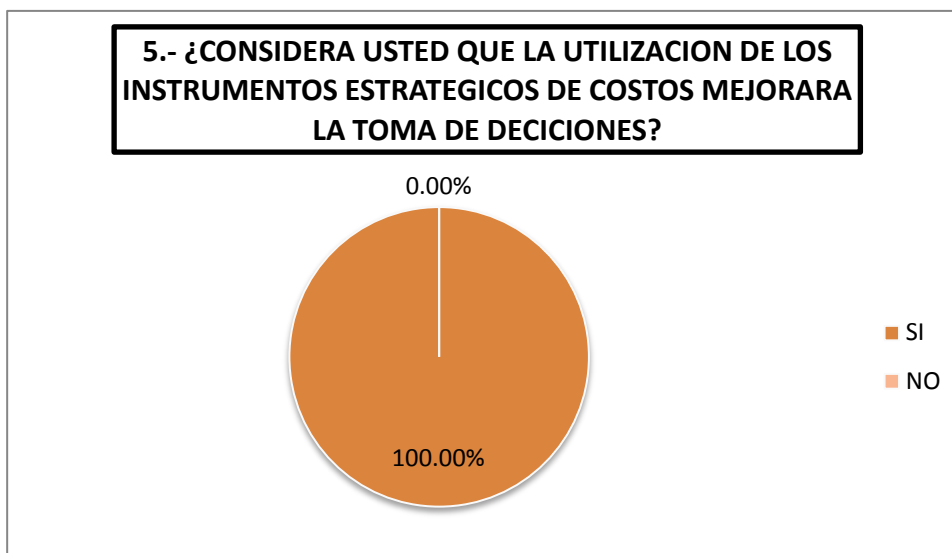
Según el grafico se puede decir que el 100% de los encuestados está de acuerdo con que se apliquen instrumentos estratégicos de costos para mejorar el control de los recursos que se utilizan para brindar el servicio.

TABLA 6

5.- ¿CONSIDERA USTED QUE LA UTILIZACION DE LOS INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS MEJORARA LA TOMA DE DECISIONES?	FRECUENCIA	%
SI	3	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	3	100.00%

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO 132



FUENTE: ENCUESTA

ANALISIS:

De acuerdo al grafico se observa que el Gerente General, Contador y Asistente que representan el 100% de la muestra encuestada, consideran que la utilización de instrumentos estratégicos de costos mejorará la toma de decisiones en la empresa.

INTERPRETACION:

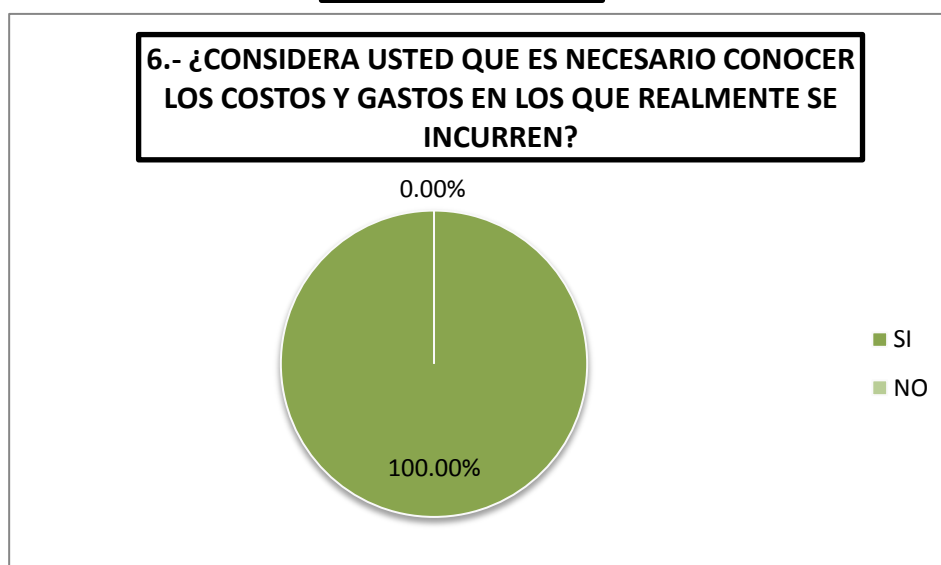
A través de este grafico podemos decir que el 100% de la muestra afirma que la utilización de instrumentos estratégicos de costos va a mejorar la toma de decisiones de la empresa Poseidón Cargo S.A.C.

TABLA 7

6.- ¿CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO CONOCER LOS COSTOS Y GASTOS EN LOS QUE REALMENTE SE INCURREN?	FRECUENCIA	%
SI	3	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	3	100.00%

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO 175



FUENTE: ENCUESTA

ANALISIS:

De acuerdo al grafico se observa que el Gerente General, Contador y Asistente que representan el 100% de la muestra encuestada, consideran que es necesario conocer los costos y gastos que realmente se incurren para brindar el servicio de transporte de mercadería.

INTERPRETACION:

A través de este grafico podemos decir que el 100% de la muestra afirma que es necesario conocer los costos y gastos que realmente se incurren al momento de brindar el servicio de transporte de mercadería.

TABLA 8

7.- ¿CREE USTED QUE AL CONTAR CON UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES SE PUEDE MEJORAR EL CONTROL DE RECURSOS?	FRECUENCIA	%
SI	3	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	3	100.00%

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO
218



FUENTE: ENCUESTA

ANALISIS:

De acuerdo al grafico se observa que el Gerente General, Contador y Asistente que representan el 100% de la muestra encuestada, consideran que se puede mejorar el control de los recursos contando con un sistema de costos por órdenes de servicio.

INTERPRETACION:

Según el grafico podemos decir que el 100% de la muestra afirma que se puede mejorar el control de los recursos contando con un sistema de costos por órdenes de servicio, el cual le permitirá obtener resultados más reales y fehacientes para la toma de decisiones gerenciales.

GUÍA DE OBSERVACIÓN (Autores)

ITEM	INDICADOR	CONDICION APLICADA	
		SI	NO
1	Existencia de manuales que especifiquen la estructura organizativa de la empresa	X	
2	Tiene la empresa documentos escritos y visible de su misión y visión.	X	
3	Sistema de Contabilidad Financiera	X	
4	Sistema de Costos		X
5	Existencia de formatos para controlar la compra de materiales y suministros		X
6	Existencia de formatos para la asignacion de costos al servicio prestado		X
7	Existencia de almacén de suministros	X	
8	Identificacion del proceso del Servicio.	X	
9	Identificacion de recursos utilizados		X
10	Preparacion de informes relacionados con la informacion de costos		X

4.1 ANALISIS DE LA GUIA DE OBSERVACION

La empresa Poseidón Cargo S.A.C. cuenta con documentos (organigramas) que especifican la estructura organizativa de la empresa, teniendo así las funciones bien definidas para cada trabajador, así mismo de acuerdo a la información obtenida en la ficha de observación se aprecia que la empresa tiene documentos visibles de la Misión y Visión.

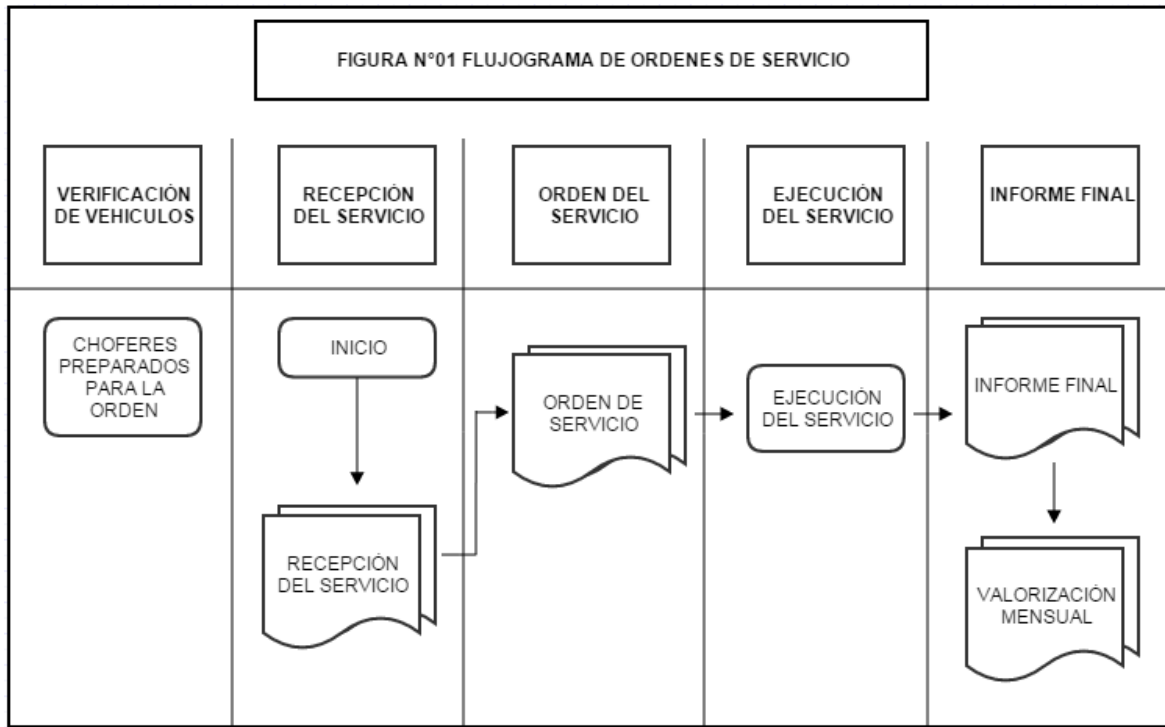
Así mismo se aprecia que la empresa cuenta con un Sistema de Contabilidad Financiera, el cual permite tener la información al día y ayuda a generar reportes de manera general; sin embargo no cuentan con un sistema de costos el cual les permita plasmar y analizar información más real y/o fehaciente de los costos en que se incurren para brindar el servicio de transporte.

La empresa presentó deficiencias en el control de los suministros y recursos empleados en cada orden de servicio, debido a que no cuentan con un sistema ordenado y documentado, el cual permita recaudar información real.

La necesidad de contar con un sistema de costos bien definido y de acuerdo al proceso de servicio es evidente ante la informalidad y desorden con el que vienen trabajando.

Debido a que los informes con los que cuentan no son reales y están basados en supuestos y cifras poco consistentes sin un sustento documentado del control de los recursos utilizados, la información gerencial es totalmente ineficiente.

FLUJOGRAMA DE ORDENES DE SERVICIO



FUENTE: POSEIDON CARGO S.A.C
ELABORADO POR: LOS AUTORES

DESCRIPCION DEL PROCESO DEL SERVICIO:

- 1. Verificación de Vehículo:** Aquí se realiza la verificación mediante una lista de comprobación evidenciando los equipos necesarios para el cuidado personal y el buen desempeño del servicio, controlando conos reflectivos para estacionamiento, tacos de madera para evitar el rodamiento de la unidad, llantas de repuesto, etc. Así mismo los conductores están listos y preparados con sus respectivos equipos de protección personal: casco, chaleco reflectivo, botas, licencia de conducir y haber pasado su control diario de trabajo.

2. Recepción del Servicio: Se inicia con la recepción de llamadas por intermedio de los equipos de radio del supervisor del área de ventas de la empresa Poseidón Cargo S.A.C al controlador del equipo indicándole la orden de servicio y detallando las labores a realizar durante el día en los lugares indicados.

3. Orden del Servicio: En este proceso es donde el controlador del equipo (Camión furgón, semirremolque) al generar la orden de servicio indica al conductor de turno a iniciar el respectivo trabajo.

4. Ejecución del Servicio: En este proceso se inicia el transporte de la mercadería según orden de pedido hacia el lugar indicado.

5. Informe Final: Al final de cada día de trabajo se da cuenta del informe del trabajo de cada equipo (Camión Furgón, semirremolque) tanto a administración como al supervisor de equipos.

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Con respecto al tipo de empresa y de acuerdo a la información recaudada y reflejada en nuestra ficha de observación se aprecia que la empresa Poseidón Cargo S.A.C. lleva una contabilidad de tipo financiera comercial. **Siniestra (1996)**. Comenta que los sistemas de costos se limitan a acumular datos, para costear los productos o servicios e incorporarlos en informes de contabilidad financiera exclusivamente de las industrias. Frente a esto **Gomez (1990) y Apaza (2011)**, discrepan con **Sinisterra (1996)** donde consideran que la utilización de un sistema de costos es aplicable a toda empresa ya sea comercial o industrial para ordenar y obtener datos reales que ayuden a la gestión, es por ello que nosotros estamos de acuerdo con lo mencionado por estos últimos autores ya que el sistema de costos es de acuerdo a la realidad de la empresa.

Alvarado y Huamán (2004), Diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo y la productividad de la empresa industrial de calzado Omega S.A.C. Tesis De Titulación, Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo-Perú. Comentan que tenían como propósito diseñar un sistema que permita ser más productiva en cuanto a una buena utilización de los recursos. Al comparar con lo observado en la empresa, compartimos sus opiniones que son de gran importancia, ya que mostró la forma adecuada de organizar la información en registros y formatos contables de producción sirviendo como base en la aplicación del presente trabajo de investigación.

CAPITULO V

PROPUESTA DE INVESTIGACION



ESCUELA PROFESIONAL DE **CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE SERVICIO
PARA MEJORAR EL CONTROL DE RECURSOS DE LA EMPRESA POSEIDON
CARGO S.A.C. LIMA ENERO - JULIO 2015**

V. PROPUESTA

5.1 Introducción

El mundo en el que vivimos nos exige dirigir las organizaciones, aplicando nuestros conocimientos y usando métodos que ayuden a un manejo eficaz y eficiente de la información, en este caso un sistema de costos por órdenes de servicio para un correcto manejo y control de los recursos.

La contabilidad es una poderosa herramienta que cuenta con importante información que ayuda a contribuir tanto a la toma de decisiones, así como información relevante para el futuro.

La información contable es una herramienta de competencia que marca la diferencia a la hora de realizar acciones que impactaran en la gestión financiera de la empresa.

En el presente trabajo de investigación se busca explicar la importancia de implementar un sistema de costos por órdenes que constituya una herramienta estratégica para mejorar el control de los recursos que la empresa usa para poder brindar un servicio de calidad.

En tal virtud un sistema de costos por órdenes de servicio es una herramienta que mejora el control de los recursos y ayuda a la toma de decisiones oportunas, considerando que la contabilidad es un sistema de información histórica, básica y fundamental dentro de cada organización.

5.2 Desarrollo de la Propuesta

Con la presente investigación se pretende proponer un sistema de costos por órdenes de servicio para mejorar el control de recursos de la empresa Poseidón Cargo, para acceder a información más real y competir en bases a costos en el mercado; todo esto permitirá alcanzar el desarrollo y la competitividad de la empresa.

5.2.1 Descripción de la Propuesta

La gestión administrativa - contable de una empresa, dentro de las cuales se incluyen a las empresas de servicios, necesitan de información procesada veraz, y oportuna, lo que va a traer como consecuencia que estos entes permanezcan en el tiempo, se desarrollen en forma ordenada para el bienestar de sus operarios y logren autonomía económica que les permita crecer dentro del mercado con eficiencia y eficacia.

5.2.2 Fundamentación

Los fundamentos teóricos tomados en cuenta en la investigación sobre sistema de costos por órdenes de servicio para mejorar el control de recursos basado en modelos existentes tanto nacionales como internacionales cuya mixtura nos ha permitido ampliar los conocimientos y elaborar un instrumento o herramienta de gestión que sirva de macro orientador a los Directivos y a la Gerencia en la ejecución de sus actividades, debiendo para ello monitorear permanentemente cada una de las acciones establecidas con el fin de lograr y cumplir con los objetivos trazados y lograr incrementar la rentabilidad a través del control de los recursos.

5.2.3 Objetivo General:

El objetivo de este sistema de costos por órdenes de servicio es proporcionar información fiable, adecuada y oportuna para mejorar el control de los recursos

que se utilizan para brindar el servicio de transporte así mismo para la toma de decisiones gerenciales.

5.2.3.1 Objetivo Específico:

Elaboración de reportes que permitan satisfacer la necesidad de controlar los recursos.

Calculo del costo real del Servicio de transporte

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE SERVICIO PARA MEJORAR EL CONTROL DE RECURSOS DE LA EMPRESA POSEIDON CARGO S.A.C. LIMA ENERO – JULIO 2015

Para el diseño y aplicación del sistema de costos aplicados a la empresa en estudio se dará de la siguiente manera:

Primero, se reestructurará el ingreso de información a los documentos contables (ingresos y gastos) y se sugerirá que los gastos por combustible, peajes, etc. sean registrados por cada servicio.

Las ventas netas en nuevos soles del periodo de estudio:

CUADRO N° 01

VENTAS DEL PERIODO ENERO-JULIO 2015	
MES	VALOR DE VENTA
ENERO	S/.129,783.00
FEBRERO	S/.124,885.00
MARZO	S/.91,936.00
ABRIL	S/.125,629.00
MAYO	S/.155,311.00
JUNIO	S/.160,686.00
JULIO	S/.194,006.00
TOTAL	S/.982,236.00

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

Segundo, se les adicionará un campo adicional a los libros, con la finalidad de determinar si, los costos pertenecen a la clasificación convencional de: Materiales directos (MD), mano de obra directa (MOD), Costos indirectos variables (CIV), Costos indirectos fijos (CIF). **(ANEXO 4, ANEXO 5, ANEXO 6)**

Tercero, se estructurará un resumen de cuentas de gastos, discriminando en su condición de costos según su clasificación de directo e indirectos, adicionados

según su

CUADRO N°02

variabilidad

variables y

CUADRO RESUMEN DE COMPRAS DE ENERO - JULIO 2015			
MES	TIPO	DETALLE	BRUTO
ENERO	MD	COMBUSTIBLE	40,951.33
	CIV	PEAJES	6,735.21
	CIV	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	2,170.93
	CIV	ACCESORIOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	107.00
	MOD	SUELDOS 01-2015	6,840.00
	CIF	SEGUROS MAPFRE	113.01
		TOTAL COSTOS ENERO 2015	56,917.48
FEBRERO	MD	COMBUSTIBLE	35,713.95
	MD	LUBRICANTES	1,236.73
	CIV	PEAJES	6,077.90
	CIV	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	11,979.68
	CIV	ACCESORIOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	3,195.36
	MOD	SUELDOS 02-2015	7,440.00
CIF	SEGUROS MAPFRE	113.01	
		TOTAL COSTOS FEBRERO 2015	65,756.63
MARZO	MD	COMBUSTIBLE	48,973.33
	MD	LUBRICANTES	62.00
	CIV	PEAJES	8,032.56
	CIV	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	6,458.66
	CIV	ACCESORIOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	69.07
	MOD	SUELDOS 03-2015	7,600.00
CIF	SEGUROS MAPFRE	379.98	
		TOTAL COSTOS MARZO 2015	71,575.60
ABRIL	MD	COMBUSTIBLE	44,995.04
	MD	LUBRICANTES	30.00
	CIV	PEAJES	6,945.43
	CIV	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	9,454.11
	CIV	ACCESORIOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	216.85
	MOD	SUELDOS 04-2015	9,670.83
CIF	SEGUROS MAPFRE	132.08	
		TOTAL COSTOS ABRIL 2015	71,444.34
MAYO	MD	COMBUSTIBLE	56,882.56
	MD	LUBRICANTES	2,484.28
	CIV	PEAJES	11,086.28
	CIV	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	24,106.45
	CIV	ACCESORIOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	2,871.95
	MOD	SUELDOS 05-2015	13,040.00
CIF	SEGUROS MAPFRE	132.08	
		TOTAL COSTOS MAYO 2015	110,603.60
JUNIO	MD	COMBUSTIBLE	49,615.68
	MD	LUBRICANTES	108.00
	CIV	PEAJES	9,374.84
	CIV	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	10,654.78
	CIV	ACCESORIOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	-
	MOD	SUELDOS 06-2015	13,715.00
CIF	SEGUROS MAPFRE	170.22	
		TOTAL COSTOS JUNIO 2015	83,638.52
JULIO	MD	COMBUSTIBLE	53,563.19
	MD	LUBRICANTES	2,406.89
	CIV	PEAJES	11,935.68
	CIV	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	8,469.06
	CIV	ACCESORIOS DE UNIDADES DE TRANSPORTE	857.93
	MOD	SUELDOS 07-2015	12,275.00
CIF	SEGUROS MAPFRE	74.86	
		TOTAL COSTOS JULIO 2015	89,582.61
		TOTAL ENERO A JULIO 2015	549,518.78

en

fijos:

Así mismo se detallará la depreciación generada por el uso de las unidades de transportes, de la siguiente manera:

CUADRO N° 03

COSTO DE DEPRECIACION						
COSTO Y DISTRIBUCION DE DEPREACION						
	DETALLE	COSTO SOLES	%DEPREC	DEPREC ANUAL	DEPREC MES	POR 7 MESES
1	CAMION	263,080.51	20%	52616.102	4384.675167	30692.72617
2	CAMION	263,080.51	20%	52616.102	4384.675167	30692.72617
3	CAMION	263,080.51	20%	52616.102	4384.675167	30692.72617
4	CAMION	263,080.51	20%	52616.102	4384.675167	30692.72617
5	SEMIREMOLQUE	39,630.00	20%	7926	660.5	4623.5
6	SEMIREMOLQUE	39,630.00	20%	7926	660.5	4623.5
7	SEMIREMOLQUE	39,630.00	20%	7926	660.5	4623.5
8	SEMIREMOLQUE	39,630.00	20%	7926	660.5	4623.5
		1,210,842.04		242,168.41	20,180.70	141,264.90

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

Cuarto, se construirá la orden de servicio con sus respectivos consumos de costos, acumulando los mismos:

CUADRO N° 04

CUADRO RESUMEN DE MATERIAL DIRECTO ENERO-JULIO 2015				
MES	TIPO	U.M	DETALLE	IMPORTE S/.
ENERO	MD	GLN	COMBUSTIBLE	40,951.33
FEBRERO	MD	GLN	COMBUSTIBLE	35,713.95
FEBRERO	MD	UND	LUBRICANTES	1,236.73
MARZO	MD	GLN	COMBUSTIBLE	48,973.33
MARZO	MD	UND	LUBRICANTES	62.00
ABRIL	MD	GLN	COMBUSTIBLE	44,995.04
ABRIL	MD	UND	LUBRICANTES	30.00
MAYO	MD	GLN	COMBUSTIBLE	56,882.56
MAYO	MD	UND	LUBRICANTES	2,484.28
JUNIO	MD	GLN	COMBUSTIBLE	49,615.68
JUNIO	MD	UND	LUBRICANTES	108.00
JULIO	MD	GLN	COMBUSTIBLE	53,563.19
JULIO	MD	UND	LUBRICANTES	2,406.89
TOTAL				337,022.98

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

CUADRO N° 05

CUADRO RESUMEN DE MANO DE OBRA DIRECTA ENERO - JULIO 2015		
TIPO	DETALLE	TOTAL
MOD	MANO DE OBRA DIRECTA	70,580.83
TOTAL		70,580.83

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

CUADRO N° 06

CUADRO RESUMEN DE COSTOS INDIRECTOS VARIABLES ENERO - JULIO 2015		
TIPO	DETALLE	TOTAL
CIV	PEAJES	60,187.90
CIV	REPUESTOS PARA UNIDADES	73,293.67
CIV	ACCESORIOS PARA UNIDADES	7,318.16
TOTAL		140,799.73

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

CUADRO N° 07

CUADRO RESUMEN DE COSTOS FIJOS DE FABRICACION ENERO - JULIO 2015		
TIPO	DETALLE	TOTAL
CIF	SEGUROS MAPFRE	1,115.24
TOTAL		1,115.24

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

CUADRO N° 08

HOJA DE COSTOS

CUADRO RESUMEN DE HOJA DE COSTOS ENERO - JULIO 2015		
TIPO	DETALLE	TOTAL
MD	MATERIALES DIRECTOS	337,022.98
MOD	MANO DE OBRA DIRECTA	70,580.83
CIV	COSTOS INDIRECTOS VARIABLES	140,799.73
CIF	COSTOS INDIRECTOS FIJOS	142,380.14
TOTAL CP		690,783.68

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

Quinto, se resumirán los gastos administrativos:

CUADRO N° 09

GASTOS ADMINISTRATIVOS MENSUALES		
ITEM	COSTO	CLASIFICACION
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	S/.7,500.00	CF
CONTADOR	S/.1,271.19	CF
ENERGIA ELECTRICA	S/.408.58	CF
TELEFONO	S/.189.04	CF
INTERNET	S/.234.60	CF
	TOTAL MENSUAL	CF
	TOTAL POR 7 MESES	CF
	S/.9,603.40	
	S/.67,223.82	

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

Sexto

Los resultados obtenidos se reflejarán en los siguientes cuadros comparativos del sistema actual y del sistema propuesto de la empresa.

Podemos apreciar que, en el sistema actual, existe una utilidad total de S/. 247,601.98 y en el sistema propuesto hay una utilidad total de S/. 224,228.50; esto debido a que en el sistema actual no se consideran las depreciaciones ni los seguros como costos indirectos fijos.

CUADRO N° 10

RESULTADOS CON SISTEMA ACTUAL
POSEIDON CARGO S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
PERIODO ENERO - JULIO 2015
SOLES

RESULTADOS CON SISTEMA POR ORDENES DE SERVICIO
POSEIDON CARGO S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
PERIODO ENERO - JULIO 2015
SOLES

VENTAS	S/.	982,236.00	100.00%
COSTO DE VENTAS	S/.	667,410.20	67.95%
UTILIDAD BRUTA	S/.	314,825.80	32.05%
GASTOS ADMINIST	S/.	67,223.82	6.84%
GASTOS FINAN	S/.	-	0.00%
UTILIDAD OPERATIVA	S/.	247,601.98	25.21%

VENTAS	S/.	982,236.00	100.00%
COSTO DE VENTAS	S/.	690,783.68	70.33%
UTILIDAD BRUTA	S/.	291,452.32	29.67%
GASTOS ADMINIST	S/.	67,223.82	6.84%
GASTOS FINAN	S/.	-	0.00%
UTILIDAD OPERATIVA	S/.	224,228.50	22.83%

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

COMPARACION DE RESULTADOS

CUADRO N° 11

RESULTADOS CON SISTEMA ACTUAL

RESULTADOS CON SISTEMA POR ORDENES DE SERVICIO

VARIACIONES

	IMPORTES			IMPORTES		IMPORTES		
	S/.	%		S/.	%	S/.	%	
VENTAS	982,236.00	100.00%	982,236.00	100.00%	-	-	0.00%	
COSTO DE VENTAS	667,410.20	67.95%	690,783.68	70.33%	-23,373.48	-2,38%	-2.38%	
UTILIDAD BRUTA	314,825.80	32.05%	291,452.32	29.67%	23,373.48	2.38%	2.38%	
GASTOS ADMINIST	67,223.82	6.84%	67,223.82	6.84%	-	-	0.00%	
GASTOS FINAN	-	0.00%	-	0.00%	-	-	0.00%	
UTILIDAD OPERATIVA	247,601.98	25.21%	224,228.50	22.83%	23,373.48	2.38%	2.38%	

FUENTE: Poseidon Cargo S.A.C.

ELABORADO POR: Los Autores

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

1. En los resultados iniciales obtenidos se evidenció que la empresa no posee con un control adecuado de recursos: materiales, personal y vehículos, para la eficiente prestación del servicio; información que al no existir este control no les permite llevar una contabilidad de costos.
2. De los análisis técnicos realizados a los procesos para brindar el servicio de la empresa se desarrolló un sistema de costos apropiado el cual una vez comparado con la realidad y su posterior validación de resultados óptimos se propondrá a la gerencia la aplicación del mismo.
3. Los resultados finales de costos totales obtenidos para los servicios prestados entre enero a julio 2015, nos permiten establecer un parámetro para el control de los recursos, mejorando los mismos a través de una adecuada asignación a los procesos del servicio, ayudando a la fijación de precios y a la mejora de los mismos para el mantenimiento del servicio hacia el cliente.

6.2 RECOMENDACIONES

1. Realizar informes diarios de los recursos utilizados en el proceso desde el inicio al término del servicio, para una adecuada asignación de costos.
2. Implementar la contabilidad de costos para efectos de mejorar el control de los recursos y la toma de decisiones.

3. Realizar las mejoras necesarias periódicamente al sistema de costos con la finalidad de obtener información más cercana a la realidad.

4. Que a partir de la fecha todas las facturas de costos y gastos, en la medida de lo posible sean desagregadas o individualizadas, para facilitar los cálculos y distribución de los mismos a las hojas de costos.

ANEXOS

ANEXO 01

ENCUESTA		
CARGO	ENCUESTADO	PREGUNTA
GERENTE GENERAL	LESLY FLUCKER CHAVEZ	1.- ¿LA EMPRESA CUENTA CON ALGUN SISTEMA QUE AYUDE AL CONTROL DE SUS RECURSOS?
		SI () NO ()
		2.- ¿TIENE CONOCIMIENTO TEORICO EL PERSONAL DE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC ACERCA DEL SISTEMA DE COSTOS POR SERVICIO?
		SI () NO ()
		3.- ¿TIENE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC BIEN DEFINIDO SUS ASPECTOS GENERALES Y ORGANIZACIONLES?
		SI () NO ()
		4.- ¿ESTARIA DE ACUERDO CON LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS PARA OBTENER UN MEJOR CONTROL DE RECURSOS DE LA EMPRESA?
		SI () NO ()
		5.- ¿CONSIDERA USTED QUE LA UTILIZACION DE LOS INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS MEJORARA LA TOMA DE DECISIONES?
		SI () NO ()
		6.- ¿CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO CONOCER LOS COSTOS Y GASTOS EN LOS QUE REALMENTE SE INCURREN?
		SI () NO ()
		7.- ¿CREE USTED QUE AL CONTAR CON UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES SE PUEDE MEJORAR EL CONTROL DE RECURSOS?
		SI () NO ()

ANEXO 02

ENCUESTA		
CARGO	ENCUESTADO	PREGUNTA
CONTADOR	JUAN CARLOS GUERRA GALLARDO	1.- ¿LA EMPRESA CUENTA CON ALGUN SISTEMA QUE AYUDE AL CONTROL DE SUS RECURSOS?
		SI () NO ()
		2.- ¿TIENE CONOCIMIENTO TEORICO EL PERSONAL DE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC ACERCA DEL SISTEMA DE COSTOS POR SERVICIO?
		SI () NO ()
		3.- ¿TIENE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC BIEN DEFINIDO SUS ASPECTOS GENERALES Y ORGANIZACIONES?
		SI () NO ()
		4.- ¿ESTARIA DE ACUERDO CON LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS PARA OBTENER UN MEJOR CONTROL DE RECURSOS DE LA EMPRESA?
		SI () NO ()
		5.- ¿CONSIDERA USTED QUE LA UTILIZACION DE LOS INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS MEJORARA LA TOMA DE DECISIONES?
		SI () NO ()
		6.- ¿CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO CONOCER LOS COSTOS Y GASTOS EN LOS QUE REALMENTE SE INCURREN?
		SI () NO ()
		7.- ¿CREE USTED QUE AL CONTAR CON UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES SE PUEDE MEJORAR EL CONTROL DE RECURSOS?
		SI () NO ()

ANEXO 03

ENCUESTA		
CARGO	ENCUESTADO	PREGUNTA
ASISTENTE CONTABLE		1.- ¿LA EMPRESA CUENTA CON ALGUN SISTEMA QUE AYUDE AL CONTROL DE SUS RECURSOS?
		SI () NO ()
		2.- ¿TIENE CONOCIMIENTO TEORICO EL PERSONAL DE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC ACERCA DEL SISTEMA DE COSTOS POR SERVICIO?
		SI () NO ()
		3.- ¿TIENE LA EMPRESA POSEIDON CARGO SAC BIEN DEFINIDO SUS ASPECTOS GENERALES Y ORGANIZACIONLES?
		SI () NO ()
		4.- ¿ESTARIA DE ACUERDO CON LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS PARA OBTENER UN MEJOR CONTROL DE RECURSOS DE LA EMPRESA?
		SI () NO ()
		5.- ¿CONSIDERA USTED QUE LA UTILIZACION DE LOS INSTRUMENTOS ESTRATEGICOS DE COSTOS MEJORARA LA TOMA DE DECISIONES?
		SI () NO ()
		6.- ¿CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO CONOCER LOS COSTOS Y GASTOS EN LOS QUE REALMENTE SE INCURREN?
		SI () NO ()
		7.- ¿CREE USTED QUE AL CONTAR CON UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES SE PUEDE MEJORAR EL CONTROL DE RECURSOS?
		SI () NO ()

ANEXO 04

MATERIALES DIRECTOS

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE ENERO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS									
656111 COMBUSTIBLE									
11	10147	15	2	TK 2-305012	15/01/2015	SHILCAYO GRIFO , TK 2-305012	2.994 D	270.54	810
11	10189	19	2	TK 7-74206	19/01/2015	SHILCAYO GRIFO , TK 7-74206	3.013 D	162.63	490
11	10199	20	2	TK 9-11982	20/01/2015	AERO GAS DEL NO, TK 9-11982	3.012 D	36.25	109.17
11	10252	27	2	TK 4-30657	27/01/2015	COESTI SA , TK 4-30657	3.02 D	22.45	67.8
11	10273	5	2	FT 1-117462	05/01/2015	GRIFO MILENIO I, FT 1-117462	2.989 D	64.92	194.07
11	10275	8	2	FT 1-9648	08/01/2015	SUD AMERICA DEL, FT 1-9648	2.987 D	220.29	658
11	10279	12	2	FT 8-102750	12/01/2015	ESTACION DE SER, FT 8-102750	2.986 D	202	603.18
11	10284	14	2	FT 1-5295	14/01/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5295	2.985 D	1,882.61	5,619.60
11	10303	18	2	FT 1-696	18/01/2015	ESTACION DE SER, FT 1-696	3.013 D	148.69	448
11	10316	21	2	FT 1-5297	21/01/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5297	3.009 D	1,913.91	5,758.96
11	10333	28	2	FT 1-1013	28/01/2015	ESTACIONAMIENTO, FT 1-1013	3.024 D	35.38	107
11	10334	28	2	FT 1-2523	28/01/2015	SERVICENTRO LUC, FT 1-2523	3.024 D	23.15	70
11	10339	16	2	FT 3-70861	16/01/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-70861	2.997 D	5,017.13	15,036.36
11	10340	31	2	FT 3-71037	31/01/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-71037	3.058 D	3,388.22	10,361.19
11	10355	26	1	BV 8-28372	26/01/2015	ESTACION DE SER, BV 8-28372	3.012 D	97.61	294
11	10394	1	2	TK 5-270437	01/01/2015	SHILCAYO GRIFO , TK 5-270437	2.989 D	108.4	324
TOTAL CUENTA 656111								13,594.18	40,951.33

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE FEBRERO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS									
656111 COMBUSTIBLE									
11	20006	16	2	FT 1-5201	16/02/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5201	3.075 D	5,132.94	15,783.80
11	20035	16	2	FT 3-71175	16/02/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-71175	3.075 D	2,821.41	8,675.82
11	20036	28	2	FT 3-71313	28/02/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-71313	3.095 D	2,461.94	7,619.70
11	20041	22	2	FT 1-10268	22/02/2015	SUD AMERICA DEL, FT 1-10268	3.089 D	284.88	880
11	20053	15	2	FT 3-10059	15/02/2015	SERVICENTRO LUC, FT 3-10059	3.075 D	25.96	79.83
11	20056	14	2	FT 2-96267	14/02/2015	SERVICOM SAC , FT 2-96267	3.075 D	110.41	339.5
11	20077	8	2	FT 4-799	08/02/2015	ESTACION DE SER, FT 4-799	3.068 D	49.38	151.5
11	20078	9	2	FT 4-18243	09/02/2015	EMPRESA DE LUBR, FT 4-18243	3.068 D	40.15	123.18
11	20079	1	2	FT 1-10024	01/02/2015	SUD AMERICA DEL, FT 1-10024	3.058 D	196.86	602
11	20084	11	2	FT 20-7364	11/02/2015	GRIFOS MORI E.I, FT 20-7364	3.076 D	23.41	72.03
11	20151	1	2	TK 1-21738	01/02/2015	EST VENTA Y SER, TK 1-21738	3.058 D	71.94	220
11	20155	3	2	TK 1-50283	03/02/2015	VASQUEZ VELA ED, TK 1-50283	3.06 D	251.76	770.4
11	20193	10	2	TK 10-23132	10/02/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-23132	3.065 D	129.26	396.19
TOTAL CUENTA 656111								11,600.30	35,713.95

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE MARZO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F. ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS								
656111 COMBUSTIBLE								
11	30032	27	2 FT 1-5212	27/03/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5212	3.077 D	1,618.48	4,980.06
11	30039	18	2 FT 1-1414	18/03/2015	ESTACION DE SER, FT 1-1414	3.098 D	67.79	210
11	30040	18	2 FT 2-13107	18/03/2015	GRIFO NUEVA YOR, FT 2-13107	3.098 D	101.68	315
11	30043	22	2 FT 2-119590	22/03/2015	SERVICENTRO PAC, FT 2-119590	3.091 D	153.8	475.42
11	30044	22	2 FT 2-119591	22/03/2015	SERVICENTRO PAC, FT 2-119591	3.091 D	153.8	475.42
11	30045	25	2 FT 1-3941	25/03/2015	CUEVA TAVERA S., FT 1-3941	3.075 D	141.1	433.9
11	30046	25	2 FT 2-55349	25/03/2015	LA ESPERANZA S., FT 2-55349	3.075 D	26.18	80.51
11	30047	25	2 FT 6-1686	25/03/2015	GRIFO SAN MIGUE, FT 6-1686	3.075 D	78.47	241.27
11	30059	5	2 FT 3-36633	05/03/2015	GRIFOS STL SRL, FT 3-36633	3.094 D	172.56	533.89
11	30066	12	2 FT 1-5207	12/03/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5207	3.101 D	1,836.00	5,693.43
11	30067	2	2 FT 1-5204	02/03/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5204	3.095 D	3,678.64	11,385.42
11	30068	31	2 FT 3-71628	31/03/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-71628	3.096 D	4,524.76	14,008.63
11	30069	16	2 FT 3-71459	16/03/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-71459	3.102 D	2,722.48	8,445.14
11	30090	11	1 BV 6043	11/03/2015	SUD AMERICA DEL, BV 6043	3.1 D	198.71	616
11	30102	7	2 TK 347741	07/03/2015	GRUPO EMPRESARI, TK 347741	3.101 D	216.44	671.19
11	30103	10	2 TK 348470	10/03/2015	GRUPO EMPRESARI, TK 348470	3.1 D	54.13	167.8
11	30105	24	2 TK 299-12	24/03/2015	PERUANA DE ESTA, TK 299-12	3.08 D	78.01	240.25
TOTAL CUENTA 656111							15,823.03	48,973.33

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE ABRIL DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F. ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS								
656111 COMBUSTIBLE								
11	40004	16	2 FT 3-71756	16/04/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-71756	3.125 D	4,299.02	13,434.44
11	40005	30	2 FT 3-71906	30/04/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-71906	3.122 D	4,111.56	12,836.29
11	40018	27	2 FT 3-203805	27/04/2015	BALAREZO BALARE, FT 3-203805	3.136 D	77.83	244.07
11	40033	22	2 FT 1-12332	22/04/2015	ROJAS OLIVERA E, FT 1-12332	3.132 D	134.1	420
11	40057	14	2 FT 1-5215	14/04/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5215	3.125 D	2,385.58	7,454.92
11	40059	20	2 FT 1-11054	20/04/2015	SUD AMERICA DEL, FT 1-11054	3.127 D	358.17	1,120.00
11	40060	20	2 FT 1-5218	20/04/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5218	3.127 D	1,164.38	3,641.03
11	40061	12	2 FT 2-3671	12/04/2015	RAMIREZ CASTAÑE, FT 2-3671	3.123 D	102.03	318.64
11	40062	1	2 FT 2-3605	01/04/2015	RAMIREZ CASTAÑE, FT 2-3605	3.097 D	128.61	398.31
11	40063	17	2 FT 4-4782	17/04/2015	GRIFOS DEL NORT, FT 4-4782	3.125 D	101.96	318.64
11	40104	15	1 BV 6-1127	15/04/2015	GRIFO SAN MIGUE, BV 6-1127	3.12 D	121.67	379.6
11	40105	14	1 BV 6-1121	14/04/2015	GRIFO SAN MIGUE, BV 6-1121	3.125 D	121.6	380
11	40106	13	1 BV 6-1114	13/04/2015	GRIFO SAN MIGUE, BV 6-1114	3.123 D	121.55	379.6
11	40201	6	2 TK 10-27134	06/04/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-27134	3.095 D	128.01	396.19
11	40202	8	2 TK 10-27285	08/04/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-27285	3.099 D	102.27	316.95
11	40203	9	2 TK 10-27291	09/04/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-27291	3.104 D	102.11	316.95
11	40204	16	2 TK 10-27734	16/04/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-27734	3.125 D	101.42	316.95
11	40205	26	2 TK 10-28366	26/04/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-28366	3.136 D	126.34	396.19
11	40206	26	2 TK 10-28367	26/04/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-28367	3.136 D	202.14	633.9
11	40207	30	2 TK 10-28635	30/04/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-28635	3.122 D	203.04	633.9
11	40305	23	2 TK 100-19359	23/04/2015	GRIFO SAN ANTON, TK 100-19359	3.134 D	22.44	70.34
11	40306	30	2 TK 13-43381	30/04/2015	ESTACION DE SER, TK 13-43381	3.122 D	54.29	169.49
11	40307	14	2 TK 251-7848	14/04/2015	NORGRIFO'S S.R., TK 251-7848	3.125 D	133.96	418.64
TOTAL CUENTA 656111							14,404.08	44,995.04

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE MAYO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS								
656111	COMBUSTIBLE								
11	50015 31	2	FT 3-72188	31/05/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-72188	3.158 D	5,595.00	17,669.01	
11	50016 16	2	FT 3-72062	16/05/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-72062	3.148 D	4,883.42	15,373.02	
11	50019 14	2	FT 1-5221	14/05/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5221	3.153 D	1,579.95	4,981.58	
11	50058 20	2	FT 2-3962	20/05/2015	RAMIREZ CASTAÑE, FT 2-3962	3.155 D	80.59	254.24	
11	50060 30	2	FT 1-129387	30/05/2015	ESTACION DE SER, FT 1-129387	3.158 D	172.59	545.04	
11	50063 5	2	FT 1-1960	05/05/2015	ESTACION DE SER, FT 1-1960	3.138 D	150.73	473	
11	50066 6	2	FT 1-2321	06/05/2015	CONSORCIO J. RA, FT 1-2321	3.148 D	77.13	242.8	
11	50069 7	2	FT 1-12127	07/05/2015	ROJAS OLIVERA E, FT 1-12127	3.145 D	66.77	210	
11	50079 4	2	FT 4-4854	04/05/2015	GRIFOS DEL NORT, FT 4-4854	3.127 D	40.65	127.12	
11	50080 19	2	FT 1-2109	19/05/2015	ESTACION DE SER, FT 1-2109	3.151 D	133.29	420	
11	50094 11	2	FT 5-2172	11/05/2015	CABREJOS JARA Z, FT 5-2172	3.15 D	52.14	164.24	
11	50103 1	2	FT 2-3712	17/04/2015	RAMIREZ CASTAÑE, FT 2-3712	3.127 D	80.24	250.93	
11	50105 1	2	FT 2-7715	29/04/2015	CEVALLOS DELGAD, FT 2-7715	3.127 D	99.78	312	
11	50106 1	2	FT 1-2255	27/04/2015	CONSORCIO J. RA, FT 1-2255	3.127 D	135.51	423.73	
11	50109 1	2	FT 4-4812	24/04/2015	GRIFOS DEL NORT, FT 4-4812	3.127 D	79.73	249.32	
11	50110 29	2	FT 1-5224	29/05/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5224	3.158 D	3,119.22	9,850.50	
11	50502 12	2	TK 10-29297	12/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-29297	3.154 D	200.98	633.9	
11	50503 13	2	TK 10-29372	13/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-29372	3.153 D	125.65	396.19	
11	50504 13	2	TK 10-29394	13/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-29394	3.153 D	100.53	316.95	
11	50505 15	2	TK 10-29473	15/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-29473	3.151 D	113.23	356.78	
11	50506 15	2	TK 10-29472	15/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-29472	3.151 D	113.23	356.78	
11	50507 23	2	TK 10-30054	23/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-30054	3.148 D	125.86	396.19	
11	50508 27	2	TK 10-30346	27/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-30346	3.155 D	125.58	396.19	
11	50509 23	2	TK 10-30083	23/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-30083	3.148 D	100.69	316.95	
11	50510 27	2	TK 10-30366	27/05/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-30366	3.155 D	100.46	316.95	
11	50511 1	2	TK 67-14900	27/04/2015	COESTI SA , TK 67-14900	3.127 D	356.3	1,114.15	
11	50512 28	2	TK 5-323789	28/05/2015	SHILCAYO GRIFO , TK 5-323789	3.156 D	232.89	735	
					TOTAL CUENTA 656111		18,042.14	56,882.56	

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE JUNIO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS								
656111	COMBUSTIBLE								
11	60094	27	2	TK 250249	27/06/2015	SERVICENTRO PAC, TK 250249	3.173 D	123.66	392.37
11	60095	25	2	TK 250249	25/06/2015	COESTI SA , TK 67-19803	3.177 D	338.14	1,074.30
11	60096	16	2	TK 250249	16/06/2015	ESTACION DE SER, TK 13-44557	3.158 D	26.25	82.88
11	60097	25	2	TK 67-19802	25/06/2015	COESTI SA , TK 67-19802	3.177 D	325.7	1,034.75
11	60100	14	2	TK 2-368984	14/06/2015	GRIFOS ESPINOZA, TK 2-368984	3.156 D	287.7	907.97
11	60101	13	2	TK 10-31540	13/06/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-31540	3.156 D	100.42	316.95
11	60104	6	2	TK 65-5244	06/06/2015	COESTI SA , TK 65-5244	3.153 D	144.34	455.11
11	60105	3	2	TK 10-30832	03/06/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-30832	3.157 D	138.04	435.81
11	60320	16	2	FT 3-72356	16/06/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-72356	3.158 D	4,496.04	14,198.50
11	60321	30	2	NA 1-1851	30/06/2015	GRIFO SAN ANTON, NA 1-1851	3.173 H	-49.41	-156.78
11	60322	30	2	FT 3-72511	30/06/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-72511	3.173 D	5,592.91	17,746.30
11	60335	19	2	FT 1-5226	19/06/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5226	3.163 D	2,290.53	7,244.95
11	60356	5	2	FT 2-7741	05/06/2015	SANTA ROSA E.I., FT 2-7741	3.149 D	165.13	520
11	60357	5	2	FT 2-10294	05/06/2015	ARGANDOÑA HUAMA, FT 2-10294	3.149 D	136.86	430.96
11	60359	4	2	FT 1-4941	04/06/2015	GRIFO & GASOCEN, FT 1-4941	3.154 D	285.13	899.3
11	60375	14	2	FT 8-19255	14/06/2015	GRIFOS ESPINOZA, FT 8-19255	3.156 D	42.29	133.47
11	60376	14	2	FT 8-19257	14/06/2015	GRIFOS ESPINOZA, FT 8-19257	3.156 D	42.29	133.47
11	60377	13	2	FT 1-117836	13/06/2015	PETRO SAN JUAN , FT 1-117836	3.156 D	322.27	1,017.08
11	60381	16	2	FT 4-300676	16/06/2015	EST.SERV. Y NEG, FT 4-300676	3.158 D	152.15	480.51
11	60385	19	2	FT 1-2512	19/06/2015	ESTACION DE SER, FT 1-2512	3.163 D	165.98	525
11	60391	20	2	FT 1-34560	20/06/2015	ESTACION DE SER, FT 1-34560	3.167 D	157.88	500
11	60397	26	2	FT 8-19719	26/06/2015	GRIFOS ESPINOZA, FT 8-19719	3.17 D	42.1	133.47
11	60398	26	2	FT 8-19713	26/06/2015	GRIFOS ESPINOZA, FT 8-19713	3.17 D	42.1	133.47
11	60399	26	2	FT 1-12356	26/06/2015	ROJAS OLIVERA E, FT 1-12356	3.17 D	94.64	300
11	60400	26	2	FT 8-19717	26/06/2015	GRIFOS ESPINOZA, FT 8-19717	3.17 D	42.1	133.47
11	60401	26	2	FT 8-19715	26/06/2015	GRIFOS ESPINOZA, FT 8-19715	3.17 D	42.1	133.47
11	60404	28	2	FT 3-74171	28/06/2015	ESQUIVEL VALVER, FT 3-74171	3.173 D	128.86	408.9
TOTAL CUENTA 656111								15,676.20	49,615.68

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE JULIO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS								
656111	COMBUSTIBLE								
11	70354	31	2	TK 10-35315	31/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-35315	3.193 D	122.75	391.95
11	70355	31	2	TK 10-35316	31/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-35316	3.193 D	122.75	391.95
11	70356	23	2	TK 10-34707	23/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-34707	3.187 D	122.98	391.95
11	70357	22	2	TK 10-34610	22/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-34610	3.182 D	147.81	470.34
11	70358	22	2	TK 10-34619	22/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-34619	3.182 D	123.18	391.95
11	70359	18	2	TK 10-34329	18/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-34329	3.182 D	123.18	391.95
11	70360	14	2	TK 10-33972	14/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-33972	3.178 D	123.33	391.95
11	70361	9	2	TK 10-33602	09/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-33602	3.187 D	196.77	627.12
11	70362	9	2	TK 10-33583	09/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-33583	3.187 D	122.98	391.95
11	70363	9	2	TK 10-33576	09/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-33576	3.187 D	122.98	391.95
11	70364	7	2	TK 10-33425	07/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-33425	3.178 D	123.33	391.95
11	70365	23	2	TK 10-34763	23/07/2015	SERVICENTRO PAC, TK 10-34763	3.187 D	196.77	627.12
11	70367	31	2	TK 13-14629	31/07/2015	GRIFO SANTO DOM, TK 13-14629	3.193 D	26.54	84.75
11	70368	24	2	TK 100-20056	24/07/2015	GRIFO SAN ANTON, TK 100-20056	3.191 D	125.88	401.69
11	70375	24	2	TK 3-635297	24/07/2015	ESTACION DE SER, TK 3-635297	3.191 D	222.87	711.19
11	70433	1	2	FT 1-5228	30/06/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5228	3.179 D	1,656.93	5,267.35
11	70441	30	2	FT 10-4199	30/07/2015	EST.SERV. Y NEG, FT 10-4199	3.191 D	79.67	254.24
11	70450	17	2	FT 1-5230	17/07/2015	COMBUSTIBLE SAN, FT 1-5230	3.179 D	1,688.30	5,367.10
11	70452	19	2	FT 1-2918	19/07/2015	ESTACION DE SER, FT 1-2918	3.182 D	166.64	530.25
11	70453	10	2	FT 4-20338	10/07/2015	EMPRESA DE LUBR, FT 4-20338	3.182 D	39.95	127.12
11	70474	14	2	FT 1-12459	14/07/2015	ROJAS OLIVERA E, FT 1-12459	3.178 D	99.12	315
11	70475	14	2	FT 1-12788	14/07/2015	SUD AMERICA DEL, FT 1-12788	3.178 D	217.12	690
11	70476	14	2	FT 1-12787	14/07/2015	SUD AMERICA DEL, FT 1-12787	3.178 D	217.12	690
11	70495	1	2	FT 1-6809	30/06/2015	ESTACION DE SER, FT 1-6809	3.179 D	179.14	569.49
11	70496	1	2	FT 1-6776	24/06/2015	ESTACION DE SER, FT 1-6776	3.179 D	179.14	569.49
11	70500	2	2	FT 1-2683	02/07/2015	ESTACION DE SER, FT 1-2683	3.179 D	165.15	525
11	70501	2	2	FT 1-12396	02/07/2015	ROJAS OLIVERA E, FT 1-12396	3.179 D	165.15	525
11	70502	2	2	FT 1-2689	02/07/2015	ESTACION DE SER, FT 1-2689	3.179 D	231.2	735
11	70503	3	2	FT 1-12592	03/07/2015	SUD AMERICA DEL, FT 1-12592	3.175 D	262.05	832
11	70590	16	2	FT 3-72644	16/07/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-72644	3.182 D	4,405.37	14,017.89
11	70591	31	2	FT 3-72807	31/07/2015	GRIFO SAN ANTON, FT 3-72807	3.193 D	5,041.81	16,098.50
						TOTAL CUENTA 656111		16,817.96	53,563.19

MATERIALES DIRECTOS

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE FEBRERO DE 2015

COMPROBANTE										
SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659992	LUBRICANTES									
	11	20008	16	2		DIVECENTER S.A., FT 22-17206	3.075	D	5.79	17.8
	11	20010	6	2		DIVECENTER S.A., FT 22-17041	3.063	D	42.43	129.96
	11	20013	1	2		PARODI MAQUINAR, FT 5-304	3.058	D	249.41	762.7
	11	20050	17	2		CASTILLO CHASQU, FT 3-344	3.085	D	30.22	93.22
	11	20244	17	2		GRIFO SAN ANTON, TK 100-18876	3.085	D	75.54	233.05
						TOTAL CUENTA 659992			403.39	1,236.73

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE MARZO DE 2015

COMPROBANTE										
SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659992	LUBRICANTES									
	11	30091	13	1		COMBUSTIBLE SAN, BV 2-31272	3.099	D	3.87	12
	11	30096	18	1		SERVICENTRO JEH, BV 1-7819	3.098	D	3.23	10
	11	30097	18	1		DELGADO PALACIO, BV 1-2262	3.098	D	3.23	10
	11	30099	20	1		ESPINOZA SILVA, BV 1-3638	3.096	D	9.69	30
						TOTAL CUENTA 659992			20.02	62

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE ABRIL DE 2015

COMPROBANTE										
SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659992	LUBRICANTES									
	11	40087	9	2		PAREJAS REGALAD, BV 1-162	3.104	D	9.66	30
						TOTAL CUENTA 659992			9.66	30

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE MAYO DE 2015

COMPROBANTE		F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659992	LUBRICANTES									
	11	50054	23	2		JF REPUESTOS Y , FT 1-635	3.148	D	28	88.14
	11	50098	14	2		ALNOA SERVICIOS, FT 1-278	3.153	D	725.71	2,288.14
	11	50127	10	1		ANTIZGALL E.I.R, BV 1-60	3.15	D	34.29	108
						TOTAL CUENTA 659992			788	2,484.28

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE JUNIO DE 2015

COMPROBANTE		F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659992	LUBRICANTES									
	11	60407	30	2	FT 1-65	30/06/2015	MULTISERVICIOS , FT 1-65	3.173	D	34.04
							TOTAL CUENTA 659992		34.04	108

POSEIDON CARGO S.A.C
CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE JULIO DE 2015

COMPROBANTE		F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659992	LUBRICANTES									
	11	70369	23	2	TK 100-20045	23/07/2015	GRIFO SAN ANTON, TK 100-20045	3.187	D	143.59
	11	70370	15	2	TK 100-19985	15/07/2015	GRIFO SAN ANTON, TK 100-19985	3.179	D	130.63
	11	70408	23	2	FT 13-2313	23/07/2015	DIVECENTER S.A., FT 13-2313	3.187	D	42.58
	11	70593	3	2	FT 1-312	03/07/2015	ALNOA SERVICIOS, FT 1-312	3.175	D	440.42
							TOTAL CUENTA 659992		757.22	2,406.89

ANEXO 05

MANO DE OBRA DIRECTA

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE ENERO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL		
100	SERVICIOS											
621101	SUELDOS											
	35	10001	31	CHF	PL 31.01.15	31/01/2015	PROVISION PLANILLA ENERO 2015	3.058	D	2,236.76	6,840.00	
							TOTAL CUENTA			621101	2,236.76	6,840.00

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE FEBRERO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL		
100	SERVICIOS											
621101	SUELDOS											
	35	20001	28	CHF	PL 28.02.15	28/02/2015	PROVISION PLANILLA FEBRERO 2015	3.095	D	2,403.88	7,440.00	
							TOTAL CUENTA			621101	2,403.88	7,440.00

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE MARZO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL		
100	SERVICIOS											
621101	SUELDOS											
	35	30001	31	CHF	PL 31.03.15	31/03/2015	PROVISION PLANILLA MARZO 2015	3.096	D	2,454.78	7,600.00	
							TOTAL CUENTA			621101	2,454.78	7,600.00

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE ABRIL DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL		
100	SERVICIOS											
621101	SUELDOS											
	35	40001	30	CHF	PL 30.04.15	30/04/2015	PROVISION PLANILLA ABRIL 2015	3.122	D	3,097.64	9,670.83	
							TOTAL CUENTA			621101	3,097.64	9,670.83

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE MAYO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL		
100	SERVICIOS											
621101	SUELDOS											
	35	50001	31	CHF	PL 31.05.15	31/05/2015	PROVISION PLANILLA MAYO 2015	3.158	D	4,129.20	13,040.00	
							TOTAL CUENTA			621101	4,129.20	13,040.00

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE JUNIO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL	
100	SERVICIOS										
621101	SUELDOS										
	35	60001	30	CHF	PL 30-06-15	30/06/2015	POR LA PROVISION PLANILLA 2015	3.173	D	4,322.41	13,715.00
							TOTAL CUENTA	621101		4,322.41	13,715.00

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO
MES DE JULIO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL	
100	SERVICIOS										
621101	SUELDOS										
	35	70001	31	CHF	PL 31.07.15	31/07/2015	PROVISION PLANILLA JULIO 2015	3.193	D	3,844.35	12,275.00
							TOTAL CUENTA	621101		3,844.35	12,275.00

ANEXO 06

COSTOS INDIRECTOS VARIABLES

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE ENERO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS										
659311 REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES										
11	10267	12	1			COMERCIO & CIA, NA 2-8	2.986	H	-357.25	-1,066.75
11	10268	12	2			COMERCIO & CIA, FT 2-613	2.986	D	533.9	1,594.23
11	10280	12	2			FONSECA IMPORT, FT 1-2497	2.986	D	62.44	186.44
11	10281	12	2			DIVECENTER S.A., FT 22-16607	2.986	D	19.45	58.08
11	10282	13	2			DIVECENTER S.A., FT 22-16621	2.989	D	22.98	68.69
11	10301	16	2			FLORES BEJARANO, FT 3-10311	2.997	D	4.25	12.71
11	10304	19	2			CONEXIONES UNIV, FT 1-426	3.013	D	18.28	55.08
11	10317	21	2			FLORES BEJARANO, FT 3-10352	3.009	D	2.25	6.78
11	10318	21	2			CONEXIONES UNIV, FT 1-443	3.009	D	5.35	16.1
11	10321	23	2			RUEDAMAX E.I.R., FT 1-2732	3.004	D	321.6	966.1
11	10324	23	2			CONEXIONES UNIV, FT 1-451	3.004	D	4.52	13.56
11	10338	30	2			MELENDREZ CALDE, FT 1-11025	3.045	D	13.09	39.83
11	10341	31	2			REPUESTOS Y SER, FT 1-3913	3.058	D	34.36	105.08
11	10347	27	2			SANCHEZ GUTIERR, BV 2-214	3.02	D	18.21	55
11	10348	23	2			CHUNGA LUDEÑAS, BV 1-8734	3.004	D	13.32	40
11	10377	9	2			VELA FLORES KAN, BV 1-3705	2.989	D	6.69	20
TOTAL CUENTA 659311									723.44	2,170.93

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE FEBRERO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS										
659311 REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES										
11	20011	11	2			MANUCCI DIESEL, FT 42-16197	3.076	D	117.94	362.79
11	20012	6	2			MANUCCI DIESEL, FT 42-16147	3.063	D	7.24	22.18
11	20040	21	2			REPUESTOS Y SER, FT 1-41112	3.089	D	15.91	49.15
11	20309	1	2			TRICORZO S.A., FT 10-165	3.058	D	535.59	1,637.84
11	20310	18	2			PTS S.A., FT 13-20024	3.083	D	3,213.66	9,907.72
TOTAL CUENTA 659311									3,890.34	11,979.68

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE MARZO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS										
659311	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES									
11	30007	10	2			DIVECENTER S.A., FT 13-279	3.1	D	16.25	50.38
11	30008	24	2			DIVECENTER S.A., FT 13-503	3.08	D	75.81	233.5
11	30038	24	2			PARODI MAQUINAR, FT 1-351	3.08	D	401.72	1,237.29
11	30070	28	2			COMERCIO & CIA., FT 2-1267	3.091	D	601.69	1,859.82
11	30071	3	2			PTS S.A , FT 13-20088	3.097	D	910.71	2,820.47
11	30074	11	2			SANTOS CAJO LOR, FT 1-24338	3.1	D	82.96	257.2
TOTAL CUENTA 659311									2,089.14	6,458.66

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE ABRIL DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS										
659311	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES									
11	40006	1	2			NEUMATICOS CHIC, FT 1-41932	3.097	D	2,522.03	7,810.72
11	40008	8	2			EPYSA PERU S.A., FT 22-774	3.099	D	108.48	336.18
11	40009	1	2			DIVECENTER S.A., FT 13-659	3.097	D	42.95	133.02
11	40010	13	2			DIVECENTER S.A., FT 13-776	3.123	D	158.22	494.12
11	40011	18	2			DIVECENTER S.A., FT 13-861	3.127	D	18.46	57.73
11	40012	23	2			DIVECENTER S.A., FT 13-923	3.134	D	16.25	50.93
11	40021	25	2			TINEO CORREA RO, FT 2-412	3.136	D	16.21	50.85
11	40027	24	2			EPYSA PERU S.A., FT 22-898	3.134	D	129.59	406.15
11	40048	8	2			REPUESTOS Y SER, FT 1-42305	3.099	D	5.47	16.95
11	40051	11	2			REPUESTOS Y SER, FT 1-42403	3.123	D	31.2	97.46
TOTAL CUENTA 659311									3,048.86	9,454.11

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE MAYO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100 SERVICIOS										
659311	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES									
11	50008	1	2			REPRESENTACIONE, FT 2-572	3.127	D	239.85	750
11	50010	20	2			DIVECENTER S.A., FT 13-1331	3.155	D	42.95	135.51
11	50011	13	2			EPYSA PERU S.A., FT 22-1022	3.153	D	72.88	229.79
11	50014	1	2			NEUMATICOS CHIC, FT 1-42082	3.127	D	5,044.07	15,772.80
11	50017	21	2			COMERCIO & CIA., FT 2-1701	3.158	D	688.14	2,173.15
11	50021	1	2			COMERCIO & CIA., FT 2-1463	3.127	D	1,169.49	3,657.00
11	50024	18	2			REPRESENTACIONE, FT 2-742	3.148	D	18.85	59.32
11	50067	7	2			FACTORIA INDUST, FT 1-12773	3.145	D	15.9	50
11	50111	7	2			SANTOS CAJO LOR, FT 1-24485	3.145	D	177.17	557.2
11	50112	7	2			SANTOS CAJO LOR, FT 1-24486	3.145	D	203.71	640.68
11	50122	8	1			REPUESTOS Y SER, BV 1-2268	3.153	D	11.42	36
11	50143	23	2			CORPORACION ROD, BV 3-20533	3.148	D	14.29	45
TOTAL CUENTA 659311									7,698.72	24,106.45

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE JUNIO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659311	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES									
11	60325	6	2	FT 22-1205	06/06/2015	EPYSA PERU S.A., FT 22-1205	3.153	D	55.39	174.64
11	60326	9	2	FT 6-5004	09/06/2015	AUTOPARTES FERR, FT 6-5004	3.154	D	22.57	71.19
11	60327	10	2	FT 6-5013	10/06/2015	AUTOPARTES FERR, FT 6-5013	3.153	D	68.8	216.95
11	60329	30	2	FT F013-0001	30/06/2015	DIVECENTER S.A., FT F013-000194:	3.173	D	393.92	1,249.91
11	60330	22	2	FT F013-0001	22/06/2015	DIVECENTER S.A., FT F013-000182:	3.167	D	62.02	196.42
11	60336	1	2	FT 1-42636	08/05/2015	NEUMATICOS CHIC, FT 1-42636	3.158	D	1,864.41	5,887.81
11	60338	30	2	FT 1-24610	30/06/2015	SANTOS CAJO LOR, FT 1-24610	3.173	D	70.51	223.73
11	60339	9	2	FT 1-24565	09/06/2015	SANTOS CAJO LOR, FT 1-24565	3.154	D	69.05	217.8
11	60340	9	2	FT 1-24563	09/06/2015	SANTOS CAJO LOR, FT 1-24563	3.154	D	243.7	768.64
11	60360	4	2	FT 1-43805	04/06/2015	REPUESTOS Y SER, FT 1-43805	3.154	D	12.09	38.14
11	60364	6	2	FT 2-633	06/06/2015	VILLALTA ROMERO, FT 2-633	3.153	D	16.13	50.85
11	60389	20	2	FT 1-44330	20/06/2015	REPUESTOS Y SER, FT 1-44330	3.167	D	5.89	18.64
11	60390	20	2	FT 1-44329	20/06/2015	REPUESTOS Y SER, FT 1-44329	3.167	D	11.77	37.29
11	60394	26	2	FT 1-6074	26/06/2015	REPUESTOS GENUI, FT 1-6074	3.17	D	59.94	190
11	60406	30	2	FT 1-692	30/06/2015	CASTILLO CHAPOÑ, FT 1-692	3.173	D	12.61	40
11	60408	30	2	FT 1-44595	30/06/2015	REPUESTOS Y SER, FT 1-44595	3.173	D	44.6	141.53
11	60410	30	2	FT 1-7232	30/06/2015	VOLVO REPUESTOS, FT 1-7232	3.173	D	29.94	95
11	60411	1	2	FT 16-1446	01/06/2015	RODI BATERINORT, FT 16-1446	3.158	D	238.83	754.24
11	60431	26	2	BV 1-18000	26/06/2015	MELENDREZ CALDE, BV 1-18000	3.17	D	26.18	83
11	60432	30	2	BV 1-3330	30/06/2015	DAMIAN CARRILLO, BV 1-3330	3.173	D	20.49	65
11	60444	12	2	BV 1-3290	12/06/2015	DAMIAN CARRILLO, BV 1-3290	3.155	D	17.43	55
11	60447	12	2	BV 1-7241	12/06/2015	SANTA CRUZ TERR, BV 1-7241	3.155	D	15.85	50
11	60449	4	2	BV 1-212	04/06/2015	MENDOZA CHAVEZ, BV 1-212	3.154	D	3.17	10
11	60456	22	2	BV 1-93223	22/06/2015	ALFARO GOICOICHE, BV 1-93223	3.167	D	6	19
						TOTAL CUENTA 659311			3,371.29	10,654.78

POSEIDON CARGO S.A.C

CTCOST32

MOVIMIENTO MENSUAL POR CENTRO DE COSTO

MES DE JULIO DE 2015

COMPROBANTE

SD	NUMERO	F.	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	GLOSAS	T.CAM	M	DOLARES	M.NACIONAL
100	SERVICIOS									
659311	REPUESTOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES									
11	70411	4	2	FT 13-2013	04/07/2015	DIVECENTER S.A., FT 13-2013	3.174	D	85.65	271.86
11	70412	4	2	FT 13-2008	04/07/2015	DIVECENTER S.A., FT 13-2008	3.174	D	66.55	211.23
11	70413	3	2	FT 13-2003	03/07/2015	DIVECENTER S.A., FT 13-2003	3.175	D	49.83	158.21
11	70414	1	2	FT 2-1852	06/06/2015	COMERCIO & CIA., FT 2-1852	3.179	D	508.47	1,616.43
11	70422	27	2	FT 22-1635	27/07/2015	EPYSA PERU S.A., FT 22-1635	3.191	D	20.03	63.9
11	70423	23	2	FT 22-1609	23/07/2015	EPYSA PERU S.A., FT 22-1609	3.187	D	167.4	533.5
11	70427	3	2	FT 1-24626	03/07/2015	SANTOS CAJO LOR, FT 1-24626	3.175	D	181.5	576.27
11	70428	20	2	FT 1-34901	20/07/2015	V&F REPRES E IM, FT 1-34901	3.182	D	17.28	55
11	70429	30	2	FT 1-34129	30/07/2015	JV REPUESTOS S., FT 1-34129	3.191	D	485.74	1,550.00
11	70431	6	2	FT 1-28846	06/07/2015	V&F REPUESTOS Y, FT 1-28846	3.174	D	760.95	2,415.25
11	70432	16	2	FT 2-1231	16/07/2015	REPRESENTACIONE, FT 2-1231	3.182	D	10.65	33.9
11	70434	10	2	FT 3-533	10/07/2015	VIDAURRE FLORES, FT 3-533	3.182	D	50.6	161.02
11	70478	9	2	FT 1-44809	09/07/2015	REPUESTOS Y SER, FT 1-44809	3.187	D	25.26	80.51
11	70487	18	2	FT 1-9010	18/07/2015	INVERSIONES LUA, FT 1-9010	3.182	D	17.31	55.08
11	70531	18	2	BV 1-120214	18/07/2015	SALAZAR CASTAÑE, BV 1-120214	3.182	D	7.67	24.4
11	70532	18	2	BV 1-120215	18/07/2015	SALAZAR CASTAÑE, BV 1-120215	3.182	D	1.89	6
11	70533	17	2	BV 1-120159	17/07/2015	SALAZAR CASTAÑE, BV 1-120159	3.179	D	4.28	13.6
11	70534	16	2	BV 1-120113	16/07/2015	SALAZAR CASTAÑE, BV 1-120113	3.182	D	13.95	44.4
11	70536	16	2	BV 1-370	16/07/2015	PENACHI MERA WI, BV 1-370	3.182	D	1.57	5
11	70537	16	2	BV 1-1237	16/07/2015	LULICHAC LUCANO, BV 1-1237	3.182	D	12.57	40
11	70538	16	2	BV 1-3384	16/07/2015	DAMIAN CARRILLO, BV 1-3384	3.182	D	45.57	145
11	70542	10	2	BV 1-855	10/07/2015	BAZAN OROSCO HO, BV 1-855	3.182	D	18.86	60
11	70543	9	2	BV 1-3357	09/07/2015	DAMIAN CARRILLO, BV 1-3357	3.187	D	26.67	85
11	70550	22	1	BV 1-13551	22/07/2015	REPRESENTACIONE, BV 1-13551	3.182	D	0.47	1.5
11	70552	23	2	BV 1-3344	23/07/2015	CUSIHUAMAN AUCC, BV 1-3344	3.187	D	82.21	262
						TOTAL CUENTA 659311			2,662.93	8,469.06

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Apaza M. (2002) Costos ABC, ABM, ABB, Herramienta para incrementar la rentabilidad y competitividad empresarial. Editora y Distribuidora Real SRL. Lima.

Chambergo (2000). Sistema de Costos para Empresas de Servicios y Registro de Costos. Revista Actualidad Empresarial. N° 278, IV-1.

Chambergo I. (2012) Sistema de Costos, Diseño e implementación en las empresas de servicios, comercial e industrial, Lima – Perú. Ediciones © Instituto Pacifico S.A.C, 1° Edición

Horngren Charles T; Datar, Srikant M.; Foster, George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. México: Pearson Educación, 2007. Pag. 896

Polimeni, Ralph; Fabozzi, Frank; Adelberg, Arthur. Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Colombia: McGraw-Hill Interamericana, 1999. Pág. 866

LINKOGRAFIA:

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Contabilidad-De-Costos-Concepto-Objetivo-Importancia/1840560.html>