

UNIVERSIDAD EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



“IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE COSTOS ABC EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIO TRANSPORTE DE CARGA TERRESTRE CENTROAMERICANA”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

DIVINA VIOLETA GÓMEZ VÁSQUEZ

KARLA BEATRIZ PERAZA FLORES

MARIA KENNY PERAZA FLORES

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

OCTUBRE DE 2020

SAN SALVADOR

EL SALVADOR

CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Secretario General	:	Lic. Francisco Antonio Alarcón Sandoval
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.	:	Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas.	:	Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de la Escuela de Contaduría Pública	:	Lic. Gilberto Díaz Alfaro
Coordinador general de seminario de graduación	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de seminario de procesos de graduación de la escuela de contaduría pública	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente director	:	Licda. Sandra Lorena Chicas de Dubón
Jurado examinador	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez Licda. Sandra Lorena Chicas de Dubón

OCTUBRE DE 2020

SAN SALVADOR

EL SALVADOR

CENTROAMÉRICA

AGRADECIMIENTOS

Agradecida con Dios, por brindarme perseverancia, sabiduría y ser la luz que ha iluminado el camino para lograr el objetivo. A mi hijo Diego R. Gómez V. Quien es mi mayor inspiración y motivación diaria, mi madre María Elena Vásquez J. Q.D.D.G. por ser el ejemplo a seguir, mi hermano Elmer Adonay G.V. quien en vida me enseñó a descubrir e interpretar que todo en la vida debe analizarse de forma positiva y a mi familia Gómez Vásquez en general, por el sacrificio, paciencia, amor, consejos de superación y apoyo incondicional brindado en los momentos felices y difíciles a lo largo de mis estudios. A los docentes y amistades que contribuyeron al cumplimiento de la meta, especialmente a los amigos Colorado, Castro y Figueroa que brindaron ayuda. A TODOS MUCHAS GRACIAS.

Divina Violeta Gómez Vásquez

Agradezco a Dios por darme sabiduría y perseverancia para lograr una de las metas propuestas en mi vida; ante todos los obstáculos. A mis padres: Orlando Arístides Peraza Flores y Thelma del Carmen Flores de Peraza, por brindarme su apoyo, motivación y amor incondicional. A mi hermano por apoyarme siempre en los momentos difíciles. A mis hijos por apoyarme siempre, dándome el tiempo necesario para salir adelante con su amor incondicional. A Oscar Antonio Guevara García por apoyarme siempre en los momentos más difíciles teniéndome paciencia incondicionalmente en nuestro hogar. A los docentes que me ayudaron en momentos difíciles a cumplir una de mis metas y mis amigos que siempre estuvieron apoyándome. “Que Dios bendiga a todas las personas que me brindaron apoyo incondicional en todo momento”.

Karla Beatriz Peraza Flores

A Dios todopoderoso le doy gracias por la vida, por guiarme en todo momento y ser la luz en mi camino, por darme fortaleza y sabiduría en la culminación de esta carrera. A mis padres por su apoyo, guiarme y el esfuerzo realizado para que saliera adelante; a mis hermanos, sobrinos y mi hijo que con su amor y compañía me animaron a no rendirme; a mis amigos que con su amistad me alegraron los días muy difíciles y a todas las personas que otra manera aportaron un poquito para la feliz culminación de éxito.

María Kenny Peraza Flores

ÍNDICE

CONTENIDO	PAG.
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Del sector servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana	1
1.1.2 De los costos	2
1.1.3 Caracterización del problema.....	4
1.2 Formulación del problema	7
1.3 Justificación de la investigación	7
1.4 Objetivos de la investigación	9
1.4.1 Objetivo general	9
1.4.2 Objetivos específicos	9
1.5 Formulación de hipótesis	10
1.5.1 Hipótesis.....	10
1.6 Limitaciones de la investigación.....	10
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	11
2 Situación actual del sector transporte Centroamericano.	11
2.1 Definiciones de transporte general y específica	13
2.2 Principales transportes de carga	13
2.3 Situación actual del servicio de transporte de carga brindado por A.S.T.I.C.	14
2.3.1 Principales operaciones del sector servicio de carga terrestre centroamericana.....	15
2.4 Los costos	17
2.5 Sistema de costos.....	18
2.5.1 Características y funcionamiento del sistema de costos	21
2.5.2 Elementos del costo de servicios.....	21
2.7 Legislación aplicable	30
2.8 Normativa técnica aplicable.....	41

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....	55
3.1. Enfoque y tipo de investigación	55
3.2 Delimitación espacial y temporal.....	55
3.2.1 Delimitación espacial:.....	55
3.2.2 Delimitación temporal:.....	55
3.3 Sujetos y objeto de estudio	56
3.3.1 Unidad de análisis	56
3.3.2 Universo poblacional y muestra.....	56
3.4 Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación.....	57
3.5 Procesamiento de la información	57
3.6 Cronograma de actividades	57
3.7 Presentación de resultados	59
3.7.1 Tabulación y análisis de resultados.....	59
3.7.2 Diagnóstico de la información de implementar el sistema de costos ABC en el sector servicio de carga terrestre centroamericana.....	69
 CAPITULO IV	 72
4.1 Planteamiento de la propuesta	72
4.2 Estructura del plan de implementación del sistema de costos ABC	73
4.3 Beneficios y limitantes.....	75
4.3.1 Beneficios.....	75
4.3.2 Limitaciones.....	76
4.4 Implementación del sistema de costos ABC.....	77
 CASO A: INTERNACIÓN	
A.1 FASE No 1: Conocimiento organizacional de la empresa	83
A.1.1 Generalidades de la empresa	83
A.1.2 Cadena de valor	95
A.1.3 Definiciones.....	97
A.1.4.1 Definir políticas contables.....	98
A.2 FASE No 2: Adopción del sistema de costos.....	103
A.2.1 Creación de los centros de costos	103
A.2.2 Descripción de los costos de capital humano y conductores de costos indirectos del servicio.....	117

A.2.3 Determinación del costo total ABC del servicio.....	123
A.3. FASE No 3: Los costos ABC como fundamento para toma de decisiones.....	130
A.3.1 Impacto de los costos en la finanza empresarial.....	130
A.3.2 Precio de mercado versus costo ABC de la actividad de flete y acarreo.....	133
A.3.3 Puntos de oportunidad para mejorar costos según costeo ABC.....	136
CASO B: IMPORTACIÓN CON TRANSPORTE MULTIMODAL.....	139
B.1 Clasificación del régimen aduanero.....	139
B.2 Cadena de logística.....	142
B.3 Cálculo y determinación del costeo del servicio:.....	143
B.4 Determinación del costo total del servicio completo (puerta a puerta).....	144
Recomendaciones.....	135
Bibliografía.....	147
ANEXOS.....	150

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Transporte de carga terrestre Centroamericana.....	16
Figura 2: Cronograma de actividades.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Principales operaciones del transporte de carga terrestre	15
Tabla 2: Clasificación de los costos.....	18
Tabla 3: Cuadro de ventajas y desventajas del costeo ABC.....	19
Tabla 4: Ventajas de los costos Tradicionales y ABC.....	20
Tabla 5: Componentes del costo ABC que pueden considerarse según servicio.	23
Tabla 6: Determinación actual del costo de los socios de la A.S.T.I.C.....	59
Tabla 7: Costos cuestionados por la Administración Tributaria en la declaración de renta anual, relacionados con los elementos del costo total.....	61
Tabla 8: Las empresas del sector servicio de transporte de carga terrestre reconocen que no existen políticas contables adoptadas para proceder con la implementación del sistema de costos ABC	62
Tabla 9: Herramientas importantes para determinar y analizar elementos del costo total y margen de utilidad deseado por cada servicio, relacionados con los puntos de oportunidad que existen para reducirlos.....	64
Tabla 10: Implementación del sistema de costos ABC con las mejoras e importancia que obtendrán los empresarios	66
Tabla 11: Principales beneficios que motivan a los empresarios de la A.S.T.I.C. a implementar costos ABC.....	67
Tabla 12: Impacto de la valorización de los costos indirectos fijos de cada actividad y su importancia en la implementación del sistema de costos ABC.....	68

RESUMEN EJECUTIVO

La economía Centroamericana es relacionada con importaciones y exportaciones, donde el transporte de carga terrestre, trámites aduaneros, manejo de documentos, emisión de documentación y teledespacho, gestión y pagos específicos, son servicios complementarios entre sí, por tal razón es necesario apoyar a los contadores brindándoles procedimientos que guíen a la implementación del sistema de costos basado en actividades y facilite la toma de decisiones.

El sector servicio de carga terrestre centroamericano de la A.S.T.I.C. constituida por personas jurídicas y naturales, actualmente se basan en precios de mercado para ejecución de negociaciones, volviendo necesario contrarrestar la problemática, mediante la implementación del sistema de costo basado en actividades (ABC). La segregación de centros de costos de los insumos y costos indirectos del servicio, se delimitará mediante el mapeo de actividades, permitiendo ajustar el costo total de cada contratación que los clientes realicen.

Un servicio eficiente requiere determinar las variables que caracterice la mercancía. Peso, volumen y dimensiones, con la finalidad de utilizar adecuadamente los recursos que componen el costo del servicio, sobre el cual el dueño o la gerencia determinan un margen de utilidad. La cual será presentada en el Balance de Situación Financiera.

Para lograr los objetivos, el ambiente debe estar libre de riesgos y tomar medidas de control interno que permitan monitorear tiempos de tránsito para evitar contratiempos con los clientes, usando herramientas tecnológicas, mediante un plan de acción con requerimientos específicos, de rutas, fechas de entrega, designación de equipo que facilite la carga y descarga de los inventarios que se estén movilizando, conservando la calidad de los mismos.

La implementación del sistema de costos ABC permitirá definir las actividades principales de los operarios directos o indirectos, describir suministros y costos indirectos que determinen el costeo total del servicio. La planificación evitará que el vehículo viaje vacío-cargado, aumentando la eficiencia por viaje.

El método de investigación utilizado fue el hipotético deductivo y el instrumento de medición fue realizado mediante una guía de preguntas que formaron parte de la encuesta realizada a los profesionales encargados de la contabilidad de las empresas en estudio, posterior fueron procesados y analizados todos los datos, para la cual se utilizó el software SPSS en la elaboración de tablas y gráficas.

En el desarrollo de políticas contables y lineamientos que adopten las entidades, de acuerdo a sus propias necesidades e intereses. La evaluación de los procesos administrativos y del almacenamiento de la información facilitará la fijación de precios costos por servicio y delimitará los costos fijos y variables, a través de la trazabilidad de los controles internos y análisis de cuantías.

Los procedimientos propuestos pueden ser de beneficio para aquellas empresas o personas naturales, que aún no hayan adoptado un sistema de costo por actividades ABC, sosteniendo que la base técnica y legal en esta investigación en específico está regulada por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y así mismo el Código Tributario de El Salvador, Código de Comercio, Ley Especial de Transporte de Carga por Carretera, Reglamento de Transporte Terrestre de Carga, Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Ley de Impuesto Sobre la Renta, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio.

INTRODUCCIÓN

El rol que desempeña el contador de costos del servicio de transporte de carga terrestre centroamericana, es determinante ante un régimen aduanero, ya que colabora en la fluidez de la información fiable y oportuna para la toma de decisiones de los dueños o gerentes, que permiten minimizar el riesgo de los operarios o de la mercancía.

Entre los principales servicios complementarios al enunciado en el tema del trabajo se encuentran: logística de transporte, aseguramientos, servicios de navieras, manejo de documentación, emisión y presentación de papelería en trámites requeridos, delimitando actividades según matriz de valor agregado. La implementación del sistema de costos ABC incluye lineamientos para calcular de forma monetaria cada actividad.

El primer capítulo comprende antecedentes del sector transporte, de los costos, caracterización, formulación de la problemática y justificación de la investigación para lo cual incluye tres aspectos: novedoso, factible y utilidad social; se plantean, los objetivos de la investigación, hipótesis del trabajo como las limitaciones que se han tenido durante la investigación.

El segundo capítulo, contiene lo referente al marco teórico, compuesto por: generalidades importantes del sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericano, como de la contabilidad de costos, conllevando inmersa la situación actual de la problemática, el marco legal y técnico a considerar en el desarrollo de la investigación objeto de estudio.

El capítulo tres contiene la metodología y diagnóstico de la problemática a partir de la investigación de campo, asimismo se determinó cuales fueron la unidad de análisis, población sin

muestra debido a que es menos a 30 elementos de estudio, técnica de recolección, vaciado y análisis de datos.

El capítulo cuatro es la propuesta de procedimientos que servirán a los contadores del sector servicio de carga terrestre, para la implementación del sistema de costos basado en actividades (costos ABC), el cual toma consideración con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en la sección 13, el Código Tributario vigente en El Salvador, Código de Comercio, Ley Especial de Transporte de Carga por Carretera, Reglamento de Transporte Terrestre de Carga, Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Ley de Impuesto Sobre la Renta, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio, reduciendo con esta herramienta los riesgos tributarios y mercantiles, además se logra facilitar la obtención de información fiable y oportuna a los usuarios.

El transporte de carga terrestre centroamericano mide sus insumos basados en kilometrajes y las decisiones en base al análisis de costos con sus respectivas variaciones que impactan en los resultados de las utilidades que agregan valor a la empresa y facilita la reducción de egresos por actividades no necesaria para la generación del hecho económico.

Finalmente se presenta la bibliografía con la cual se formuló el marco teórico a fin de referenciar la teoría citada, también para efectos de culminar el trabajo se han descrito las conclusiones y recomendaciones, seguido de los anexos que complementan dicho trabajo de investigación.

Capítulo I: Planteamiento del problema

1.1 Antecedentes

1.1.1 Del sector servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana

En El Salvador el sector servicio de transporte de carga tiene múltiples necesidades de controlar eficientemente los recursos que utilizan para la generación económica de subsistencia y competitividad, por las diferentes variables que se presentan en cada negociación, entre ellas se pueden mencionar las siguientes: distancia, recurso humano, precio de combustible, producto que se esté transportando, entre otras.

La Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de Carga conocida por su abreviatura A.S.T.I.C, se constituyó el 18 de enero de 2002, según el Decreto Ejecutivo No. 64 del Ministerio de Gobernación, conformada por socios que en la actualidad ofertan al cliente basandose unicamente en el precio de mercado, sin clasificar y cuantificar los costos fijos y variables que se incluye de forma directa o indirecta dentro de una negociacion con clientes.

El sistema de costos ABC permitirá controlar y medir las cuantías que intervienen en los servicios prestados a los clientes, de forma fiable, facilita la fijación del margen de utilidad con precios competitivos, amplia demanda para internaciones y exportaciones en la región, en plazos cortos.

El servicio de transporte terrestre de carga centroamericana de la Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de Carga (A.S.T.I.C), se basan en un costeo total, sin determinar la clasificación entre costos fijos o variables que cada servicio incluye directa e indirectamente con tarifas de mercado y dificultando la estimación de presupuestar los viajes de carga que existan entre los países de Centroamérica. (A.S.T.I.C., 2009)

1.1.2 De los costos

La contabilidad de costos basada en actividades (*“Activity Based Costing”*) aproximadamente data desde la década del 70, por su sigla derivada del inglés se reconoce como ABC, es herramienta práctica para medir, analizar la eficiencia, proporcionar información para fijar precios, brindar datos útiles en decisiones estratégicas, valorizar stocks y contribuir a la determinación del resultado del ejercicio, a través de identificar, clasificar, acumular y asignar los importes de los elementos, sea que se use en empresas industriales, comerciales o de servicio. Rodríguez Silvera (2017)

El costeo ABC en toda empresa estará fundamentado por la información financiera, operacional y la implementación es mediante un modelo de actividades, permitiendo analizar múltiples visiones del negocio, la relación costo beneficio justifica y el análisis infiere en la motivación, facilitación para sustentar decisiones estratégicas y en algunos casos sustenta la introducción a sistemas comunes.

Este sistema tiene como factor principal el recurso humano, dependiendo de la eficiencia que este realice con los insumos y equipos necesarios, se determinarán diversos factores de manera porcentual, como indicadores que impactan en la determinación de la cuantía por cada servicio. El área de estudio presenta diversas variables, en la fluctuación del precio del combustible, kilometraje del recorrido, personal a cargo, tiempo invertido y costos indirectos.

Los elementos serán agrupados según las actividades implementadas y éstas a su vez de acuerdo a la visión adecuada a los temas claves considerados para la toma de decisiones, de modo que cada rubro refleja el uso de un determinado recurso, para esto se obtendrá información cualitativa de utilidad para conocer y comprender el comportamiento actual de los costos, origen

y destino, con un nivel de apertura que se adapte al requerido para las decisiones que habrán de fundamentarse.

Los costos permiten identificar la capacidad de la entidad para reaccionar ante el mercado, logrando obtener mayores beneficios al sector servicio de transporte terrestre de carga, así mismo, con los diversos diagnósticos podrá mejorar el sistema de acuerdo a sus necesidades laborales, también la persona responsable de tomar decisiones al respecto la realizará con facilidad, basándose en datos lógicos y fiables, a revelar en los estados financieros, ya que acumulan saldos para transacciones de naturaleza deudora y acreedora determinando utilidad o rentabilidad.

La prestación del servicio está relacionada de forma directa con las diferentes monedas de curso legal en los países de Centroamérica, la fluctuación económica tiende a que los socios reflejen incrementos o decrementos en los elementos de costeo, es decir, estas variantes surgirán por factores como el tiempo de espera en aduana para la presentación de papelería y liberación de la mercancía que se encuentra en proceso de internación o exportación a un determinado destino, los cuales pueden ser: almacenadoras aduaneras, zonas francas y bodegas del cliente, según la determinación que realice el agente aduanero.

Así mismo incurrirá en la revisión física, parqueo, muellaje, cuadrilla aduanera, cargos adicionales por mala clasificación en partida arancelaria según el Sistema Arancelario Centroamericano (SAC), multas por falta de identificación de origen del producto, paquetes adicionales, o cantidad incorrecta declarada en la póliza o declaración de mercancía.

1.1.3 Caracterización del problema

El sector servicio de transporte de carga terrestre en la actualidad se basan en ofertas de mercados para fijar un precio a los diversos clientes, desconociéndose si la práctica se realiza por comodidad, desorganización u órdenes directas de los dueños, ya que existen socios con personería jurídica y otros como personas naturales, los últimos conforman una proporción significativa; pero que no cuenta con el equipo completo para brindar la atención necesaria a terceros.

Los transportistas al no poseer equipos completos (rastra, furgón o chasis) que les permita ofertar directamente y se ven en la necesidad de trabajar en equipo con empresas grandes por tal motivo con frecuencia adoptan inclusive el precio de la competencia.

Por diversas causas de la información equívoca enfrentan consecuencias significativas, que pueden dar lugar a la toma de decisiones incorrectas, impactando económicamente en la inversión de los socios, con factores como los siguientes:

- ✓ La distancia que existe entre el lugar de procedencia y destino.
- ✓ Costo del combustible.
- ✓ Peso y volumen de la mercadería.
- ✓ Costo del recurso humano.
- ✓ Tiempo invertido en el servicio de transporte de carga.
- ✓ Incurrir en la ejecución de la documentación correspondiente que ampare el servicio de flete, así como los anexos que determinan si es una internación o exportación, donde se clasificada como: mercadería común, alimentos perecederos, químicos peligrosos, visada o controlada a través de permisos especiales, según corresponda.

Para la determinación de costos es necesario no perder detalles específicos del servicio que se brinda y de la mercadería que se traslada desde el lugar de procedencia al de destino. Estos atributos agregarán valor al sector de estudio considerando los siguientes puntos:

- ✓ Diseñar procedimientos que le permita a la información identificar y revelar elementos del costo que intervienen en la prestación del servicio.
- ✓ Controlar que los costos directamente cumplan con las características atribuibles al servicio para que se puedan considerar parte del costo.
- ✓ Los profesionales del área de costeo deben tener la competencia necesaria, lo que permitirá desarrollar una excelente determinación y adaptación de procedimientos suficientes y adecuados.
- ✓ Implementar estándares adecuados para establecer el sistema de costos, en procesamiento de información, permitiendo así dar cumplimiento en el interior de las empresas.

La clasificación de las actividades del sector transporte de carga centroamericana son por flete y servicios complementarios de elaboración y presentación de documentación en frontera, bancos e instituciones reguladoras de mercaderías con especificaciones o tratamientos especiales para internación o exportación, alquiler de equipo entre transportistas, trámites aduaneros, control de carga vía sistema de posicionamiento global (GPS) y en ocasiones elaboración de declaraciones de mercancía o pólizas según corresponda.

Una vez el usuario haya determinado las actividades y parametrizado los centros de costos de cada elemento, utilizará los criterios o trazadores que permitan medir el empleo de los distintos recursos, con medidas precisas y objetivas para la asignación de gastos, en sustitución de prorrates globales y simplificación de los costos indirectos de fabricación (CIF), dado que una distribución inadecuada ocasionaría fuertes distorsiones en el costo del servicio.

A continuación, se enuncian los elementos a considerarse para ajuste de costos actuales de la población en la temática de estudio:

- ✓ Capital humano: Hora hombre en cada actividad ponderada por la cuantía que se remunere, al empleado por el viaje.
- ✓ Equipo: Tiempo que se utilizará o alquilará una maquinaria completa o seccionada.
- ✓ Comunicación: Número de llamadas que se realicen en una determinada contratación de servicios que realice el cliente.
- ✓ Gastos de administración: Segregado en los gastos principales consumidos por cada prestación de servicio demandada. Por ejemplo, la papelería y útiles se puede trazar por el tiempo de uso de equipos electrónicos (computadoras, monitoreo por sistema de posicionamiento global - GPS) y hora hombre en esta actividad, viáticos por movilidad por el número de viajes que se realicen en un periodo determinado.

Esta información detallada permitirá focalizar los esfuerzos y facilitar la racionalización y reducción de costos en aquellos puntos donde el prestatario del servicio posee oportunidades reales, haciendo notar atributos como: valor agregado para el cliente, necesidad de la actividad, posible subcontratación de la misma, también la contribución a la calidad, que posteriormente darán respuesta a las siguientes interrogantes:

- ✓ ¿Cuáles son las actividades más y menos costosas?
- ✓ ¿En qué proporción agregan valor estas actividades?
- ✓ ¿Cuáles pueden ser subcontratadas y aun no se realizan así?
- ✓ ¿Cuáles se pueden ajustar para efecto de reducir o racionalizar el costo?

Considerando que los resultados basados en actividades adquieren gran importancia cuando se emplean para una administración estratégica de costos, vale la pena decir que en este caso los empresarios de transporte de carga terrestre centroamericana deben cumplir con aptitudes dirigidas a mejorar la medición e identificación de los costos y del comportamiento de los mismos a través de la disponibilidad de múltiples visiones amplias del servicio; en la toma de decisiones enfocadas al ajuste entorno al desarrollo de actividades brindadas al consumidor, replanteamiento de los procesos que den paso a la adopción de medidas correctivas, siempre que sean necesarias; la administración de los procesos facilita la identificación de factores principales y críticos del desempeño, permitiendo administrarlo y mejorarlo de manera eficiente.

1.2 Formulación del problema

El encargado de contabilizar, medir, identificar, analizar, determinar y presentar los costos provenientes de los servicios específicos de las empresas del sector transporte de carga terrestre Centroamericana, deberán cumplir con los requerimientos técnicos, permitiendo dar solución a la siguiente interrogante:

¿En qué medida afecta la falta del sistema de costos ABC en las empresas del sector servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana, en la toma de decisiones de gerencia y en el cumplimiento de los objetivos planificados por el departamento de costos de las entidades del municipio de San Martín?

1.3 Justificación de la investigación

La implementación del sistema de costos ABC es necesaria en el sector servicio de carga terrestre Centroamericana, en contabilidad, trámites aduaneros, identificando el verdadero margen de utilidad para que la gerencia tome decisiones que agregaran valor a las entidades mediante la información fiable y oportuna para ayudar a la identificación y comportamiento de los costos y

gastos incurridos en cada actividad que contribuya al hecho generador, permitiendo así, lograr transparencia tributaria.

Con el proceso de formulación del sistema se pretende lograr la identificación y estudio de la información de los procedimientos a seguir en el desarrollo de la prestación del servicio a los diferentes clientes, considerando los procesos aplicables y de esta manera crear una herramienta que permita una evaluación eficiente y con precio óptimo para dichas actividades.

Debido a lo anterior el cálculo de los costos son de suma importancia, y estos son los que determinan la viabilidad del negocio definiendo los procesos adecuados y garantizando a la gerencia en la toma de decisión oportuna.

La investigación es novedosa ya que maximiza los recursos y proporciona mejor desarrollo económico debido a la urgencia de encontrar nuevas formas de responder con buen servicio a los clientes, además realizar procesos fiables para la toma de decisiones gerenciales y contables, controlar y reducir costos indirectos, reorganización, evitando sobrevaloraciones de las actividades en la planificación gerencial de la empresa, logrando establecer presupuestos optimizados.

La utilidad social de la investigación está enfocada a implementar el sistema en las empresas del sector servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana, facilitando los procesos aduaneros y el adecuado tratamiento legal.

Así como establecer políticas de toma de decisiones de la administración, que ayuden en la gestión de los procesos productivos, agregar valor a las diferentes empresas y a la obtención de múltiples beneficios para contadores, administradores, estudiantes, empresarios y personas naturales.

En la aplicación se evaluará el grado de desarrollo en la adopción, así mismo los problemas detectados y la repercusión de sus efectos económicos de las herramientas que pueden llegar a formar parte de los sistemas de innovación organizativa para reducir costos, analizar el desempeño por actividades, evaluar rentabilidad y determinar la capacidad eficiente para brindar los servicios que requieran los clientes.

Con las decisiones tomadas en forma ágil y oportuna les permitirá un crecimiento del cual se beneficiarán no solo sus empresarios si no también los colaboradores, en la mejora de organización de su tiempo, en procesos documentales y ahorrar en insumos.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Realizar procesos de sistema de costos ABC en las empresas del sector servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana que permita a los profesionales del área de costos proporcionar información fiable y oportuna permitiendo la reducción de costos y facilitando la toma de decisiones.

1.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Determinar actividades claves del sector servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana.
- ✓ Desarrollar elementos que se deben considerar para determinar el costo del servicio transporte de carga terrestre Centroamericana.
- ✓ Organizar procedimientos que deben desarrollarse para la implementación del costeo ABC del servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana.

1.5 Formulación de hipótesis

1.5.1 Hipótesis

La implementación de un sistema de costos ABC, servirá de herramienta administrativa a los profesionales de la gerencia y contadores, para obtener información fiable y oportuna, que facilite la toma de decisiones y reducción de costos en cada servicio.

1.6 Limitaciones de la investigación

- ✓ Que las empresas limiten la información necesaria y suficiente solicitada para desarrollar el sistema de costos ABC del sector servicio de transporte de carga terrestre Centroamericana.
- ✓ La territorialidad en la que cada socio se encuentra ubicado brindando servicios a los clientes, considerando que hay diversas zonas que son caracterizadas como peligrosas por la inseguridad que atraviesa no solo el municipio de San Martín sino el país en general.
- ✓ El interés propio que adopten los empresarios en el momento de la implementación del sistema de costeo ABC, considerando que gran porcentaje de ellos son personas naturales.
- ✓ El horario de atención que los miembros de la A.S.T.I.C. que asignen y éste se encuentre en tiempo no planificado o inaccesible, limitando y dificultando el desarrollo del tema.

Capítulo II: Marco Teórico

2 Situación actual del sector transporte Centroamericano.

El transporte de carga terrestre Centroamericana es importante para los distintos sectores económicos, ya que se utiliza en cada ingreso o egreso de mercancía que se realice entre ofertante y demandante, permitiendo ser transformado en un elemento fundamental del comercio nacional o internacional considerando la geografía de Centroamérica. Así mismo; como alternativa con ventajas en servicio y costos en comparación con los otros tipos de medios de transporte existentes, los cuales son: marítimo o aéreo.

En El Salvador a medida transcurre el tiempo evolucionan las medidas de controles para que las personas naturales o jurídicas dedicadas a la prestación del servicio de carga terrestre puedan ejercerla libremente, una vez cumplan con los requisitos necesarios impuestos por la Dirección General de Aduanas, el día 7 de septiembre de 2017, se actualizó el formulario de autorización e inscripción de transportistas de carga internacional terrestre y sus medios de transporte, con la finalidad que realicen operaciones de tránsito aduanero internacional terrestre en la región Centroamericana. Ver **anexo 7**: Formulario para autorización e inscripción de transportista de carga internacional terrestre.

Además la comunicación es parte principal en el monitoreo de cualquier internación o exportación, para la cual se hace uso de diversas herramientas tecnológicas como redes sociales para localizar al motorista y también a través del sistema de posicionamiento global conocido comúnmente como GPS, siendo estos medios los más comunes de utilizar al año 2018, pero eficientes para proporcionar una ubicación de las mercancías a los clientes.

Un cambio constante para los transportistas en la presentación de documentación en aduanas, incluye el pago de impuestos de los clientes, quienes lo reintegraran posteriormente al momento de la entrega de la mercancía.

En los últimos años se implementó en Guatemala, utilizando el Sistema Aduanero desarrollado por la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo conocida como UNCTAD del inglés *United Nations Conference on Trade and Development* hasta el año 2000 y el Sistema Aduanero Automatizado (SIDUNEA), dando paso localmente al Sistema Integral Aduanero de Guatemala (SIAG) en junio del año 2001, período que El Salvador creó el Sistema Integrado de Comercio Exterior (SICEX), que controla por medio de su sitio web www.centrex.gob.sv, logrando una interconexión con el sistema de aduana de El Salvador (SICEX-TELEDESPACHO-SIDUNEA), reduciendo el tiempo para autorización de documentos de exportación hasta cinco minutos, con esta herramienta se logra en el 2005 interacción con la Superintendencia de Administración Tributaria, permitiendo que el trámite permita agilizar los pagos de impuestos correspondientes para ser cancelados en Guatemala. Banco Central de Reserva, en adelante BCR (2019)

Cabe mencionar que el importador o exportador colocará a solicitud de la Dirección General de Aduana, en la casilla asignada en documentos de transporte, la placa del vehículo y el código el transportista natural o jurídico, quien está obligado a conocer del selectivo aduanero al momento del retiro de mercancías, este puede ser: rojo que indica que debe ser intervenido con descarga y revisión por parte del contador vista, amarillo es una revisión documental y verde que permite el pago de impuestos de inmediato.

2.1 Definiciones de transporte general y específica

- ✓ **Transporte:** En el Diccionario Económico (2019) proviene de dos vocablos latinos: “trans” y “porte” que significan “al otro lado” y “llevar”, entendiéndose que es la acción de llevar de un lado a otro ya sean personas o cosas.
- ✓ **Transporte de carga:** Según Mundivan (2018) define como tal aquel medio de transporte que se encarga del traslado de un punto a otro de una determinada mercancía.

2.2 Principales transportes de carga

El Salvador al igual que los otros países del istmo Centroamericano ha utilizado diferentes medios de transporte para importar o exportar mercadería. Por lo que el flete y acarreo de mercancía se considera elemento vital en todo comercio o industria para la movilización de sus inventarios de materias primas, productos semi terminados o terminados. Diferentes tipos de transportes que pueden intervenir en una importación o exportación.

✓ **Terrestre**

Según Raffino (2019) es la alternativa más utilizada en las distancias cortas. Sobre todo, utilizada en los países desarrollados, que tienen infraestructuras bien adaptadas para el transporte por carretera. Ofrece una mayor flexibilidad, la cual permite transportar cualquier cantidad, tipo y tamaño de carga, a un menor costo.

✓ **Aéreo**

Es importante principalmente cuando se traslada a largas distancias para transportar mercancía de valor. Gracias a su rapidez, seguridad, facilidad de control y seguimiento,

resulta el medio ideal para hacer envíos urgentes o especiales, sobre todo de mercancías delicadas como las perecederas o levaduras.

✓ **Marítimo**

Se denomina así a las empresas que manejan el tráfico naviero de mercancías, por lo general son propietarias de flotas de buques para el transporte de contenedores con destino a cualquier parte del mundo. “La principal función de un Agente es notificar y tramitar ante las autoridades competentes, los diferentes permisos que se necesitan, así como los horarios de atraque y desatraque”.

Algunas de sus ventajas son: costos bajos, amplia distribución geográfica y buena disponibilidad de depósito o almacenamiento. TibaMéxico (2016)

2.3 Situación actual del servicio de transporte de carga brindado por A.S.T.I.C.

Los diferentes tipos de transporte han evolucionado a medida la globalización ha avanzado, así mismo la comercialización de servicios ha aumentado en las áreas del sector económico actual por lo que la demanda aumenta con un alto nivel de relatividad en el mercado. Por lo tanto, en esta ocasión cada socio de la A.S.T.I.C. carece de un sistema de costo adecuado para diferenciar los costos fijos y variables de cada actividad que realizan, no logrando determinar si se obtiene utilidad o rentabilidad en el negocio. (A.S.T.I.C., 2009)

2.3.1 Principales operaciones del sector servicio de carga terrestre centroamericana

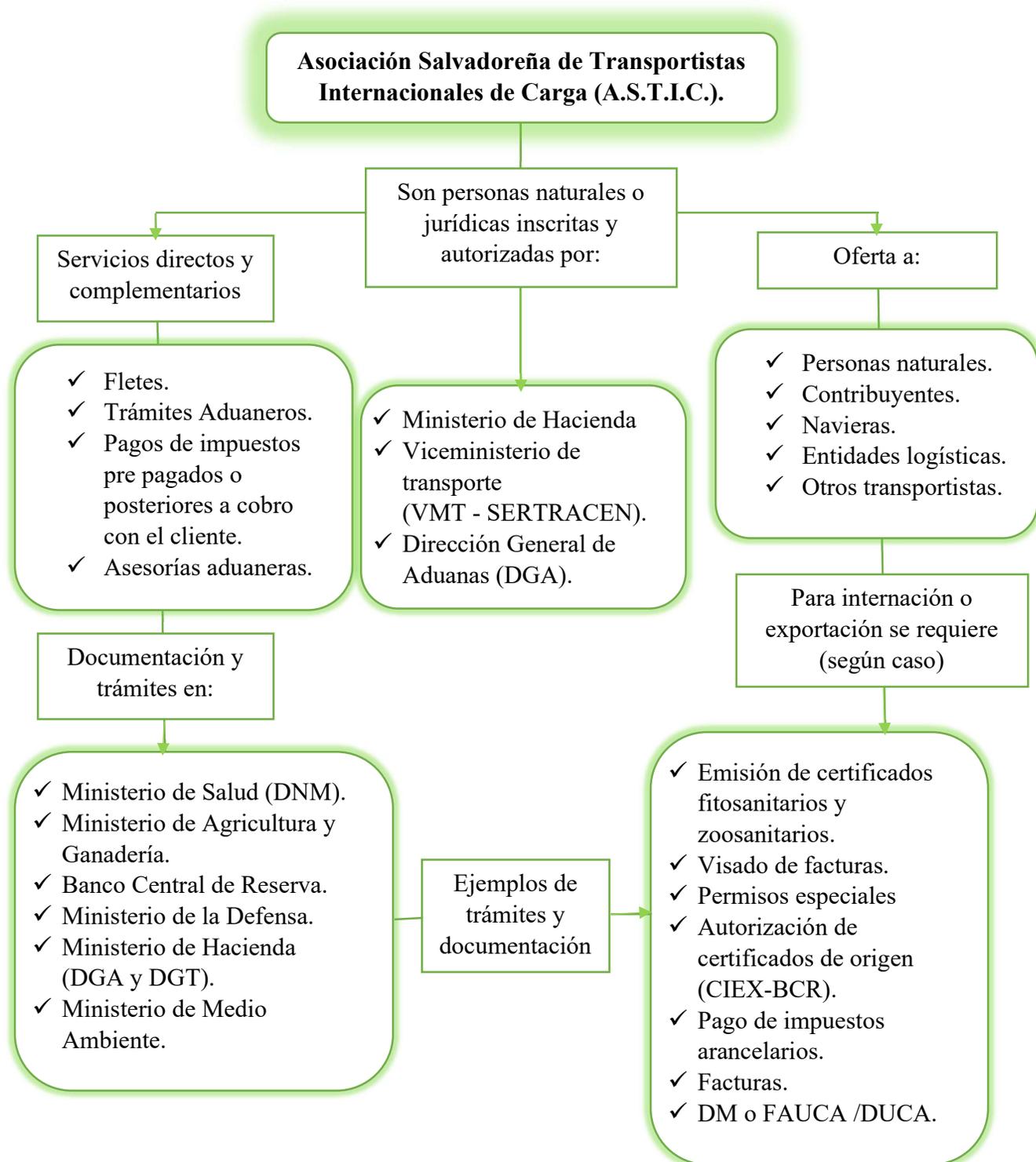
Tabla 1: Principales operaciones del transporte de carga terrestre

Servicio Completo	Servicio Express	Otros servicios complementarios
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar una internación o exportación desde el territorio nacional hacia un área Centroamericana 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se brinda cuando la mercadería de un determinado cliente es relativamente pequeña, y hay necesidad de complementar mercadería de otros clientes que se van ir agregando durante el trayecto del furgón o cabezal llevando así mercadería de diferentes clientes a un sólo destino. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Subcontratación de contenedores y de logística como: trámites de emisión de visados o permisos especiales según el régimen aduanero lo requiera de acuerdo a las características específicas del producto. ✓ Servicios de Courier por paquetes. ✓ Introducción de mercadería al país. ✓ Asesorías aduanales de internación y exportación.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La nación como punto de partida y hacer una estación en un lugar de Centroamérica. Para llegar a su destino dentro de la región. 		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Exportar desde El Salvador sin parar en el camino. 		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Otro servicio es llegar al lugar de destino y buscar un cliente que necesite importar mercadería para la localidad. 		

Fuente: Información proporcionada por socios de la A.S.T.I.C.

Los servicios del sector que son brindados a los clientes permiten cálculos del costo según elementos con importancia relativa para la toma de decisiones aplicada a la utilidad o rentabilidad de una empresa. Así mismo se tiene relación con las siguientes entidades:

Figura 1: Transporte de carga terrestre Centroamericana



Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

2.4 Los costos

Según Riquelme (2019) los costos representan erogaciones y cargos asociados de forma clara y directa con la adquisición de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos.

Diferencia sustancial entre contabilidad de costos tradicionales lo segrega y el costeo basado en actividades los reúne las erogaciones económicas de cada servicio. Ambos conforman esfuerzos que la empresa utiliza bien, regular o mal para desarrollar la misión, los costos y gastos son necesarios para determinar si la empresa es eficiente o no, si tiene recursos ociosos y si todos son absolutamente indispensables. Asesores Integrales Organizacionales (2019)

Las diversas formas de clasificar los costos sirven para la determinación de utilidad o rentabilidad, y ajuste de los mismos considerando que existen unos elementos con los cuales se pueden adaptar medidas de controles, mediante índices de rendimiento y eficiencia. Al lograr definir cada elemento permite agregar valor a las empresas que adoptaron un determinado sistema de costeo, el cual, enfocado a la gerencia, sirve para toma de decisiones basadas en cifras presupuestadas, con las cuales se estima una pronta recuperación de toda inversión que se realice para la multiplicación de las ganancias y enfocado a la parte contable permite medir y presentar los costos de forma fiable en los estados financieros, los cuales serán de utilidad para los usuarios de la información financiera, tales como: accionistas, fisco, acreedores, proveedores.

A continuación, se detalla la clasificación de los costos, según su variabilidad, forma de imputación de las unidades de los productos, de acuerdo al periodo contable o función:

Tabla 2: Clasificación de los costos

Variabilidad	Imputación a las unidades del producto	Periodo de contabilidad	Función
Fijos	Directos	Corrientes	Industriales
Semifijos	Indirectos	Previstos	Comerciales
Variables	-	Diferidos	Financieros

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

2.5 Sistema de costos

Sistemas de costos es el conjunto de procedimientos, reglas, técnicas, registros e informes, estructurados sobre la base de la teoría de partida doble, que sirven para la medición del costo unitario de los servicios.

Existen diferentes sistemas de costos dentro de los cuales se encuentran los siguientes: estándar, histórico, por unidades producidas, ABC. De acuerdo a los diferentes actores de la literatura referida a costos se identifica que el más adoptado en las diferentes empresas es el primero, es práctico y se basa en cifras históricas o presupuestos estimados que con posterioridad permitirán estimar un promedio, consumo que debe considerarse como base principal para obtener un margen de utilidad. Las empresas pueden adoptar el sistema de costos estándar, método de minorita y el precio de compra más reciente. NIIF para las PYMES 2015 (p. 86).

El modelo de sistema de costo ABC diseñado específicamente para el control de costos de las actividades de las empresas. Las diferentes entidades que adoptan un sistema realizan una inversión para su implementación, la cual se basa en las necesidades que busca solventar la empresa, con el desarrollo del mismo aplicado a su actividad económica.

Seguidamente se detalla una tabla con las ventajas del costeo ABC.

Tabla 3: Cuadro de ventajas y desventajas del costeo ABC

Ventajas	Desventajas
✓ Analiza el proceso de las actividades de servicio.	✓ Requiere mayor esfuerzo y capacitación para lograr la implementación adecuada.
✓ Determina los servicios que genera mayor contribución al negocio.	✓ La centralización en la optimización de los costos olvidando la visión de la empresa.
✓ Facilita el mejor control y administración de los CIF.	✓ Consume gran parte de los recursos en la fase de diseño e implementación.
✓ Herramientas en planeación que suministra información para decisiones estratégicas.	✓ Aun siendo el costeo más preciso, nunca se logra obtener el costo exacto de los servicios porque existen efectos o gastos que se realizan en último momento que no se divide adecuadamente.
✓ Gestión que permite conocer y hacer proyecciones de tipo financiero.	
✓ Mide el desempeño de los servicios en lo requerido para la empresa.	
✓ Centra la atención en la administración y optimiza los costos.	

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

En efecto se presenta un cuadro comparativo de los costos tradicionales y el ABC, el cual presenta las ventajas principales que tiene entre ellos.

Tabla 4: Ventajas de los costos Tradicionales y ABC

Tradicionales	ABC
✓ Divide los gastos de la empresa en costos de fabricación, los cuales son llevados a los productos en gastos de administración y venta.	✓ Analiza el proceso de actividades de servicio.
✓ Utiliza apenas un criterio de distribución de los créditos fiscales a los productos maquinas trabajadas o volúmenes productivos.	✓ Utiliza varios factores de asociación, buscando obtener el costo más real y precio posible.
✓ Asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen.	✓ Asigna los costos indirectos de los servicios en función de los recursos consumidos.
✓ Permite valorizar principalmente los procesos productivos.	✓ Se deben valorizar todas las actividades que se incluyen en el servicio.
✓ Orientado según la estructura de la organización, valorización de tipo funcional.	✓ Es orientado hacia los procesos, valorización de tipo transversal y mejoramiento de procesos.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

2.5.1 Características y funcionamiento del sistema de costos

El sistema de costos se caracteriza por ser necesario para toda empresa, ya que siempre se necesita saber cuánto gana o pierde en cada transacción que realice a terceros, también es importante la clasificación correcta de los costos para presentarlos en los estados financieros de acuerdo a los requerimientos de las NIIF para las PYMES y muestre a los accionistas el valor razonable de margen de utilidad y los dividendos reales que se pueden distribuir.

El funcionamiento de un sistema de costos permitirá solventar las siguientes necesidades:

- ✓ Servir de base para fijar precios de venta y establecer políticas de comercialización.
- ✓ Permitir evaluación de elementos y agruparlos según centros de costos.
- ✓ Servirá para la toma de decisiones a los profesionales de la contaduría pública y administradores.
- ✓ Permite evaluar indicadores que ayudan a controlar los diversos elementos del costo que intervengan de forma directa o indirecta en la prestación del servicio.

2.5.2 Elementos del costo de servicios

Costos directos: Los que pueden ser directamente reconocidos en un objeto de costo mediante un claro mecanismo cuantitativo de seguimiento.

Costos indirectos: Los que pueden ser identificados en dicho objeto mediante una fórmula de asignación específica y no pueden ser reconocidos por una simple fórmula económica. Marcelo Frech, (2018).

Costos operacionales: También conocidos como costos operativos o costos de operación, son el tipo de costos en los que incurre una empresa en el desarrollo de la propia actividad del negocio. Emprendefyme, (2019).

Con objeto de realizar los procesos de la actividad económica. Dentro de ellos los más importantes se encuentran los siguientes:

- ✓ Gastos técnicos y administrativos: Son aquellos que representan la estructura ejecutiva, técnica y administrativa de una empresa, tales como, jefes de compras, almacenistas, mecánicos, ayudantes, mozos de limpieza y envíos, etc.
- ✓ Alquileres: Son aquellos gastos por conceptos de bienes o 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, alquileres de cabezales o furgones por viaje, etc.
- ✓ 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: Pólizas de seguros por incendios, accidentes, robos o hurtos, seguros de vida, etc.
- ✓ Materiales de consumo: Son aquellos gastos en artículos de consumo, necesarios para el funcionamiento de la empresa, tales como: combustibles, lubricantes, camionetas al servicio de la oficina matriz, gastos de papelería impresa, artículos de oficina, etc.
- ✓ Capacitación y Promoción: Todo colaborador tiene el derecho de capacitarse y considerándose 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. Ticona Ali, (2017)

El costeo ABC del sector servicio de carga de transporte terrestre centroamericano, es específico a actividades y entre sus elementos principales se detallan los siguientes:

Tabla 5: Componentes del costo ABC que pueden considerarse según servicio.

Elemento	Flete y acarreo
	Lubricantes.
Insumos	Llantas. Diésel.
Capital humano	Sueldos y salarios del personal directo que brinda el servicio.
	Depreciación del vehículo (llantas, cabezal, furgón y chasis).
	Horas extras del personal indirecto.
	Sueldos y salarios del personal indirecto.
	Cuotas patronales del personal fijo indirecto (ISSS, AFP e INSAFORP).
	Papelería y útiles.
	Mantenimiento de vehículos.
Costos indirectos	Vacaciones.
	Aguinaldos.
	Indemnizaciones.
	Bonificaciones del personal indirecto.
	Atención al personal.
	Sistema de Posicionamiento Global (GPS).
	Seguro del equipo.
	Alquileres de otros cabezales, furgón o chasis.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Sistema de costo por actividades ABC:

El costeo respectivo de las actividades que generan mayores costos a los miembros de la A.S.T.I.C. presenta costos directos e indirectos, de los cuales algunos pueden ser fijos y otros variables. La forma tradicional es prácticamente la más fácil de implementar ya que se ubican los costos por centros de responsabilidades dirigiéndose a un control propiamente operacional, y el costeo ABC ubica los centros de costos según actividades determinando así en qué se gasta, permitiendo que la toma de decisiones se realice de forma oportuna y concretas a reducir costos, identificando si las actividades son necesarias o no, si darán valor agregado o si son racionalizables.

La hoja de costos es un instrumento contable donde se acumularán los costos por servicios, incurridos en insumos, recurso humano y costos indirectos. Jaramillo (2017)

Elementos de la hoja de costos de los servicios de A.S.T.I.C

- ✓ Nombre del socio: Socio que implementará el sistema de costos ABC.
- ✓ Código: Referencia o identificación de cada elemento que esté involucrado para la determinación de un costo.
- ✓ Descripción del elemento: Detalle del nombre de cada elemento al que se ha identificado con un código.
- ✓ Unidad de medida: Es la medición de cada elemento de acuerdo a la presentación de adquisición de cada elemento.
- ✓ Cantidad: Es la cuantificación que se utilizará de cada elemento con el que se cuente en un servicio.

- ✓ Costo unitario: Es el costo de adquisición de la presentación en la que se reciben cada componente.
- ✓ Porcentaje: Proporción que es directamente utilizada en la ejecución del servicio.
- ✓ Costo total: Cuantificación monetaria que incurre cada elemento (multiplicación de la cantidad por proporcionalidad por costo unitario). Ver *figura A 17: Determinación de los costos por tipos de distancia, destino y estatus del viaje* en el capítulo cuatro.

Considerando que es de suma importancia el kilometraje que realicen en cada carrera se determinara factor de capital humano por recorridos/horas, de acuerdo a la velocidad que sea permitida para el transporte de carga terrestre centroamericano.

Los costos indirectos de fabricación incluidos en un costeo ABC según significatividad relativa, se cuantificara en la determinación del costo total de un determinado servicio. Esta herramienta brindará la información necesaria, oportuna y fiable para que cada socio activo de la asociación con la que podrá fijar un margen de utilidad por cada servicio que brinde a sus clientes.

El procesamiento ordenado de los datos correspondientes que se encuentran implícitos en cada servicio será reflejado en los cuadros de costeo que son requeridos por el Código Tributario según los diferentes centros de actividades que hayan sido implementados al momento de la adopción del método.

2.6 Principales definiciones

- ✓ **Actividad:** Yangali (2017) afirma que es una combinación de personas, tecnología, de materias primas, de métodos y del entorno que genera un servicio dado. Una actividad describe lo que la empresa hace. (p. 74)
- ✓ **Contabilidad de costos:** Jaramillo (2017) afirma que es un sistema contable especial, tiene por objeto suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los elementos de un servicio. (p. 5)
- ✓ **Costo:** Es el valor de los factores productivos consumidos o de los recursos económicos utilizados para la producción de un bien o servicio.
- ✓ **Gasto:** Se considera gasto a cualquier sacrificio económico realizado para la generación de un ingreso. Surgen de actividades ordinarias y las pérdidas que surgen de éstas reconociéndolas en el estado de resultado integral. NIIF para las PYMES (2015).
- ✓ **Modelo de costeo ABC:** Sistema de Costeo Basado en Actividades (del inglés Activity Based Costing - *ABC*), es modelo que permite la asignación y distribución de los diferentes costos indirectos, de acuerdo a las actividades realizadas. Inicia con la necesidad de dar solución a la problemática que presentan normalmente los costes estándar, cuando no reflejan fielmente la cadena de valor añadido en la elaboración de un producto o servicio determinados, por lo tanto, no es posible una adecuada determinación de egresos en el periodo. Marcelo French (2019).
- ✓ **Capital humano:** Verdín, consultado (2019), afirma que la trascendencia del factor humano dentro de las organizaciones radica en que por su conducto se desarrollan y cumplen las funciones y responsabilidades inherentes a las actividades de la empresa.

- ✓ **Capital humano Directo:** Es la cantidad de tiempo de las personas que prestan el servicio, medido en términos monetarios.
- ✓ **Capital humano Indirecto:** Es la cantidad de tiempo de todo el personal que se ha designado para la ejecución del servicio pero que no están involucrados de forma directa.

Las siguientes definiciones son propias del lenguaje aduanero Dirección General de Impuestos Internos, en adelante DGII (2019):

- ✓ **Carta de Porte:** Documento que contiene un contrato de transporte terrestre en el que se consigna la descripción de las mercancías transportadas, las condiciones en que se realiza el transporte y se designa al consignatario de ellas.
- ✓ **Documento de transporte:** contrato celebrado entre el remitente y el porteador para transportar por vía marítima, terrestre, aérea o en función multimodal que es una combinación de las anteriores.
- ✓ **Declaración de Mercancías (DM):** Acto efectuado de forma prescrita por el servicio aduanero, pero complementaria al flete, ya que es, el documento en el cual los interesados se expresan libre y voluntariamente al régimen aduanero al que están sometiendo la mercancía y aceptan las obligaciones correspondientes a la legislación aduanera regional y nacional.
- ✓ **Despachador, consolidador o desconsolidador de carga (*freight forwarder*):** Responsables del manejo de carga, preparación de la documentación necesaria al régimen aduanero, según corresponda el lugar de origen y destino, es servicio necesario para continuar con el transporte de mercancías.

- ✓ **Declaración Única Centroamericana (DUCA):** Integrador del Formulario Aduanero Único Centroamericano (FAUCA), utilizado para el comercio intrarregional de mercancías originarias, la Declaración para el Tránsito Aduanero Internacional Terrestre (DUT) y la Declaración de Mercancías conocida como la DM.
- ✓ **Factura Comercial (*Commercial invoice*):** Documento emitido por el vendedor, el cual contiene los precios unitarios y totales de la mercancía que se va a trasladar, así mismo, enuncia todas las anotaciones requeridas por el comercio exterior.
- ✓ **Incoterms:** Acrónimo del inglés “*International commercial terms*”, utilizados con el propósito de definir obligaciones de entrega de mercancía y distribución de riesgos, delimitando responsabilidades entre el comprador y el vendedor, reflejando su práctica actual en el transporte internacional de mercancías. Su adopción es voluntaria, no constituyen ordenamiento legal, por lo tanto, aplica únicamente cuando es estipulado en el contrato de venta. Dentro de las responsabilidades de ambas partes, están:
 - ✓ Responsabilidad del vendedor entregar la mercancía en el lugar determinado por el comprador.
 - ✓ Del transporte.
 - ✓ Seguro de la mercancía.
 - ✓ Envase y embalaje.
 - ✓ Los trámites y gastos aduaneros (exportación e internación).
 - ✓ Maniobras de carga y descarga.
 - ✓ Inspección de la mercadería.
 - ✓ Notificación del vendedor al comprador, de forma escrita, el cumplimiento de las obligaciones acordadas para la entrega o embarque.

- ✓ **Manifiesto de carga:** Documento presentado por el responsable de transportar las mercancías, con anterioridad a la llegada o partida del medio de transporte y que contiene la información requerida en el Reglamento de Código Aduanero Uniforme Centroamericano.
- ✓ **Transporte Intermodal (*intermodal Transportation*):** Es el uso de más de una forma de transporte para entregar una carga al cliente del flete.

2.7 Legislación aplicable

La investigación cuenta con base legal que ayuda a determinar lineamientos que tratan directamente la contabilidad de costos, entre las leyes que amparan la investigación son las siguientes:

Ley Especial de Transporte de Carga por Carretera (367), emitida el 03/05/2013 y publicada en diario oficial N. ° 99, tomo 399, el 31/05/2013.

Artículos		Resumen
N°	Títulos	
9	Registro de transportistas	La Dirección es quien lleva registro de autorizaciones y permisos especiales, que identifican a las personas naturales o jurídicas que prestan el servicio de transporte de carga por carretera.
13 al 16	Tipos de vehículos y de la carga	Los vehículos utilizados para transportar carga por carretera deben cumplir con lo establecido en el artículo 13 de esta Ley, respetando la vida útil de ocho años, si estos han sido clasificados como pick-ups o camionetas desde una y media tonelada, por lo contrario, debe considerarse un máximo de tiempo de quince años, excepto si son medios que carecen de motor. Así mismo, en caso de modificaciones en relación a peso y dimensión de la fabricación original, se realizará a través de una resolución previamente autorizada por la Dirección, siguiendo los procedimientos establecidos. Además, la maquinaria agrícola es restringida de ser utilizada en la prestación del servicio.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Ley Especial de Transporte de Carga por Carretera

N°	Artículos Títulos	Resumen
17 al 19	Permisos especiales de operación	Personas naturales o jurídicas que transporten mercancías peligrosas y objetos indivisibles, que superen pesos y dimensiones, deben obtener permiso especial para operar. Si el vehículo pertenece a otro país centroamericano, podrá aceptársele el permiso especial de su lugar de origen, siempre que los de El Salvador reciban igual privilegio en esa nacionalidad, debido a que debe respetarse las regulaciones, límites, procedimientos relacionados con la capacidad para realizar el servicio nacional o internacionalmente y prohibiciones para el transporte de productos y materiales peligrosos son disposiciones establecidas por tratados internacionales y el Reglamento de Transporte de carga.
21 al 27	Peso, dimensión y capacidad de los vehículos	No podrán exceder el peso, dimensión y capacidad que establece la ley, la variación máxima admitida es del 5% sobre el eje, del vehículo. Los responsables de cumplir operativamente los parámetros establecidos por la Dirección son el transportista y el propietario de la carga, en caso, de incumplimiento, deberán resolver conforme a derecho, en los siguientes tres días, a partir de la fecha de presentación del reclamo del interesado, salvo que se opte por corregir la irregularidad detectada, se exceptúa. Las rutas no son modificables. Y si se solicita debe ser por escrito.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Ley Especial de Transporte de Carga por Carretera

N°	Artículos Títulos	Resumen
28 al 34	Básculas	Las básculas conllevan la operación y gestión de vigilancia y control de pesos y dimensiones, en coordinación con las autoridades competentes. Los principios de control para puntos estratégicos, aleatorios y selectivos, así mismo, verificación oportuna y técnica desarrollada. Éstas, deben ser calibradas en puntos determinados por la autoridad administrativa competente. El trasportista si durante su recorrido, debe pesar sin previo requerimiento, únicamente presentará tarjeta de circulación y licencia de conducir y si excede de lo permitido no podrá retornar ni continuar, hasta retirar el exceso de carga, siendo el propietario el responsable de la redistribución.
35 al 36	Clasificación y señalización de materiales peligrosos	La Ley de Medio Ambiente clasifica los materiales peligrosos, en divisiones y el reglamento de la misma, enuncia los riesgos para transportarse. Así mismo, para la clasificación de los residuos y peligrosos deberá considerarse las disposiciones del Convenio de Basilea. Además, el vehículo que transporte este tipo de carga, deberá estar debidamente identificado con rótulos, etiquetas alusivas a la peligrosidad del material que transporta, e indicar con un rombo la clase de material peligroso y una placa naranja bajo del mismo y adicional el número de identificación establecido por la Organización de las Naciones Unidas.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Ley Especial de Transporte de Carga por Carretera

Artículos		Resumen
Nº	Títulos	
		Si el vehículo se avería y no puede continuar, debe reportarse en un plazo de 24 horas hábiles para que se reemplace, este debe contar con equipos de emergencia y dispositivos de protección que garanticen la máxima seguridad física y mecánica.
41 al 44	Condiciones de seguridad	Para estacionarse en la vía pública el conductor que transporte materiales peligrosos deberá cumplir las disposiciones de tránsito vigente y asegurarse que la carga se encuentre debidamente protegida. Se prohíbe: estacionarse cerca de fuego abierto o incendio, así mismo, abrir los envases y embalajes entre los puntos de origen y destino, a excepción de presumir alto riesgo de peligrosidad.
53 al 54	Carga y descarga de mercancías	Las rutas de circulación los define la Dirección y los horarios de carga y descarga en zonas urbanas los establecen en conjunto con la oficina administrativa, el procedimiento lo determina el Reglamento.
64	Disposiciones finales	Son responsables de cumplir o no, la Ley, compañías navieras, personas naturales o jurídicas importadoras o exportadoras, transportistas y propietarios de vehículos y los conductores y serán multados. Anexo 6: Multas aplicables al transporte de carga.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Reglamento de Transporte Terrestre de Carga con decreto Legislativo No. 477, de fecha 19/10/1995 y publicada en el diario oficial No. 212 Tomo 329, del 16/11/1995.

Artículos		Resumen
Nº	Títulos	
8 y 9	Condiciones de seguridad	En caso de avería que imposibilite que el vehículo continúe se recorrido deberá repórtalo durante un plazo no mayor a 24 horas hábiles, por otro que cumpla con los requisitos físicos y mecánicos, este debe contar con equipos de emergencia y dispositivos de protección que garanticen la máxima seguridad. Para estacionarse en la vía publica el conductor que transporte materiales peligrosos deberá cumplir las disposiciones de tránsito vigente y asegurarse que la carga se encuentre debidamente protegida. Se prohíbe: estacionarse cerca de fuego abierto o incendio, así mismo, abrir los envases y embalajes entre los puntos de origen y destino, a excepción de presumir alto riesgo de peligrosidad.
64	Disposiciones finales	Son responsables del cumplimiento e incumplimiento de la Ley, las compañías navieras, personas naturales o jurídicas importadoras o exportadoras, transportistas y propietarios de vehículos y los conductores, y serán sancionados según el caso.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA) Anexo de la Resolución No. 223-2008
(COMIECO-XLIX)

N°	Artículos Títulos	Resumen
9	Control aduanero	En el control aduanero, es un servicio para facultar análisis, fiscalización, verificación, investigación y evaluación del cumplimiento del ingreso o salida de mercancías y medios de transporte del territorio aduanero.
24 y 25	Transportista aduanero y agente de transporte internacional	Transportista es el auxiliar encargado de las operaciones y es el responsable del Servicio Aduanero. Agente de transporte internacional que subcontrate en el transporte interno de mercancías bajo control aduanero, será solidariamente responsable con la persona que realiza dicha operación.
46	Nacimiento de la obligación	Al momento de la aceptación de la declaración de regímenes de internación y exportación, que las mercancías causen abandono tácito, en fecha y cuando ocurra la destrucción, pérdida o daño, salvo que se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor.
60	Ingreso o salida	Deberá efectuarse por los lugares y en los horarios habilitados, debiendo presentarse ante la Autoridad Aduanera competente y cumplir las medidas de control vigentes.
77	Declaración de mercancías	Documento que expresa libre y voluntariamente el régimen al cual se someten las mercancías o acepten las obligaciones que este impone, esta es efectuada bajo fe de juramento.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA) Anexo de la
Resolución No. 224-2008 (COMIECO-XLIX)

Artículos		Resumen
N°	Títulos	
317	Declaración de mercancías	Toda mercancía, para ser destinada a un régimen aduanero, deberá estar amparada en una declaración de mercancías. Incluyendo las libres de derechos arancelarios y a las que de cualquier forma gocen de exención o franquicia
318 al 333	Procedimientos, condiciones, documentación, declaración de mercancías	La documentación se presentará mediante transmisión electrónica o en los formularios o formatos autorizados por el Servicio Aduanero, previo cumplimiento de las formalidades aduaneras y pago anticipado de los derechos e impuestos por la vía electrónica, cuando corresponda, el documento de transporte contendrá, como mínimo, la información siguiente: mención del medio de transporte, el nombre, razón social o denominación del cargo, el puerto de carga o embarque y de descarga y clase y cantidad de los bultos. Así mismo, la factura comercial debe estar contenida en español y adjuntar la traducción correspondiente.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Código Tributario con Decreto Legislativo No. 230 de fecha 14 de diciembre de 2000 publicado en el Diario Oficial No. 241 Tomo No. 349

Artículos		Resumen
Nº	Títulos	
96	Declaraciones Tributarias consolidadas	El código tributario establece que se deben de segregar los centros de costos. Para la consolidación de las declaraciones tributarias que correspondan a una misma empresa con diversas dependencias.
142	Inventarios	Los inventarios físicos, aunque no sean para la venta deben expresarse en referencia del libro de costos y en caso de internaciones en retaceos o compras locales, según corresponda. Los asientos de compras deben reflejarse en los Estados Financieros.
142-A	Requisitos del control de inventarios	El registro de inventario se controla a través del documento llamado kardex, el cual contempla los requisitos que establece este artículo, así mismo se puede apoyar el dato de costos mediante la herramienta hoja de costos o informe de donde se ha tomado el costo de adquisición con el que se ingresa o sale un inventario.
151	Anticipo a cuenta	Sistema de recaudación del Impuesto Sobre la Renta por medio del anticipo a cuenta, por medio de enteros determinados por periodos mensuales y en cuantía del 1.75% de los ingresos brutos obtenidos por rama económica y deberán verificarse a más tardar dentro de los diez días hábiles siguientes al cierre.
158	Tasa del cinco por ciento (5%)	De acuerdo con el inciso 3 literal a) se considera una retención del 5% sobre sumas pagadas o acreditadas en concepto de servicios de transporte internacional, dicha retención debe efectuarla el sujeto domiciliado.
162	Agentes de Retención	Inciso 7 Se consideran agentes de retención del 13% IVA a los contribuyentes que presten servicios de transporte de carga, siempre y cuando estén clasificados como grandes o medianos contribuyentes a personas no inscritas.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Ley de Impuesto Sobre la Renta (N° 236) Emisión el 17/12/2009, Numero de Diario Oficial: 239, de Tomo: 385 con fecha de publicación: 21/12/2009.

Artículos		Resumen
N°	Títulos	
2	Renta obtenida	Establece como rentas obtenidas en El Salvador, los ingresos obtenidos de la actividad comercial a la que se dedique la entidad así mismo otras rentas provenientes de otras actividades se considerarán como rentas grabables
16	Rentas obtenidas en El Salvador	Establece las erogaciones que se toman como deducibles de la renta obtenida. Algunas deducciones que se aplican están relacionadas con gastos del negocio, remuneraciones, arrendamiento, combustible mantenimiento.
29 -A	Costos y gastos no deducibles	Para las empresas de transporte de carga, establece las erogaciones que no son deducibles, no están relacionados con la actividad del negocio.
30	Depreciación	Aplica para el sector de los servicios de transporte, establece una serie de porcentajes y tiempos detallando la forma de operar con la depreciación.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios

Reformas: (15) Decreto Legislativo No. 224 de fecha 12/12/ 2009 publicado en el Diario Oficial

No. 237 Tomo 385 de fecha 17/12/2009

Artículos		Resumen
N°	Títulos	
17	Concepto de servicio	La prestación de servicios es aquella operación onerosa que no consiste en transferir dominio de ningún bien mueble corporal, por ejemplo: el transporte o fletes de carga, terrestre, aéreo y marítimo.
23	Internación e internaciones	Son contribuyentes del impuesto quiénes, en forma habitual o no, realicen internaciones o internaciones definitivas de bienes muebles corporales o de servicios.
51	Base imponible	Para determinación de la base imponible se debe toma los valores de los bienes y servicios accesorios tales embalajes, flete, transporte, limpieza, seguro.
65	Deducir el crédito fiscal	Serán deducible únicamente los gastos generales destinados exclusivamente a los fines de la realización giro o actividad del contribuyente tales como flete o acarreos, energía eléctrica, teléfono o agua.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Reglamento de Control Sanitario de Productos y Servicios, su última reforma publicada DOF 28 de diciembre de 2004

Artículos		Aplicación
Nº	Título	
26 al 28	Transporte	La transportación, debe garantizar que las características sanitarias se conserven hasta el lugar destino. Así mismo, los medios de transporte destinado a esta actividad deben estar contruidos con materiales resistentes que permitan ser limpiados con facilidad e impedir la aparición de plagas, permitiendo que los productos que se están trasladando conserven la temperatura requerida, con lo cual, deberá permanecer cerrado el medio, salvo que una autoridad lo requieran.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

2.8 Normativa técnica aplicable

La base técnica con la que el tema de investigación se encuentra relacionada se detalla a continuación: Norma Internacional de Información Financiera para Pequeña y Medianas Empresas IASB, MAYO 2015, vigentes a partir del uno de enero del 2017.

SECCIÓN N° NOMBRE	APLICACIÓN
	<p>En esta norma se define las bases de estructuración y presentación de los estados financieros para cualquier tipo de compañía.</p> <p>RECONOCIMIENTO INICIAL</p> <p>Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:</p>
3 Presentación de Estados Financieros	<p>(a) El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.</p> <p>(b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.</p> <p>(c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.</p> <p>(d) La moneda de presentación</p>

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

SECCIÓN	APLICACIÓN
N° NOMBRE	
	(e) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.
	MEDICIÓN INICIAL
	Los estados financieros se presentarán de forma razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.
	La presentación de razonable de los estados financieros con los requerimientos de la sección.
3 Presentación de Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La Presentación Razonable de los Estados Financieros. ✓ Los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES. ✓ Que es un Conjunto Completo de Estados Financieros.
	MEDICIÓN POSTERIOR
	La gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha. Una entidad es un negocio en marcha salvo que:
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o ✓ Cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

SECCIÓN	APLICACIÓN
Nº NOMBRE	
	PRESENTACIONES
	Mantener presentación y clasificación de las partidas a menos que: <ul style="list-style-type: none"> ✓ La Entidad encuentre otra clasificación más apropiada (fiable y relevante), o ✓ Que la NIIF para PYMES lo requiera. <p>Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen:</p>
3	<p>Presentación de Estados Financieros</p> <p>(a) La naturaleza de la reclasificación.</p> <p>(b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.</p> <p>(c) El motivo de la reclasificación.</p> <p>Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.</p>

SECCIÓN		APLICACIÓN
Nº	NOMBRE	
		Toda empresa de transporte está al margen de la utilización contable, para un mejor funcionamiento en el desarrollo de sus actividades, la sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas que se usan, en la preparación de los Estados Financieros.
		RECONOCIMIENTO INICIAL
		Se reconocen por políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.
	Políticas	MEDICIÓN INICIAL
10	Contables, Estimaciones y Errores	<p>Trata específicamente de transacciones u otro suceso o condición. Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento, si el efecto de hacerlo no fuera material. Si no se trata específicamente de una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:</p> <p>(a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas, y</p> <p>(b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:</p> <p>(i) Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;</p>

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

SECCIÓN	APLICACIÓN
Nº NOMBRE	
	(ii) Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
	(iii) Sean neutrales, es decir, libres de sesgos;
	(iv) Sean prudentes; y
	(v) Estén completos en todos sus extremos significativos.

MEDICIÓN POSTERIOR

10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	<p>Quando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva de acuerdo con el párrafo 10.11, la entidad aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.</p>
----	---	--

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

SECCIÓN Nº NOMBRE	APLICACIÓN
PRESENTACIONES	
	<p data-bbox="548 373 820 407">Una entidad revelará:</p> <p data-bbox="548 470 1203 504">(a) La naturaleza del cambio en la política contable.</p> <p data-bbox="548 562 1425 821">(b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.</p> <p data-bbox="212 716 418 974">10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores</p> <p data-bbox="548 877 1425 989">(c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.</p> <p data-bbox="548 1045 1425 1226">(d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.</p> <p data-bbox="548 1283 1425 1394">No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.</p>
13 Inventarios	<p data-bbox="500 1457 1425 1549">Toda entidad adoptará clasificación de costos y gastos respetando rubro de los elementos, permitiendo amplio control de egresos por actividades.</p> <p data-bbox="500 1619 1425 1766">Párrafo 13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.</p>

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

SECCIÓN Nº NOMBRE	APLICACIÓN
	<p>Párrafo 13.14 En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de capital humano y otros costos de las personas directamente involucradas en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. Los costos relacionados con las ventas, el personal de administración general no se incluirá en el costo de inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos atribuibles, que a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados a los clientes.</p> <p>RECONOCIMIENTO INICIAL</p>
13 Inventarios	<p>Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.</p> <p>Es aplicable a todos los inventarios, exceptuando a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las obras en proceso, que surgen de contratos de construcción. ✓ Los instrumentos financieros. (sección 11 y 12) ✓ Activos biológicos (sección 34) <p>MEDICIÓN INICIAL</p> <p>Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, transporte, la manipulación y otros costos atribuibles.</p>

SECCIÓN Nº NOMBRE	APLICACIÓN
	<p data-bbox="496 275 862 317">MEDICIÓN POSTERIOR</p> <p data-bbox="496 359 1421 541">Una entidad puede medir sus inventarios utilizan el método del costo estándar, método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios.</p> <p data-bbox="496 600 1421 856">También, pueden utilizar el método primeras entradas primera salida (PEPS) o el costo promedio ponderado, siempre y cuando los inventarios que posean la misma naturaleza y uso similar. No es permitido el uso del método últimas entradas primeras salidas (UEPS).</p> <p data-bbox="496 905 789 947">PRESENTACIONES</p>
13 Inventarios	<p data-bbox="496 968 1097 1010">Una entidad revelara la siguiente in formación:</p> <ul data-bbox="508 1073 1421 1703" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="508 1073 1421 1192">✓ Las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. <li data-bbox="508 1220 1421 1339">✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. <li data-bbox="508 1367 1421 1486">✓ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. <li data-bbox="508 1514 1421 1556">✓ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas con la sección 27. <li data-bbox="508 1583 1421 1703">✓ El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

SECCIÓN Nº NOMBRE	APLICACIÓN
	<p>Las empresas del sector requieren Propiedad, Planta y Equipo para la realización de sus operaciones en general, siendo este el rubro de mayor importancia para las empresas del sector.</p> <p>RECONOCIMIENTO INICIAL</p> <p>La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento. ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
<p>17 Propiedad, Planta y Equipo</p>	<p>MEDICION INICAL</p> <p>Las propiedades, planta y equipo se reconocerán por su costo.</p> <p>Los componentes del costo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables. ✓ Todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento; así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

SECCIÓN Nº	NOMBRE	APLICACIÓN
17	Propiedad, Planta y Equipo	<p data-bbox="500 273 860 315">MEDICIÓN POSTERIOR</p> <p data-bbox="500 357 1421 546">Una entidad medirá todos los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.</p> <p data-bbox="500 588 828 630">Métodos de depreciación:</p> <ul data-bbox="535 672 1055 882" style="list-style-type: none"> ✓ Método lineal ✓ Método de depreciación decreciente ✓ Método basado en el uso.
		<p data-bbox="500 924 795 966">PRESENTACIONES</p> <p data-bbox="500 1008 941 1050">Revelará la siguiente información:</p> <ul data-bbox="535 1092 1421 1449" style="list-style-type: none"> ✓ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros brutos. ✓ Los métodos de depreciación utilizados ✓ Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas ✓ El importe en libro y la depreciación acumulada.
20	Arrendamientos	<p data-bbox="500 1491 1421 1711">Dentro de las operaciones de arrendamiento utilizadas por las empresas de transporte internacional de carga terrestre, se encuentran las dos modalidades, arrendamientos financieros y los operativos, lo que hace necesario la aplicación esta norma.</p>

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

SECCIÓN Nº NOMBRE	APLICACIÓN
20 Arrendamientos	<p>RECONOCIMIENTO INICIAL</p>
	<p>Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.</p>
	<p>MEDICIÓN INICIAL</p>
	<p>Un arrendamiento reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivo en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o el valor presente de los pagos mínimos.</p>
	<p>El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendamiento.</p>
	<p>MEDICIÓN POSTERIOR</p> <p>Un arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo.</p>

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

SECCIÓN Nº NOMBRE	APLICACIÓN
	<p>El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.</p>
	<p>PRESENTACIONES</p>
20 Arrendamientos	<p>Un arrendatario revelará la siguiente información sobre los arrendamientos financieros:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa; ✓ El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa. ✓ Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario.

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Base legal y técnica aplicable

La legislación salvadoreña vigente exige que el contador debe llevar un control de costos en orden lógico, que sea fiable y oportuno. Para que las personas naturales y jurídicas del sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericana, puedan agrupar los costos de acuerdo a la relevancia significativa que estos presenten en la determinación de costos totales de los servicios.

La base técnica que fundamenta el desarrollo de la implementación de costos, permite que el contador ejerza el criterio profesional y disminuya así, el riesgo tributario y mercantil de la empresa de transporte de carga terrestre en la cual este ejecutando una contabilidad de costos. Dejando constancia de las transacciones en hojas de costos y cuadros auxiliares a los estados financieros, declaraciones fiscales y pagos de impuestos.

Los centros de costos deben agruparse de forma eficiente a los elementos relacionados a un servicio, en su ejecución el sistema de costos ABC brindará información fiable y oportuna. Así mismo, se determinarán las capacidades y lineamientos a seguir para evitar mayores costos en los servicios requeridos por los clientes.

Las NIIF para las Pymes, exigen que la medición de las distintas partidas contables sea de forma fiable y se presente razonablemente para que pueda ser útil a los usuarios de los estados financieros, por lo tanto, la medición adecuada de los costos por parte del contador le permitirá presentar información que agregará valor a la empresa y el licenciado en contaduría pública tendrá mayor competencia profesional al conocer este sistema de costeo.

En efecto una adecuada medición del costo de los servicios tiene efecto financiero en la parte de inventarios que se presenta en el estado de situación financiera, así como, el impacto

económico revelado en el costo de venta presentado en el estado de resultado. Para un análisis financiero de una empresa es indispensable que el costeo se haya medido de forma razonable.

Tanto en la NIIF para Pymes en la sección 13. Como en la NIC 2, establece las técnicas que debe aplicar el profesional contable para medir el costo, los criterios que se deben considerar, especialmente para la medición del costo de una empresa que su actividad principal es prestar servicios, a fin de sobrevalorar o subvaluar los costos. Al implementar el sistema de costos ABC, permitirá identificar si existe personal que no se emplea adecuadamente, capacidad de maquinaria que no se utiliza adecuadamente, desperdicios de materias primas. Los cuales deben registrarse contablemente como gastos del periodo porque no agregan valor; pero son necesarios, el cual utilizando un sistema tradicional se dificulta identificarlos.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Enfoque y tipo de investigación

La investigación se desarrolló mediante estudio analítico descriptivo, analizando la problemática que se le presenta al profesional del área de costos para la determinación de utilidades, parámetros de compras, establecimiento de precios de venta en los servicios que brindan los socios a los diversos clientes que les contratan, por lo tanto, se aplicó el método hipotético deductivo: a) hipotético: permitió el análisis de los riesgos consecuentes de mal costeo del servicio transporte de carga centroamericano; b) deductivo: ya que por medio de ellos se determinaron las consecuencias que incurren las entidades por la falta del costeo correspondiente de la fuente de ingresos ordinarios que son parte directa del hecho generador del rubro.

3.2 Delimitación espacial y temporal.

3.2.1 Delimitación espacial:

La investigación se desarrolló en el municipio de San Martín, departamento de San Salvador, debido a que el sector transporte de carga terrestre centroamericana afiliado a la Asociación Salvadoreña de Transporte Internacional de Carga Centroamericana (A.S.T.I.C), en la actualidad no cuenta con la implementación de costos ABC y fijan sus precios en base a la competencia de mercado, de igual forma no poseen políticas contables con base fiscal o financiera para realizar estados de costos comparativos, que permitan evaluar, determinar variaciones entre periodos, permitiendo a la gerencia una estimación futura o tomar decisiones basadas en actividades pasadas para mejorar la operacionalización.

3.2.2 Delimitación temporal:

Comprendió el periodo desde enero de 2016 hasta diciembre de 2017. Tiempo que permite presentar estados financieros comparativos de los años antes enunciados.

3.3 Sujetos y objeto de estudio

3.3.1 Unidad de análisis

La unidad de análisis de la presente investigación, son los contadores de las empresas del sector servicio transporte de carga terrestre centroamericano de los socios de la A.S.T.I.C.

3.3.2 Universo poblacional y muestra

Población: La población de la investigación estuvo conformada por los socios de A.S.T.I.C. del sector de San Martín, que muestran un total de 24 socios de acuerdo a listado proporcionado por la asociación que es regulada por el Ministerio de Gobernación. Consultar: *Anexo 4: Listado de transportistas afiliados a la A.S.T.I.C. del municipio de San Martín.*

Muestra: Se delimitó únicamente al total de los contadores de los socios de la Asociación Salvadoreña de Transporte Internacional de Carga pertenecientes al municipio de San Martín. Debido a que la población es menor a 30 unidades se analizaron al cien por ciento; pero si hubiese superado la cantidad antes mencionada se utilizaría fórmula estadística para poblaciones finitas.

3.3.3 Variables e indicadores:

Variable independiente:

Procedimientos de implementación del sistema de costos ABC que guiarán a los profesionales del área de costos a la obtención de información fiable y oportuna.

Medición:

- ✓ Elaboración de políticas contables con base legal y técnica.
- ✓ Segregación de las actividades que comprenderá el costo total del servicio.
- ✓ Cálculo del costo de cada actividad
- ✓ Comparativo del costo ABC y el precio de mercado.

Variable dependiente:

Mejorar los centros de costos, que permitan reducir riesgos tributarios y mercantiles, con información fiable y oportuna proveniente de la contabilidad de costos.

Medición:

- ✓ Conocimiento del desarrollo del servicio de transporte de carga centroamericano.
- ✓ Mejorar eficiencia y efectividad de las actividades.
- ✓ Comportamiento de los costos ABC por viaje.

3.4 Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación

El instrumento que se utilizó para la recolección de datos fue el cuestionario, el cual se complementó con el apoyo de las unidades de análisis, que ejercen la profesión de la contaduría pública dentro del sector de estudio, y la técnica utilizada fue la encuesta, la cual se elaboró en un solo formato, preguntas de respuestas múltiples y preguntas cerradas, según cada caso, de forma tal que se logró demostrar que la problemática si existe.

3.5 Procesamiento de la información

La información recopilada a través del instrumento y técnica de investigación, se procesará mediante el programa estadístico SPSS, el cual permitió tabular, graficar y facilitar que se coloque la interpretación a los datos obtenidos.

3.6 Cronograma de actividades

El cronograma de actividades se modificó, ya que, el que se presentó en el anteproyecto no contemplaba el tiempo extendido que llevaría el desarrollo del trabajo de investigación. También se ajustó a una representación adecuada y ordenada, correspondiente a la línea de tiempo que ha conllevado la realización del mismo.

Figura 2: Cronograma de actividades

ACTIVIDAD	2017				2018								2019								2020															
	AGO		SEPT		OCT		NOV - DIC	ENE	FEB		MAR		ABR		MAY		JUN		JUL - DIC	ENE	FEB		MAR		ABR - JUN		JUL	AGO - SEP		OCT						
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Inducción al trabajo de graduación semipresencial	■	■																																		
Elaboración del anteproyecto																																				
Planteamiento del problema			■	■																																
Delimitación de la investigación			■	■																																
Justificación de la investigación			■	■																																
Objetivo de la investigación			■	■																																
Entrega del primer avance del anteproyecto			■	■																																
Correcciones del primer avance			■	■																																
Marco teórico, conceptual, técnico y legal			■	■																																
Diseño metodológico			■	■																																
Formulación de hipótesis			■	■																																
Cronograma de actividades			■	■																																
Matriz de congruencia			■	■																																
Entrega del anteproyecto			■	■																																
Corrección del anteproyecto			■	■																																
Aprobación de anteproyecto			■	■																																
Capítulo I: Planteamiento del Problema																																				
Capítulo II: Marco teórico																																				
Entrega del marco teórico																																				
Correcciones del marco teórico																																				
Elaboración de instrumento de investigación																																				
Aprobación del instrumento de investigación																																				
Capítulo III: Metodología de la investigación																																				
Metodología utilizada en la investigación																																				
Investigación de campo																																				
Recolección de datos por medio de encuestas																																				
Procesamiento, análisis e interpretación de los datos																																				
Diagnóstico																																				
Entrega de la investigación de campo																																				
Capítulo IV: Propuesta de solución																																				
Elaboración de la propuesta																																				
Entrega de la propuesta																																				
Elaboración de conclusiones y recomendaciones																																				
Conclusiones y recomendaciones																																				
Primera entrega de trabajo firmado por asesora																																				
Correcciones generales del trabajo																																				
Segunda entrega de trabajo firmado por asesora																																				
Entrega del trabajo corregido al jurado evaluador																																				
Defensa del trabajo																																				

3.7 Presentación de resultados

Los datos recolectados mediante el uso de la encuesta, se presentarán a través de tabulaciones según casos de opciones de respuesta y gráficas con la alternativa de cruce de variables en este capítulo. La opinión recopilada de los profesionales en relación a la implementación de costos ABC en el sector transporte de carga terrestre centroamericana, permite la elaboración del diagnóstico de la investigación.

3.7.1 Tabulación y análisis de resultados

A continuación, se muestra mediante gráficas el surgimiento y reconocimiento de la necesidad social, así mismo, la aceptación de la propuesta que dará valor agregado a la población encuestada y al sector de estudio.

✓ Cruce de pregunta 1 y 6

Tabla 6: Determinación actual del costo de los socios de la A.S.T.I.C.

Factores que influyen en la clasificación de los costos directos e indirectos de un servicio (pregunta 6)	Opciones que actualmente utilizan para determinar el costo por actividades en la Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de Carga (pregunta 1).							
	No se posee por escrito	%	Se basa únicamente en el precio de mercado actual	%	Se cuenta con lineamientos propios de cada socio	%	Total	Frecuencia porcentual de casos
La importancia del costo del servicio que se está tratando.	4	15.38%	10	38.46%	1	3.85%	15	57.69%
La tecnología disponible con que cuentan los socios.	2	7.69%	2	7.69%	1	3.85%	5	19.23%
El diseño de las operaciones.	3	11.54%	2	7.69%	1	3.85%	6	23.08%
Total	9		14		3		26	100.00%

Representación gráfica del cruce de variables del surgimiento de la necesidad social.



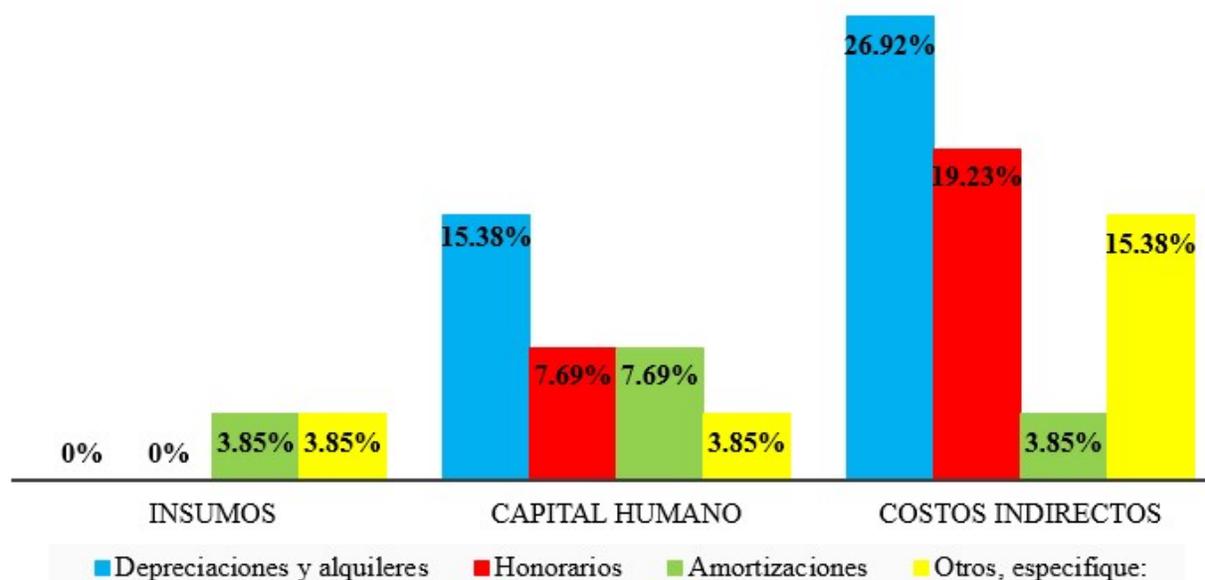
Análisis e interpretación de los datos de la tabla seis:

La necesidad social de la población de estudio está representada por 24 socios de la A.S.T.I.C. que identifican bajo el uso del cuestionario, la importancia del costo por servicio que actualmente se basa a precios de mercado, por lo tanto estadísticamente representan al 57.69% del total de la población encuestada, la cual está seccionada por: el 15.38% no poseen por escrito, el 38.46% representada por una frecuencia relativa de diez repuestas a favor de la opción donde “se basan únicamente en el precio de mercado” y un 3.85% es la frecuencia porcentual de un caso en relación a que “cuentan con lineamientos propios de cada socio.

✓ **Cruce de pregunta 3 y 9**

Tabla 7: Costos cuestionados por la Administración Tributaria en la declaración de renta anual, relacionados con los elementos del costo total.

Costos más cuestionados por parte de la Administración tributaria y que han sido utilizados para la declaración del impuesto sobre la renta anual en las empresas de transporte de carga centroamericana (pregunta 9).	Elemento de costo con mayor representatividad en la determinación del total por actividades para los empresarios de la A.S.T.I.C. (pregunta 3).							
	Insumos	%	Capital humano	%	Costos indirectos	%	Total	Frecuencia porcentual de casos
Depreciación y alquileres	0	0.00%	4	14.29%	7	25.00%	11	39.29%
Honorarios	0	0.00%	2	7.14%	5	17.86%	7	25.00%
Amortizaciones	1	3.57%	2	7.14%	1	3.57%	4	14.28%
Otros, especifique	1	3.57%	1	3.57%	4	14.29%	6	21.43%
Total	2	7.14%	9	32.14%	17	60.72%	28	100.00%



Análisis e interpretación de los datos de la tabla ocho:

Cada año las empresas son responsables de presentar la declaración de renta, por lo tanto, con los datos recolectados en las encuestas se obtuvo que los costos auditables por la Administración Tributaria es en mayor proporción a los costos indirectos del servicio, este elemento con una frecuencia relativa de diecisiete respuestas que conforman el 60.72% de la población tomada de referencia del sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericana, complementando con un 32.14% en relación al capital humano y el 7.14% restante en relevancia a la insumos, permitiendo analizarse el 100.00% de los casos obtenidos y que se han detallado en la tabla ocho, identificándose así, la necesidad de implementación del sistema de costos ABC para obtener información fiable y oportuna que sea de utilidad en la disminución de riesgos tributarios provenientes de la actividad económica, que pueden ocasionar multas por no declarar correctamente.

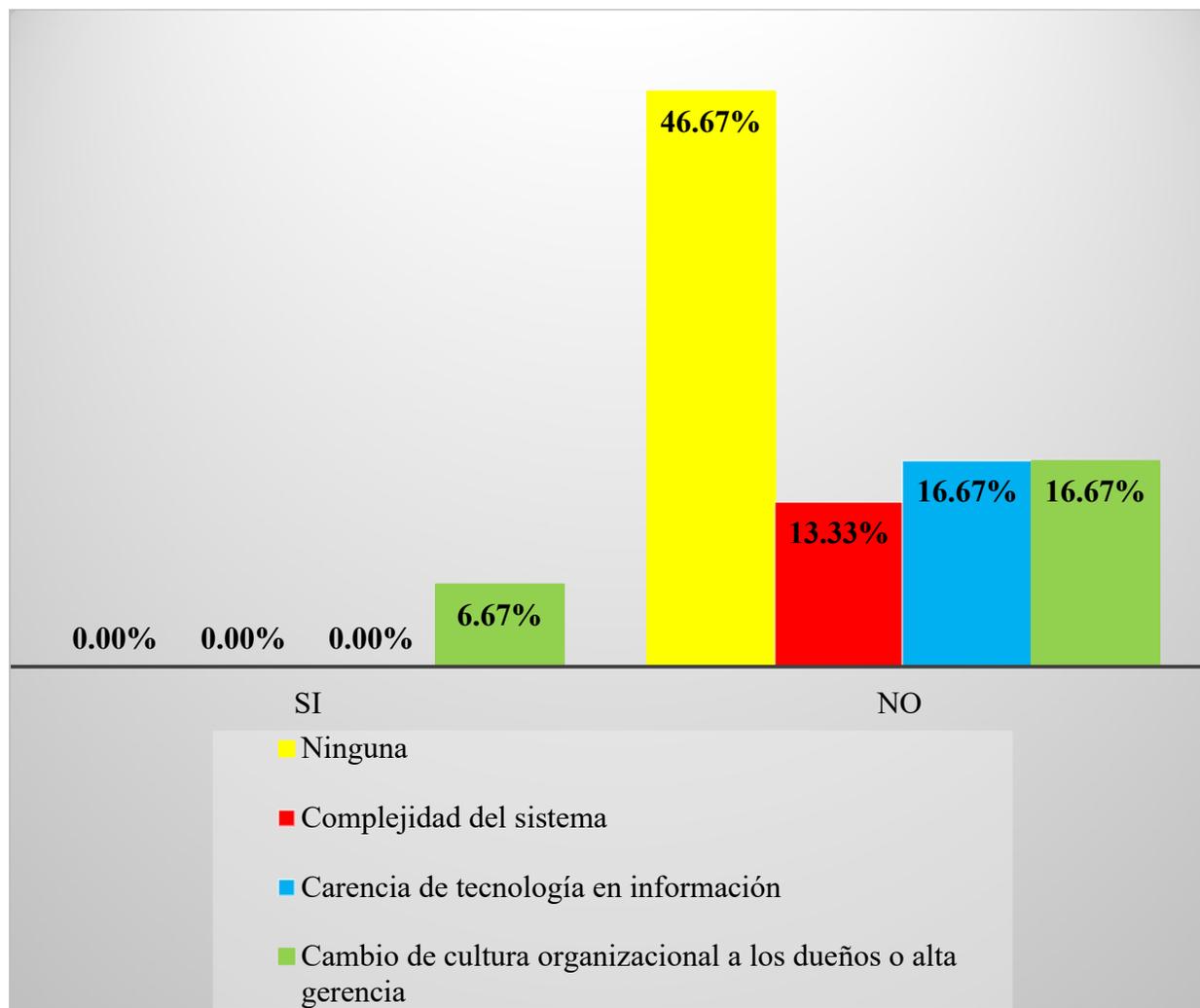
La investigación de campo permite que se reconozca la necesidad de crear procedimientos para la implementación de un sistema de costos ABC en las empresas asociadas a la A.S.T.I.C.

✓ **Cruce de pregunta 2 y 14**

Tabla 8: Las empresas del sector servicio de transporte de carga terrestre reconocen que no existen políticas contables adoptadas para proceder con la implementación del sistema de costos ABC

Limitantes para la implementación de costos ABC (pregunta 14).	Criterios actuales sobre políticas contables referentes a la segregación de centros de costos por actividades (pregunta 2).					
	Si	%	No	%	Total	Frecuencia porcentual de casos
Ninguna	0	0.00%	14	46.67%	14	46.67%
Complejidad del sistema	0	0.00%	4	13.33%	4	13.33%
Carencia de tecnología en información	0	0.00%	5	16.67%	5	16.67%
Cambio de cultura organizacional a los dueños o alta gerencia.	2	6.67%	5	16.67%	7	23.33%
Total	2	6.67%	28	93.33%	30	100.00%

Representación gráfica del reconocimiento del problema



Análisis e interpretación de los datos de la tabla nueve:

La problemática conlleva la relación con diversas áreas de la empresa, no específicamente solo costos, por ende, es importante la existencia de políticas contables que faciliten la obtención y multiplicación de los beneficios de cada empresa, que a través de la ejecución de la actividad económica que le compete según el rubro de la empresa busca maximizar sus utilidades.

Del 100% de la población encuestada el 93.33% manifestó que no poseen criterios sobre políticas contables referentes a la segregación de centros de costos por actividades y el 6.67% respondió que sí, por lo tanto la situación actual social de la problemática representa que es

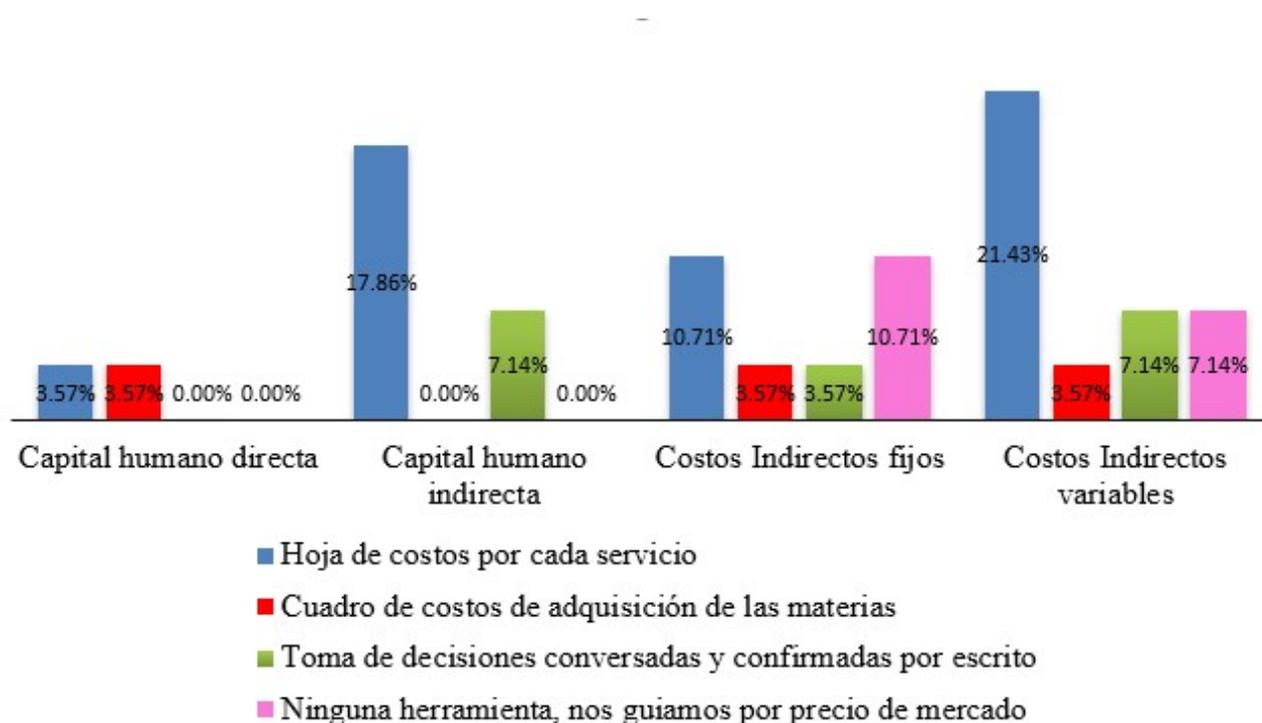
importante implementar el sistema de costos ABC, para ello se cuenta con un 46.67% de la población encuestada no tendrá ninguna dificultad en implementar un sistema de costeo ABC, el 13.33% carecen de la tecnología necesaria, el 16.67% desconoce del sistema de costos ABC, debido a ello, se le vuelve complejo la implementación y un 23.33% representan un cambio de cultura organizacional para los dueños o alta gerencia, debido a que adaptarán nuevos procedimientos que no sean los que indican según conveniencia.

✓ **Cruce de pregunta 4 y 7**

Tabla 9: Herramientas importantes para determinar y analizar elementos del costo total y margen de utilidad deseado por cada servicio, relacionados con los puntos de oportunidad que existen para reducirlos.

Herramientas importantes para la determinación del costo total y análisis de la unidad deseada en cada servicio (pregunta 7).	Elemento de costo con mayores puntos de oportunidad para disminuir costos totales por actividades y que faciliten la determinación de un precio final al sector transporte de carga terrestre centroamericana (pregunta 4).									
	Capital humano directo	%	Capital humano indirecto	%	Costos indirectos fijos	%	Costos indirectos variables	%	Total	Frecuencia porcentual de casos
Hoja de costos por cada servicio	1	3.57	5	17.86	3	10.71	6	21.43	15	53.57
Cuadro de costos de adquisición de los insumos	1	3.57	0	0.00	1	3.57	1	3.57	3	10.71
Toma de decisiones conversadas y confirmadas por escrito	0	0.00	2	7.14	1	3.57	2	7.14	5	17.86
Ninguna herramienta, nos guiamos por precio de mercado	0	0.00	0	0.00	3	10.71	2	7.14	5	17.86
Total	2	7.14	7	25.00	8	28.57	11	39.29	28	100.00

Representación gráfica de la tabla número nueve:



Análisis e interpretación de los datos:

Se obtuvo que: las herramienta hoja de costos fue representada por una frecuencia de quince casos representativos, logrando así, un 53.57%, el 10.71% que corresponde a la opción del cuadro de costos de adquisición de las materias primas, el 17.86% perteneciente a la alternativa toma de decisiones conversadas y confirmadas por escrito y un 17.86% que indicaron que no tienen ninguna herramienta, debido a que ellos se guían por el precio de mercado de la competencia; pero, están dispuestos a implementar un sistema de costos ABC para que los beneficios sean aprovechados utilitariamente en cada empresa.

El siguiente cruce de variables define gráficamente la aceptación de los beneficios que obtendrán a través de la implementación del sistema de costos por actividades ABC, los empresarios de la Asociación Salvadoreña de Transporte Internacional de Carga, basándose en el uso de herramientas que ayudaran a la mejora de la información gerencial y contable, definiendo que es necesaria la propuesta para la sociedad.

✓ **Cruce de pregunta 12 y 13**

Tabla 10: Implementación del sistema de costos ABC con las mejoras e importancia que obtendrán los empresarios

Importancia de procedimientos que sirvan de apoyo a la implementación del sistema de costos ABC (pregunta 13).	Información a mejorar con la implementación del sistema de costos ABC (pregunta 12).									
	Declaraciones fiscales	%	Estados financieros	%	Lista de precios por servicios	%	Obtención de costos reales por actividades	%	Total	Frecuencia porcentual de casos
Si	2	6.67	4	13.33	13	43.33	10	33.33	29	96.67
No	1	3.33	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	3.33
Total	3	10.00	4	13.33	13	43.33	10	33.33	30	100.00



Análisis e interpretación de los datos de la tabla diez:

La herramienta de los procedimientos de implementación de costo por actividades ABC es importante para diversas alternativas como: mejorar la competitividad, disminuir costos en los servicios, segregar eficientemente los centros de costos de los diversos usuarios que utilicen la propuesta y sobre todo la facilidad de toma de decisiones que tendrá gerencia o el gobierno corporativo.

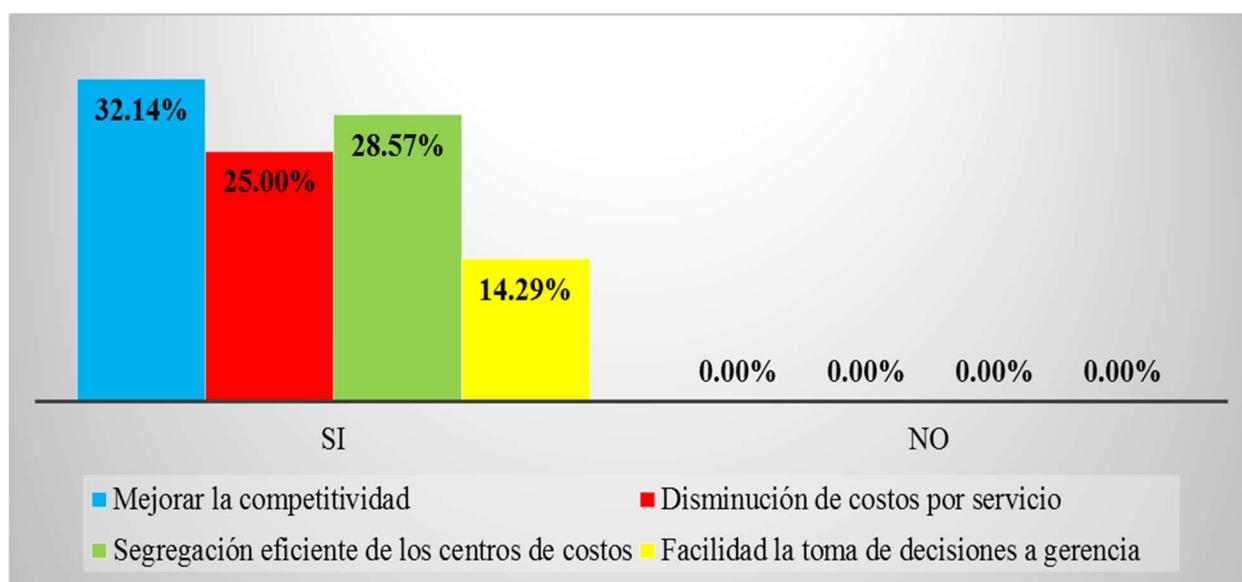
Se obtuvo una frecuencia relativa de 30 casos que representan al 100.00%, representando de esta forma, la necesidad de la herramienta de procedimientos para realizar la implementación si sería de utilidad para mejorar la trazabilidad de declaraciones fiscales, estados financieros, listas de

precios de cada servicio y la obtención de costos reales por cada una de las actividades que estén involucradas en la ejecución de un servicio.

✓ **Cruce de pregunta 10 y 11**

Tabla 11: Principales beneficios que motivan a los empresarios de la A.S.T.I.C. a implementar costos ABC

Principales beneficios que motivan a los empresarios a la implementación de costos ABC (pregunta 10).	Adopción del sistema de costos ABC por los empresarios, miembros de la A.S.T.I.C. como herramienta para obtener información fiable y oportuna para ser considerada como base en la toma de decisiones (pregunta 11).					
	Si	%	No	%	Total	%
Mejorar la competitividad	9	32.14	0	0.00	9	32.14
Disminución de costos por servicios	7	25.00	0	0.00	7	25.00
Segregación eficiente de los centros de costos	8	28.57	0	0.00	8	28.57
Facilitar la toma de decisiones a gerencia	4	14.29	0	0.00	4	14.29
Total	28	100.00	0	0.00	28	100.00



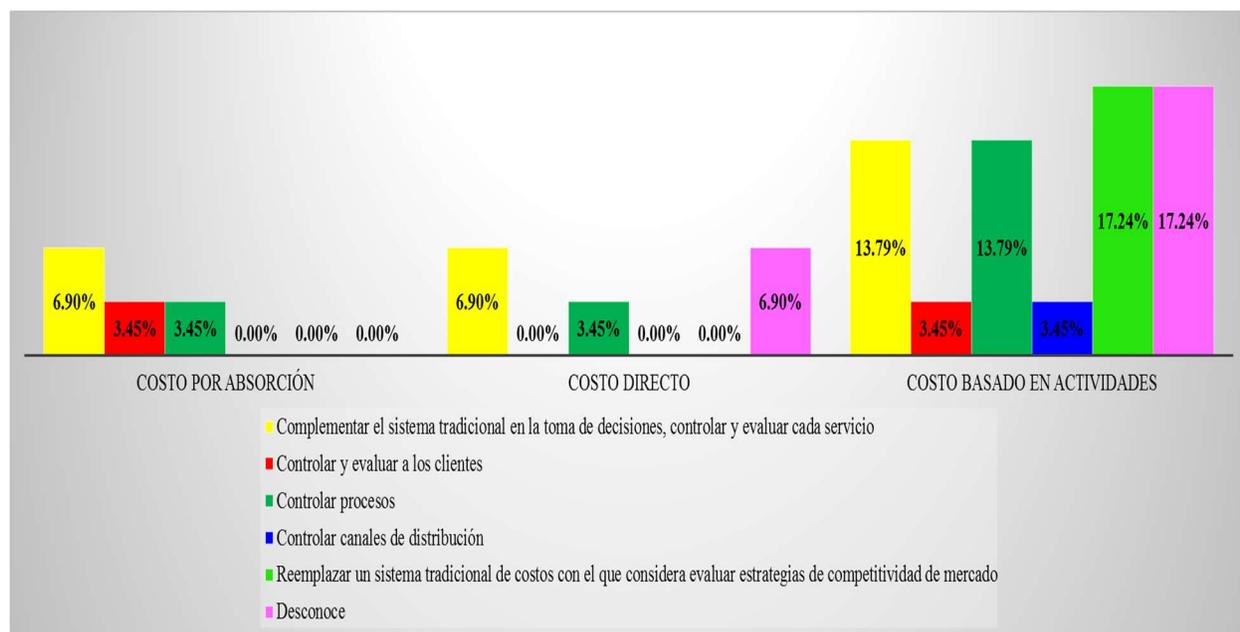
Los principales beneficios que motivan a los empresarios a implementar los costos ABC son: mejorar la competitividad representada por un 32.14%, disminución de costos por cada servicio con un 25.00%, segregación eficiente de los centros de costos con un 28.57% y la facilidad de toma de decisiones a gerencia con un 14.29%, completando así el 100% de los 28 casos obtenidos en las preguntas diez y once.

✓ **Cruce de pregunta 5 y 8**

Tabla 12: Impacto de la valorización de los costos indirectos fijos de cada actividad y su importancia en la implementación del sistema de costos ABC

Impacto de la implementación de los costos ABC en las empresas del sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericana (pregunta 8).	Valorización de los costos fijos que intervienen en el desarrollo de las actividades que realiza el sector transporte de carga terrestre centroamericana (pregunta 5).							
	Costo de absorción	%	Costo Directo	%	Costo basado en actividades	%	Total	%
Complementar el sistema tradicional en la toma de decisiones, controlar y evaluar cada servicio.	2	6.90	2	6.90	4	13.79	8	27.59
Controlar y evaluar los clientes.	1	3.45	0	0.00	1	3.45	2	6.9
Controlar procesos.	1	3.45	1	3.45	4	13.79	6	20.69
Controlar canales de distribución.	0	0.00	0		1	3.45	1	3.45
Reemplazar un sistema tradicional de costos con el que considera evaluar estrategias de competitividad de mercado.	0	0.00	0	0.00	5	17.24	5	17.24
Desconoce	0	0.00	2	6.9	5	17.24	7	24.14
Total	4	13.79	5	17.24	20	68.97	29	100.00

Los costos basados en actividades, es la principal valorización que realizarán los empresarios con la implementación del sistema de costos ABC, representada así, en la tabulación con un 68.97% al costo basado en actividades, costo por absorción obtuvo un 13.79% y un 17.24% indica que sería a través de costo directo, ambas segmentaciones contribuyen a la importancia que los empresarios de la A.S.T.I.C. en la cual la más representada fue que sería complementar el método tradicional en la toma de decisiones, controlar y evaluar cada servicio.



3.7.2 Diagnóstico de la información de implementar el sistema de costos ABC en el sector servicio de carga terrestre centroamericana.

a) Identificación de la necesidad.

Para las empresas del sector servicio de transporte de carga centroamericana es requerimiento que sus transacciones sean fiables y oportunas, por tal razón, se indagó a través de encuestas dirigidas a los contadores, con el fin de conocer la situación actual que se enfrenta y evaluar si existen o carecen de sistema de costos, políticas contables, procedimientos fiables que agreguen valor en conjunto con las decisiones gerenciales.

Con base a los datos obtenidos se observa en las tablas siete y ocho que las entidades encuestadas necesitan políticas contables relacionadas a la segregación de las actividades en centros de costos, así mismo, no se ha adoptado un sistema de costos apropiado, situación que muestra la deficiencia de riesgo tributario que pueda ocasionar una revisión de los libros de costos por parte de la Administración Tributaria, por lo tanto, con la implementación de un sistema de costos ABC, el contador brindará información fiable y oportuna a la gerencia, que permitirá la

transparencia y evitará prácticas contables inapropiadas, que tendrán como consecuencias: pérdida de clientes, mala reputación en la sociedad, sanciones y multas en caso de no llevar un control adecuado y transparente de costos y gastos.

b) Reconocimiento de la falta de adopción del sistema de costos.

Los empresarios actualmente se basan únicamente en precios de mercados de la competencia para fijar el precio de venta a un determinado servicio, debido a esta razón, es necesario brindarles los procedimientos basados en Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, leyes, reglamentos, códigos y acuerdos centroamericanos, que permitan llevar un registro oportuno de cada transacción que realicen para la obtención de ingresos provenientes de la actividad económica principal del sector de estudio.

Se debe contar con los recursos necesarios, entre estos, equipos de transporte y tecnológico que ayuden a medir kilometrajes y personal capacitado en cada puesto laboral que contribuya a la realización de un servicio o actividad específica, gerencia recibirá de los contadores, información fiable y oportuna cuando sea requerida para la toma de decisiones. En las tablas de datos número nueve y diez se encuentra detalladamente el reconocimiento de la necesidad de implementar el sistema de costos ABC en el sector servicio de transporte terrestre de carga centroamericana.

El cambio de cultura organizacional, para los dueños o alta gerencia, será significativa en la información que el contador entregue, siempre y cuando está no cumpla con los principios de valuación del costo, objetividad y uniformidad que trabajen los empresarios.

c) Aceptación e implementación

La información obtenida permitió detallar las causas y consecuencias de la problemática de estudio, aceptando que la implementación del sistema de costos ABC es adaptable y eficiente para el profesional que ejerza la contabilidad de costos en el sector servicio de transporte terrestre de carga centroamericana.

El costeo por actividades proporciona información fiable y oportuna, ayuda a disminuir el riesgo tributario o mercantil, evitando multas, suspensión del permiso de transportista o código que asigna aduana mediante objeción tributaria a los costos presentados en los libros auxiliares de la contabilidad, donde se requiera analizar los movimientos monetarios que amparen la declaración de renta anual, que pudiesen surgir de un inadecuado control de los costos y gastos incurridos en los servicios que se realizan a los clientes en un periodo fiscal.

Las empresas implementarán el sistema de costo ABC por los beneficios que brinda y la importancia, en el manejo y representación de la información relacionada a cada transacción que realicen para el desarrollo de un servicio requerido por los clientes. Los datos revelados en las tablas número once y doce son la representación a la aceptación de la solución gestionada por el equipo de trabajo, que constará de: políticas contables generales que determinan la segregación de las actividades y utilizando reglas específicas se agruparán según significatividad o relevancia en el costeo total del servicio que se presta.

El valor agregado del sistema reflejara un orden específico de las actividades que son más y menos costosas en el sector servicio de carga terrestre por carretera, además, se encuentra sujeto a lo establecido en bases fiscales y normativa técnica. También hay servicios que pueden ser subcontratados y la clasificación previa de los que aún no se realizan, permitirán realizar ajustes a los costos actuales.

CAPITULO IV

PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ABC EN EL SECTOR SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE CENTROAMERICANO.

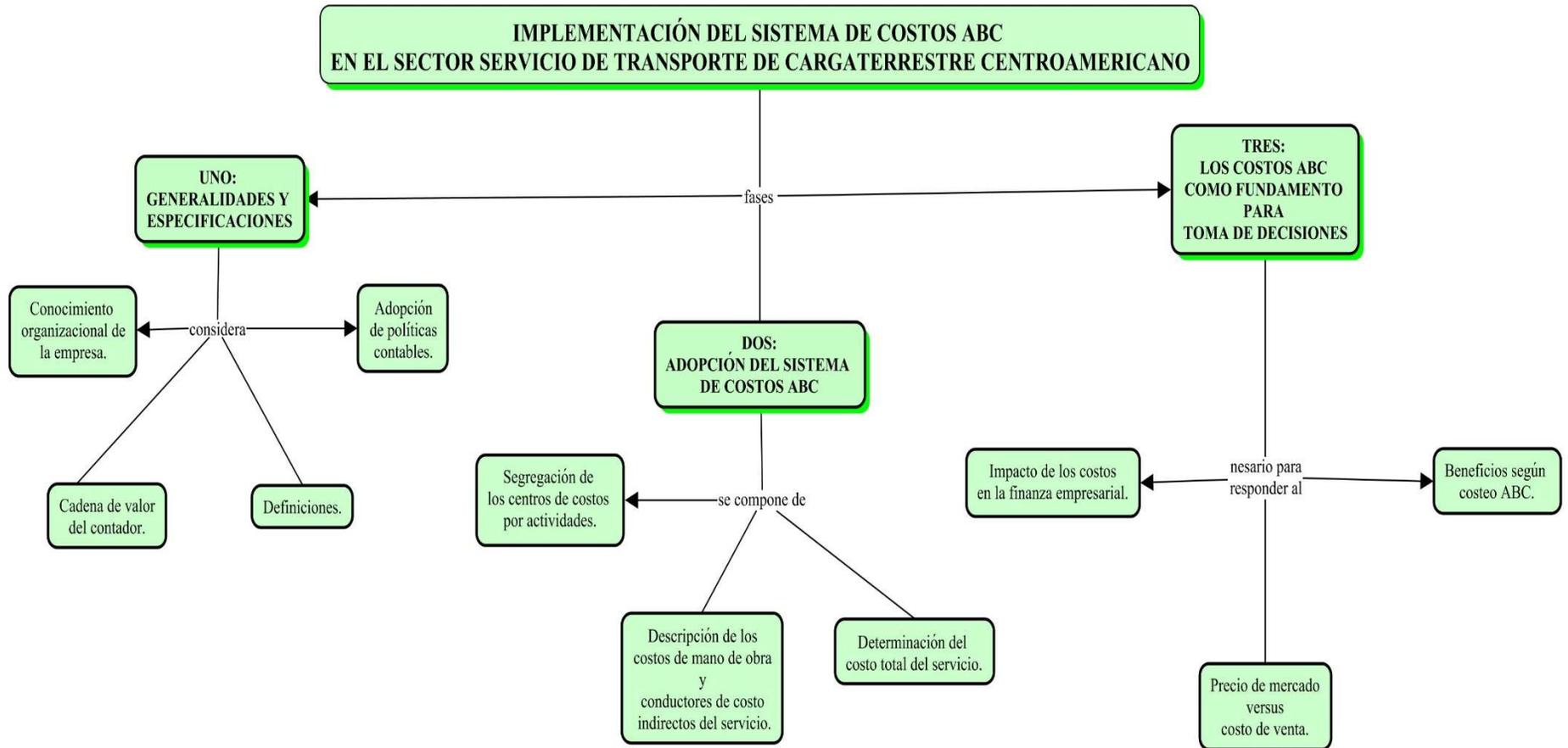
4.1 Planteamiento de la propuesta

La contabilidad de costos es importante en la toma de decisiones, por lo tanto, toda empresa del sector servicio debe llevar registros de precios de adquisición con los distintos componentes que intervengan en el desarrollo de una actividad determinada. Las políticas contables internas permiten agrupar los egresos de acuerdo a la relevancia que representen en la determinación de un costo total por servicio.

Ya sean personas naturales o jurídicas durante el desarrollo del contenido se reconocerán únicamente como empresarios o socios palabras que los incluyen a ambos, siendo específicamente los del sector servicio de transporte de carga terrestre de la A.S.T.I.C. Del cual, para el caso práctico se ha tomado a una empresa de la población de estudio del municipio de San Martín.

La necesidad surge a raíz de que los socios fijan precios a los servicios en base a ofertas de mercado, sin llevar un control adecuado de los costos que intervienen en la ejecución de la actividad económica del rubro y debido a la necesidad de obtener información fiable y oportuna para la toma de decisiones, disminución de riesgos tributarios y mercantiles, fijación de precios por servicios, determinación de las prestaciones y privilegios, otorgados por los patronos a los empleados, ya seas por establecimiento de las leyes o lineamientos enunciados en la normativa técnica contable; los procedimientos están orientados al enfoque de implementar el sistema de costos ABC, para, orientar y capacitar al personal para que sea eficiente en el tratamiento de los servicios que se brinden en cualquiera de los países de Centro América.

4.2 Estructura del plan de implementación del sistema de costos ABC



Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Las áreas de gerencias, administración, contabilidad y la parte operativa conforman un sistema, estas se interrelacionan para lograr un servicio de calidad y generar así información para usuarios internos, la cual tiene participación relevante en la toma de decisiones, logrando así satisfacer las necesidades de sus clientes que permiten generar la actividad económica. Y con la implementación del sistema de costos ABC en el sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericano desarrollado en tres fases, se determinan puntos de oportunidad para ajustar el costo y agregar valor a las empresas.

Fase #1: Conocimiento organizacional de la empresa

Transportes Guevara, actualmente es persona natural, se describe la cadena de valor en la contabilidad, objetivos y definiciones y la adopción de políticas contables con las que se clasificarán los centros de costos por actividades y la aplicación de las mismas determinará si los egresos son costos o gastos.

Fase #2: Adopción del sistema de costos ABC

El desarrollo de la fase consta de la segregación de centros de costos, descripción de los costos de capital humano y conductores indirectos del servicio y la determinación del costo ABC total del servicio como herramientas administrativas contables que reduzca el riesgo tributario y mercantil de las empresas de transporte de carga terrestre centroamericana.

Fase #3: Los costos ABC como fundamento para toma de decisiones

El costeo ABC permite hacer un análisis gerencial eficiente, fiable y oportuno, datos que medirán el impacto de los costos en las finanzas empresariales, mediante un análisis de precio de mercado y un costeo ABC basado en sucesos históricos, logrando que estos cuadros formen parte importante e indispensable al evaluar, representar y revelar capacidad y eficiencia de la tecnología

y equipos de transporte que las entidades posean, el impacto en las decisiones que la gerencia establezca para aumentar las utilidades, las cuales se revelaran en los estados financieros de la empresa.

4.3 Beneficios y limitantes

4.3.1 Beneficios

El costeo por actividades, tienen como elemento principal es el capital humano, por ello, es importante la toma de tiempo en cada una de estas, para la determinación del costo total, logrando así, controlar mediante registros y analizar a través de indicadores cada paso requerido por un determinado servicio.

La implementación del sistema, permite que los socios obtengan segregación de los egresos con facilidad, delimitando reglas de costos, controles respectivos de cada transacción brindada a los clientes, con su respectiva documentación, cumpliendo así, la obtención fiable y oportuna de la información, mediante controles estrictos internos que se validen cuantas veces sea necesario.

El costo ABC ofrece a los empresarios que los datos se consideren insumo importante para el análisis y la toma de decisiones estratégicas. También la eficiencia por servicio, se logra estabilizar y mejorar con el apoyo de controles por escrito de cada actividad.

4.3.2 Limitaciones

✓ **Transición a la implementación del sistema de costos ABC.**

Los empresarios siempre esperan resultados de inmediato; pero en la situación actual que se encuentran, deben establecer políticas contables y determinar los costos según el grado de significatividad que estos representen, para la cuantificación del costeo total de cada servicio. Por lo tanto, para obtener información fiable y oportuna deben considerar los requerimientos de las partes involucradas en tomar decisiones.

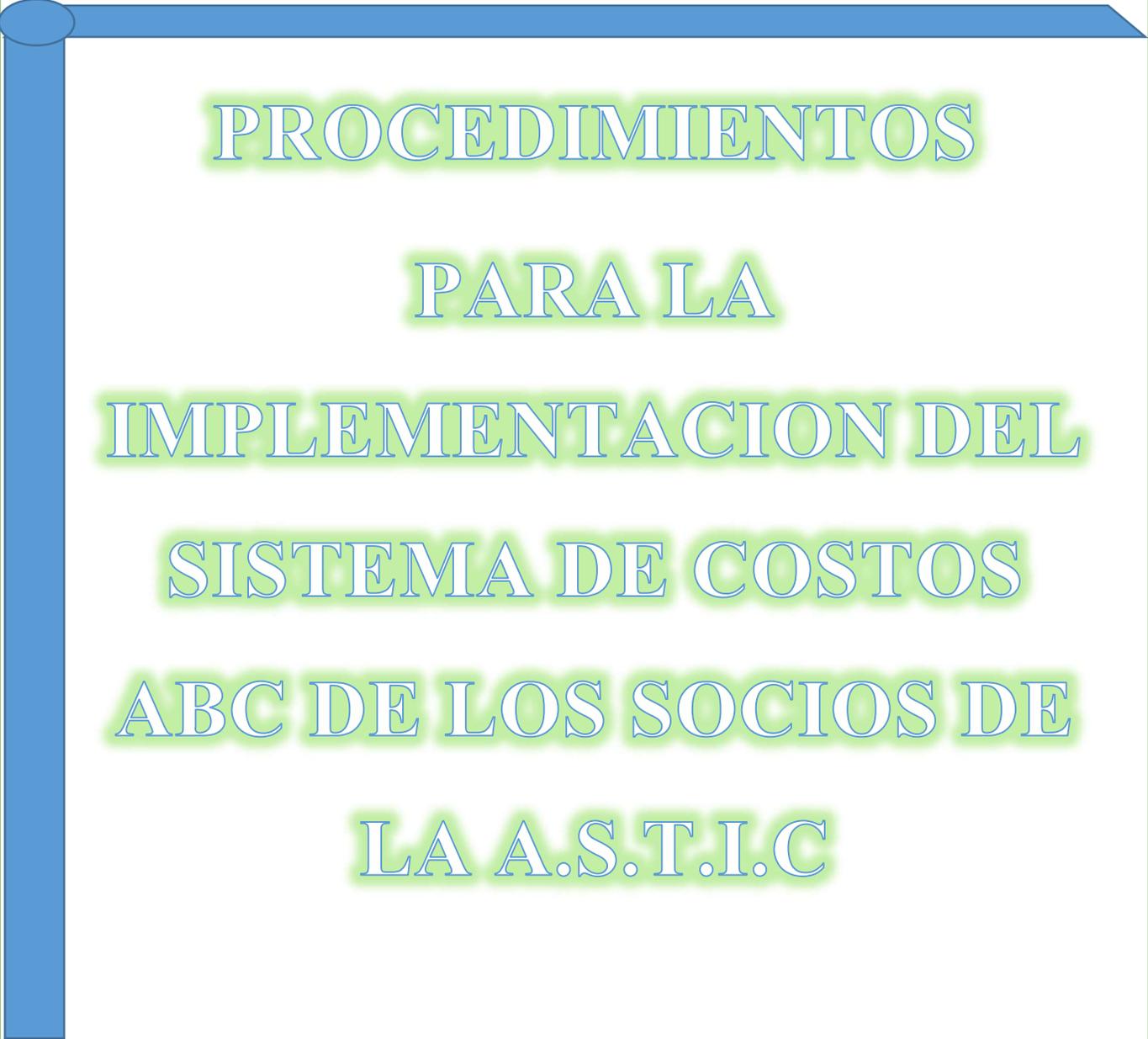
✓ **Costo de implementación de medidas de control**

El sistema de costos es eficiente en cuanto a la determinación del costo por actividades, permitiendo ordenar según relevancia cada elemento que forma parte de la determinación de un costo total, el uso de un marcador que permita llevar un control estricto del kilometraje recorrido y herramientas como el GPS que permitirán reducir costos innecesarios.

✓ **La información desordenada**

La información histórica es parte esencial en la determinación de costos ABC, que permite mejorar la situación actual que cada empresa tiene conforme a base técnica y legal; pero, en ocasiones ha sido mal clasificado o no considerada como parte del costo total, debido a que la fijación del precio al cliente se ha tomado en base a la competencia.

Las limitantes obligan a que cada empresario evalúe los riesgos, causas y consecuencias que se realicen en relación a la adopción de un sistema de costos por actividades, por lo tanto, es importante enfatizar en que, si las empresas tienen una cultura organizacional rígida, poco innovadora y con estilo administrativo centralizado, el sistema de costos fracasa.



PROCEDIMIENTOS
PARA LA
IMPLEMENTACION DEL
SISTEMA DE COSTOS
ABC DE LOS SOCIOS DE
LA A.S.T.I.C

INDICE

Tema: Implementación del sistema de costos ABC

Contenido	Pág.
Introducción	i
Objetivos	ii
Justificación de la implementación del sistema de costos ABC en el sector transporte de carga terrestre centroamericana	iii
CASO A: Internación	
A.1 FASE No 1: Conocimiento organizacional de la empresa.....	1
A.1.1 Generalidades de la empresa.....	1
A.1.2 Cadena de valor.....	13
A.1.3 Definiciones	15
A.1.4. Adopción de políticas contables	16
A.2 FASE No 2: Adopción del sistema de costos	21
A.2.1 Segregación de los centros de costos	21
A.2.2 Descripción de los costos de capital humano y conductores de costos indirectos del servicio.	35
A.2.3 Determinación del costo total ABC del servicio.....	41
A.3. FASE No 3: Los costos ABC como fundamento para toma de decisiones	48
A.3.1 Impacto de los costos en la finanza empresarial	48
A.3.2 Precio de mercado versus costo ABC de la actividad de Flete y acarreo	51
A.3.3 Puntos de oportunidad para mejorar costos según costeo ABC.....	54
CASO B: IMPORTACIÓN CON TRANSPORTE MULTIMODAL.....	
B.1 Clasificación del régimen aduanero	57
B.2 Cadena de logística.....	60
B.3 Cálculo y determinación del costeo del servicio:	61
B. 4 Determinación del costo total del servicio completo (puerta a puerta).	62

Introducción

La propuesta de implementación de sistema de costos ABC en el sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericana, es la solución a la necesidad y reconocimiento de la misma, con la cual se enfrenta día a día cada una de las empresas de la Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de Carga denominada en el desarrollo de la propuesta bajo la sigla A.S.T.I.C.

El sistema de costos basado en actividades es una herramienta de mucha utilidad para el profesional de la Contaduría Pública, responsable de brindar información fiable y oportuna a la gerencia. Para el caso práctico los empresarios no constan con la adopción de políticas contables que determinen la segregación de los centros de costos por actividades, ni por ningún otro método o sistema de costeo, ya que la realidad del sector es basada en el precio de mercado de la competencia. La propuesta contiene la justificación y su desarrollo que esta dado en tres fases:

Fase uno: Generalidad organizacional de la empresa Transportes Guevara, compuesta por: antecedentes, misión, visión, valores, organigrama, descripción de la contabilidad y definiciones. Así mismo encontramos el concepto de política contable y su adopción.

Fase dos: Adopción del sistema de costos ABC, se presenta la segregación de actividades que corresponden a cada uno de los servicios que brindan las empresas asociadas a la A.S.T.I.C. a los clientes, descripción de los elementos del costo incluidos en la hoja de costo utilizada como herramienta para la determinación del costo total del servicio flete.

Finalmente, la fase tres consta del impacto que tiene la implementación del sistema en la toma de decisiones gerenciales, en virtud de un análisis de información fiable y oportuna que permita agregar valor a cada empresa que utilice esta herramienta de costos.



Objetivos

Objetivo general

Proponer a los socios de la Asociación Salvadoreña de Transporte Internacional de Carga procedimientos para la implementación del sistema de costos ABC que permitan brindar información fiable y oportuna que faciliten la toma de decisiones y disminución de riesgos tributarios y mercantiles.

Objetivos específicos

- ✓ Describir como elaborar políticas contables internas para la determinación de un costo o gasto aplicables en la implementación y clasificación de los elementos del costeo ABC de las diversas actividades generadoras de impuestos que realiza el sector servicio.
- ✓ Definir procedimientos de implementación del sistema de costos ABC que permita a los contadores de los socios de la A.S.T.I.C. proporcionar información fiable y oportuna a los miembros de la asociación, bajo los lineamientos de bases legales y normativa técnica que faciliten el ordenamiento y buen uso de los datos.
- ✓ Promover una serie de alternativas que darán valor agregado a las empresas con el impacto directo de las mismas en la toma de decisiones gerenciales.

Justificación de la implementación del sistema de costos ABC en el sector transporte de carga terrestre centroamericana

El sistema de costos ABC es una herramienta que proporciona a los empresarios asociados a la A.S.T.I.C. información confiable, para que la alta gerencia pueda llegar a tomar decisiones y tener el control de sus actividades, permitiendo lograr competitividad en el mercado. Una buena decisión estratégica dará paso a evaluar y reducir costos representando así una utilidad contable satisfactoria para los dueños.

La contabilidad corresponde al proceso de identificación y comunicación de la información financiera de la empresa, por eso el sistema genera confiabilidad en los datos de la empresa al ejecutar una segregación debidamente agrupadas por relevancia, considerando que este proceso es parte de la contabilidad administrativa que permite mayor efectividad en la toma de decisiones, planeación y control.

Se presenta una herramienta como apoyo para los socios de la Asociación Salvadoreña de Transporte Internacional de Carga Centroamericana, con la finalidad de contribuir a la calidad de información eficaz y oportuna que los contadores proporcionan a las gerencias, utilizadas en la toma de decisiones del gobierno corporativo de las empresas.

El siguiente procedimiento está elaborado en base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las PYMES), siendo la asociación conformada por socios que están clasificados como pequeños y medianos contribuyentes, así mismo, serán regidos por lo establecido en el Código Tributario vigente a la fecha en El Salvador.

Al elaborar el procedimiento de implementación del sistema de costos ABC se pretende que las empresas del sector de carga terrestre centroamericano refuercen los servicios prestados y

al mismo tiempo que reduzcan las malas prácticas de representar información financiera ajustada a cada negociación, permitiendo enfocarse en mejores tomas de decisiones, evaluación y detección de riesgos tributarios y mercantil que disminuyan implicaciones que se involucra el sector y sean de baja significatividad.

Los procedimientos se basan en la segregación de centros de costos delimitados por cada actividad que los socios de la A.S.T.I.C. brindan a los clientes, permitiendo la agrupación de los costos por rubros (insumos, capital humano y costos indirectos de fabricación) de forma sencilla y practica para su evaluación, presentación y revelación de la información que se clasifique dentro de estos, logrando así que cada componente del costo que correspondan a las actividades se analicen adecuada y oportunamente.

A.1 FASE No 1: Conocimiento organizacional de la empresa

A.1.1 Generalidades de la empresa

Oscar Guevara inicia el 27 de mayo de 2002, con número de NIT 0614-270572-115-2, y número de registro de IVA 732834, conocido como Transportes Guevara, inició operaciones con un cabezal, agregado con otra empresa de transporte para poder brindar sus servicios, utilizando como parámetro de cobro de flete, el precio de mercado, el código de transportista autorizado por la Dirección General de Aduanas es el SV03910, el capital humano fue desempeñado por el dueño por un periodo no superior a un año, tiempo en el cual incrementó la demanda de sus clientes, así mismo, sirvió de parámetro para delimitar puntos de inicio y de destinos entre los regímenes aduaneros que se puedan tratar para satisfacción de los demandantes, ya que en base a ellos, ha estado estimando insumos y costos indirectos involucrados en los diferentes servicios que son los que tienden a variar de forma constante.

Misión y visión de la empresa

Misión: Servir a la comunidad nacional e internacional con los mejores servicios de transporte de carga terrestre, con un alto grado de espíritu de servicio y amplios valores morales y éticos que permitan la seguridad de los activos de los clientes.

Visión: Ser la empresa que eleve el nivel de asociatividad, ética, organización y tecnificación del transportista internacional, así mismo, ser el intermediario que relacione al estado con los usuarios de los servicios brindados a nivel nacional e internacional.

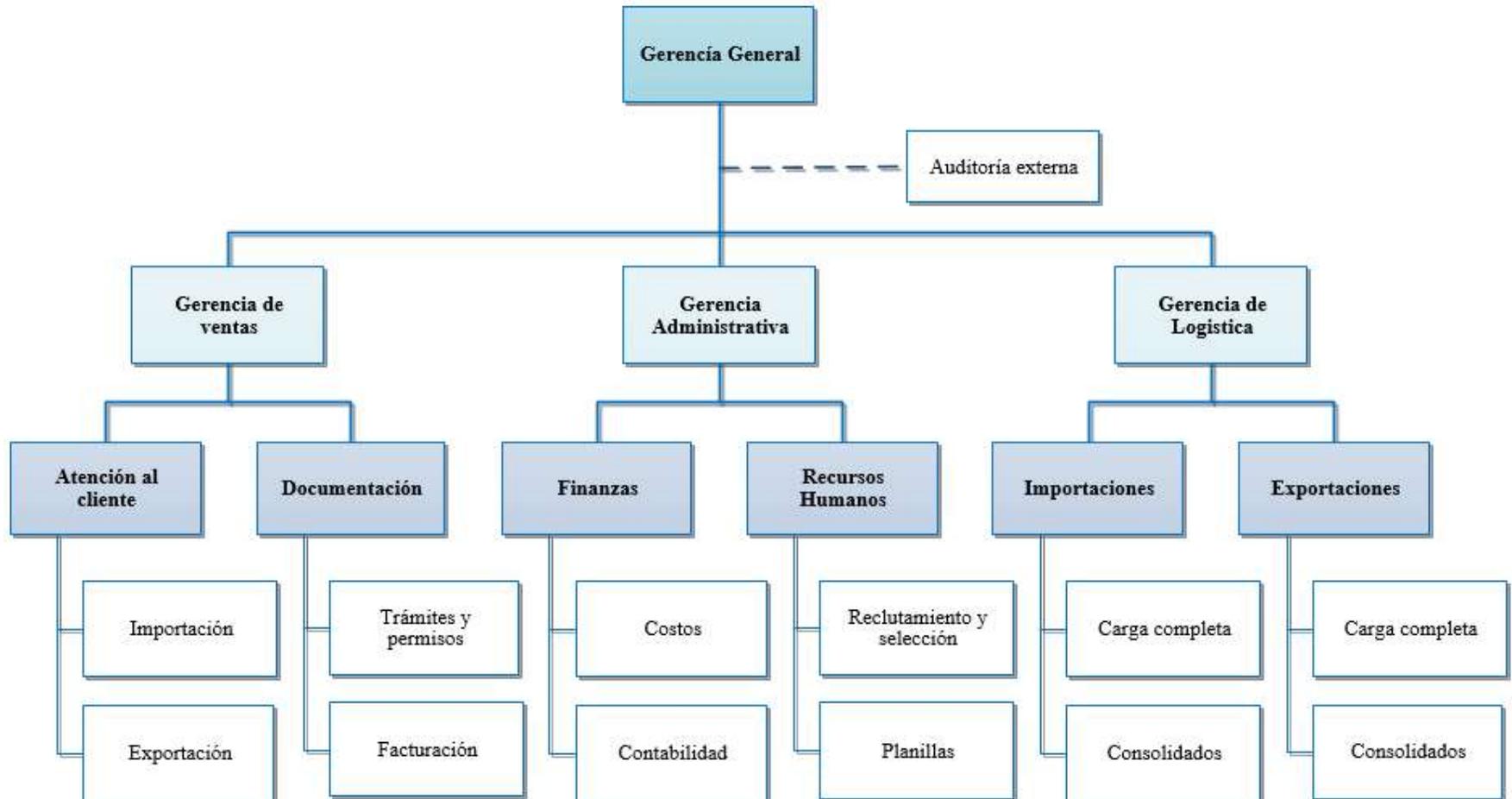
Fuente: proporcionado por Transportes Guevara.

VALORES

- ✓ **Confianza:** Somos empresa sólida y reconocida en el mercado de transporte de carga terrestre.
- ✓ **Honestidad:** El cliente puede confiar en la responsabilidad de asignación de un servicio, garantizamos la satisfacción del cliente. Congruencia entre lo que se oferta y recibe el cliente, empleado y patrono, logrando que justamente cada parte reciba lo que le corresponde.
- ✓ **Ética:** Se ofrece transparencia y seguridad en cualquier servicio que requiera el cliente.
- ✓ **Trabajo en equipo:** Es la habilidad y la buena disposición de colaborar y apoyarse unos con otros para lograr una meta común, teniendo en mente la satisfacción de los clientes y rentabilidad de la empresa.
- ✓ **Solidaridad:** Valor humano importante y esencial de todos, ayuda mutua para lograr objetivos sin intención de sacrificar el beneficio de otros o el de los empresarios.
- ✓ **Respeto:** Sentimiento positivo que hace referencia a respetar, equivalente al reconocimiento aprecio por el intelecto, desempeño y dedicación que cada uno muestre antes sus actividades asignadas dentro de la empresa.

En la actualidad Transportes Guevara ha evolucionado, llegando a formar parte de la junta directiva de la Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de Carga, su crecimiento económico le ha permitido lograr segregación de funciones empresariales y delimitarlas por departamentos, los cuales constan de diversas áreas en las cuales están comprometidas con el cumplimiento de la misión y visión de la empresa, su organigrama presenta que la gerencia general es la máxima autoridad interna, a continuación se presenta la figura del organigrama empresarial correspondiente:

Figura A.1: Organigrama



Fuente: Transportes Guevara y elaborado por el equipo de trabajo.

Fecha de actualización: Octubre 2019.

Software utilizado: Microsoft *Visio profesional*.

Contabilidad de Transportes Guevara

La contabilidad de Transportes Guevara está a cargo de tres personas el director financiero, contador general y encargado de compras y pagos, la empresa utiliza el software *SAP*, es completo para todo tipo y tamaño de empresa, permite realizar roles de pagos, ingreso de facturas de compra y de venta, pago a proveedores y acreedores, retenciones, cobros a clientes, manejo de efectivo, entre otros, dentro de ello se encuentra la contabilidad de costos, la cual no tiene definidos los centros de costos, debido a que los precios de los servicios son en base a demanda de mercado. A continuación, se coloca la imagen del sistema, donde se puede observar que carecen de normas de reparto y de centros de costos:

El departamento contable revela los costos en los estados financieros, el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, es donde específicamente se incluye la cuenta de mayor de costo de venta y el margen de ganancia representado en la utilidad del ejercicio.

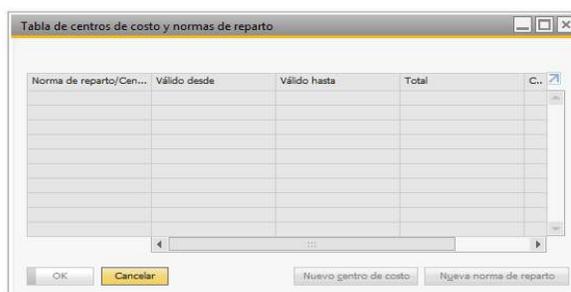
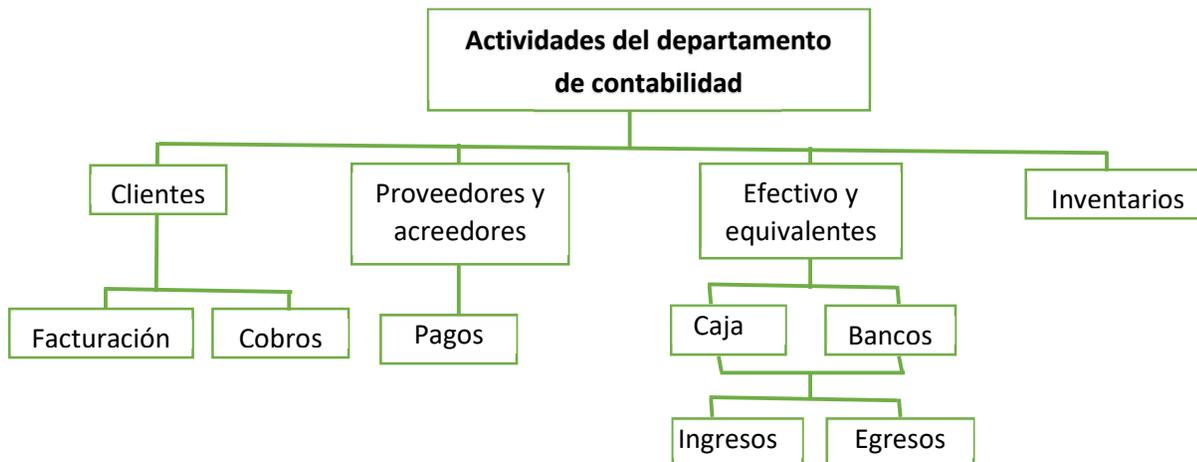


Figura A.2: Actividades del departamento de contabilidad



Fuente: Proporcionado por Transportes Guevara.

Presentación de estados financieros.

TRANSPORTES GUEVARA
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos		
Corrientes		
Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 9,262.91	\$ 4,802.22
Cuentas y documentos por cobrar a corto plazo	\$ 2,808.81	\$ 8,025.33
Total activos corrientes	\$ 12,071.72	\$ 12,827.55
No corrientes		
Propiedad, planta y equipo	\$ 19,600.00	\$ 23,722.02
Depreciacion acumulada	\$ (3,200.00)	\$ (1,400.00)
Total activos no corrientes	\$ 16,400.00	\$ 22,322.02
Total activos	\$ 28,471.72	\$ 35,149.57
Pasivos		
Corrientes		
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 1,163.98	\$ 1,500.00
Documentos por pagar a corto plazo	\$ 1,108.98	\$ 1,825.02
Intereses por pagar	\$ 465.59	\$ 600.00
Retenciones y provisiones	\$ 141.44	\$ 278.32
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 525.65	\$ 774.21
Total pasivos corrientes	\$ 3,405.64	\$ 4,977.55
No Corrientes		
Prestamos bancarios a largo plazo	\$ 10,446.28	\$ 12,245.09
Total pasivos no corrientes	\$ 10,446.28	\$ 12,245.09
Total pasivos	\$ 13,851.92	\$ 17,222.64
Patrimonio		
Capital de trabajo	\$ 8,404.91	\$ 3,838.84
Utilidad del ejercicio	\$ 6,214.89	\$ 14,088.09
Total patrimonio	\$ 14,619.80	\$ 17,926.93
Total pasivos más total patrimonio	\$ 28,471.72	\$ 35,149.57



Oscar Guevara
Propietario



Angel Borjilla
Contador

TRANSPORTES GUEVARA
Estado de Resultados Integral

Comparativos de los años 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2017	2016
Ingresos	\$ 21,285.28	\$ 28,657.05
Costos de operación	\$ 13,987.15	\$ 13,210.92
Utilidad bruta	\$ 7,298.13	\$ 15,446.13
Gastos de operación		
Gastos de venta	\$ 94.50	\$ 124.65
Gastos de administración	\$ 886.29	\$ 1,116.69
Gastos financieros	\$ 102.45	\$ 116.70
Utilidad antes de impuestos	\$ 6,214.89	\$ 14,088.09
Menos:		
Reserva Legal	\$ -	\$ -
Impuesto sobre la renta	\$ -	\$ -
Utilidad del ejercicio	\$ 6,214.89	\$ 14,088.09



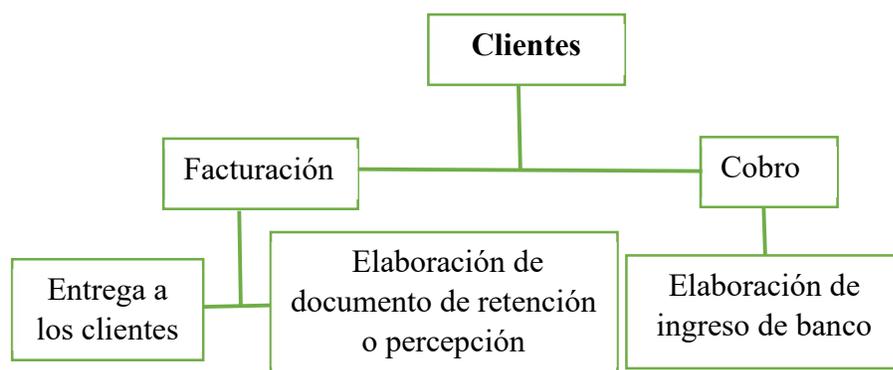
Osear Guevara
Propietario



Angel Bonilla
Contador

✓ **Clientes:**

La empresa ha establecido relación comercial fija con diversos clientes, quienes son los beneficiados con créditos entre 15 y 30 días, mientras que a los clientes nuevos los trabajan de contado y se les cobra una vez concluido el servicio. Seguidamente el departamento de contabilidad se encarga de elaborar las respectivas facturas y enviarlas a los clientes, la cual se cobra una vez concluido el plazo de pago.

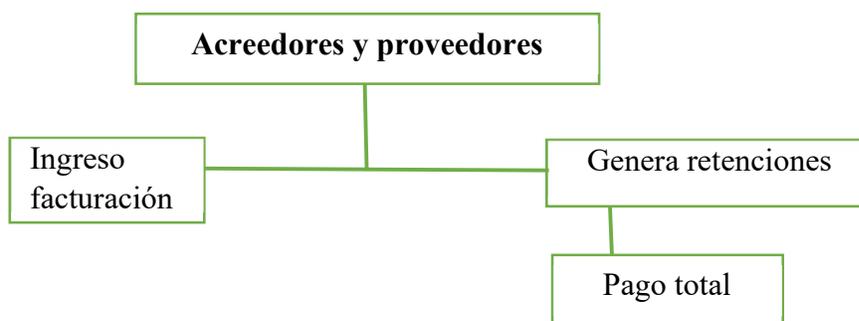


Fuente: Proporcionado por Transportes Guevara

✓ **Proveedores y acreedores:**

La empresa cuenta con acreedores y proveedores con los que sostiene una excelente relación comercial, ellos le conceden a Transporte Guevara un plazo entre 30, 45 y hasta 60 días de crédito dependiendo del valor que compre. El contador de la empresa se encarga del ingreso de factura al sistema con los plazos establecidos, para posterior cancelar oportunamente al vencimiento y mantener el buen récord crediticio.

Figura A.4: Cuenta Acreedores y proveedores

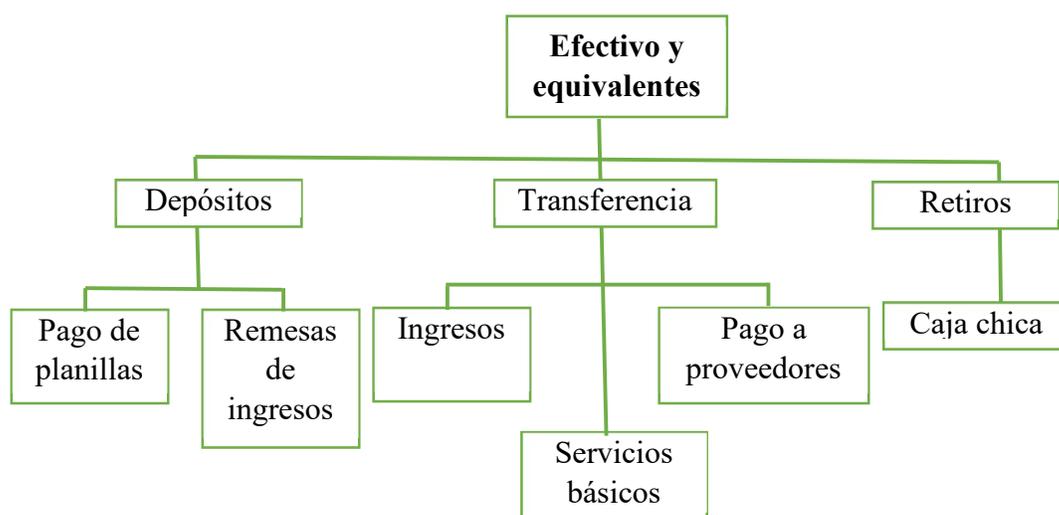


Fuente: Proporcionado por Transportes Guevara

✓ **Efectivo y equivalentes:**

El Banco Agrícola, otorgo cuenta corriente a la empresa, con la que realiza transacciones de pagos de: planillas de prestaciones de ley, sueldos y salarios de empleados, servicios básicos, impuestos y también a proveedores. El departamento de contabilidad es que se encarga de cada transacción, llevando un control adecuado, transparente y fiable, movimientos con los cuales a final de mes realizan la respectiva conciliación bancaria, así mismo, el control de caja chica se revela en las transacciones bancarias mediante cheque de reintegro y liquidación periódica.

Figura A.5: Cuenta efectivos y equivalentes de efectivo

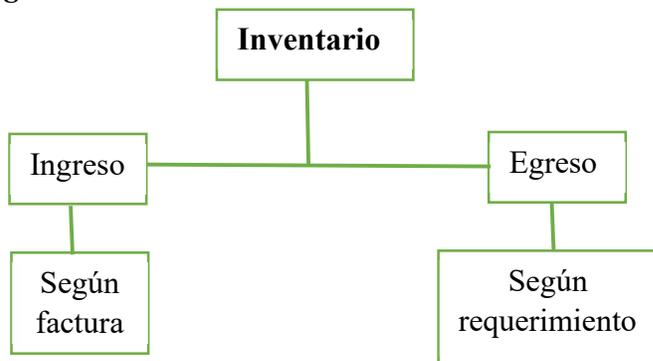


Fuente: Proporcionado por Transportes Guevara

✓ Inventarios:

La empresa mantiene inventario mínimo de insumos y repuestos, debido que la rotación no es constante, se compran cantidades suficientes para abastecer durante un periodo de tres meses, responsabilizando al departamento de contabilidad de ingresar la factura de compra al software.

Figura A.6: Cuenta Inventarios



Fuente: Proporcionado por Transportes Guevara

Actividad económica

La actividad económica es la prestación de servicios de transporte de carga y otros trámites relacionados con los regímenes aduaneros de internación y exportación, por lo que a continuación se presenta un flujograma al respecto:

Simbología del flujograma de prestación de servicio

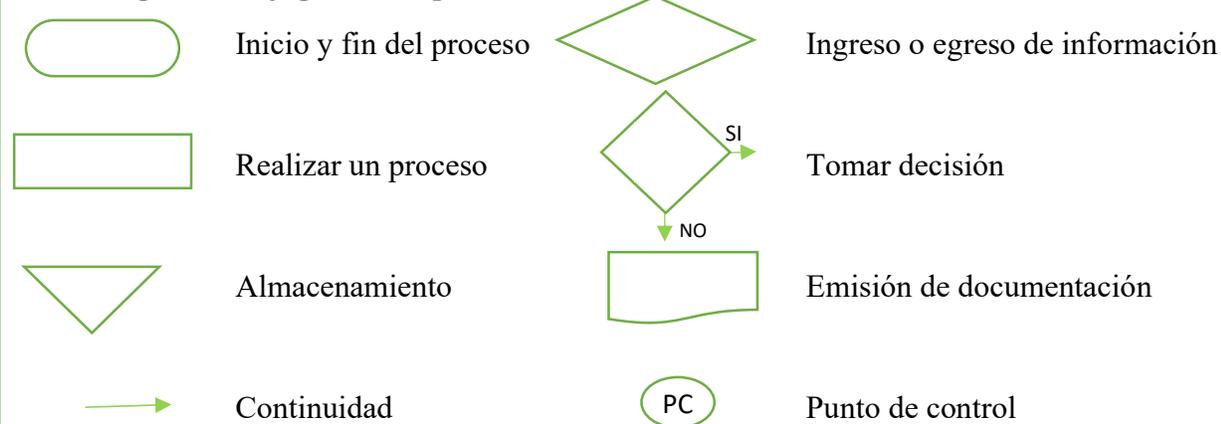
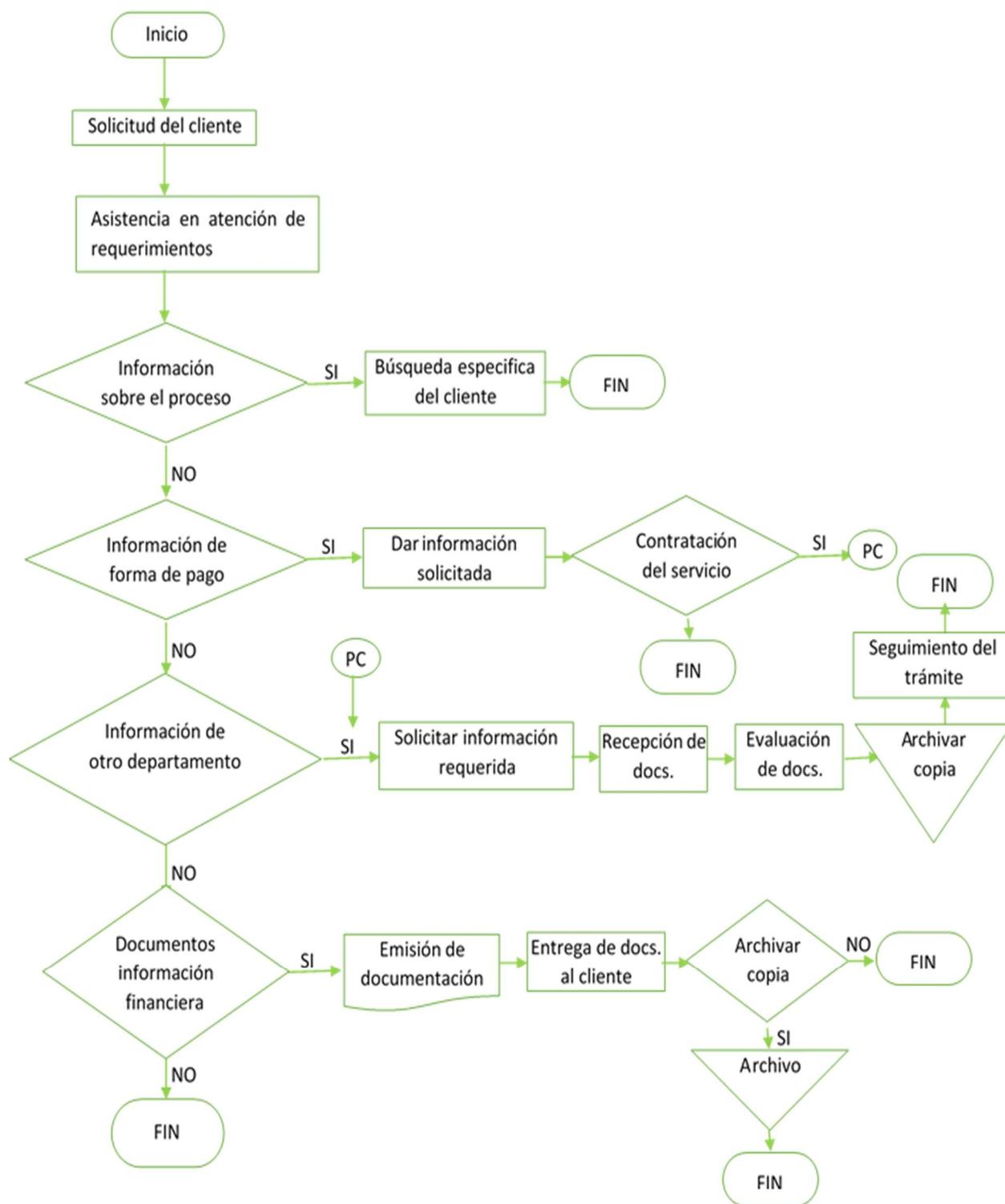


Figura A.7: Flujograma de la prestación de servicios



Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Interpretación de la figura del flujograma:

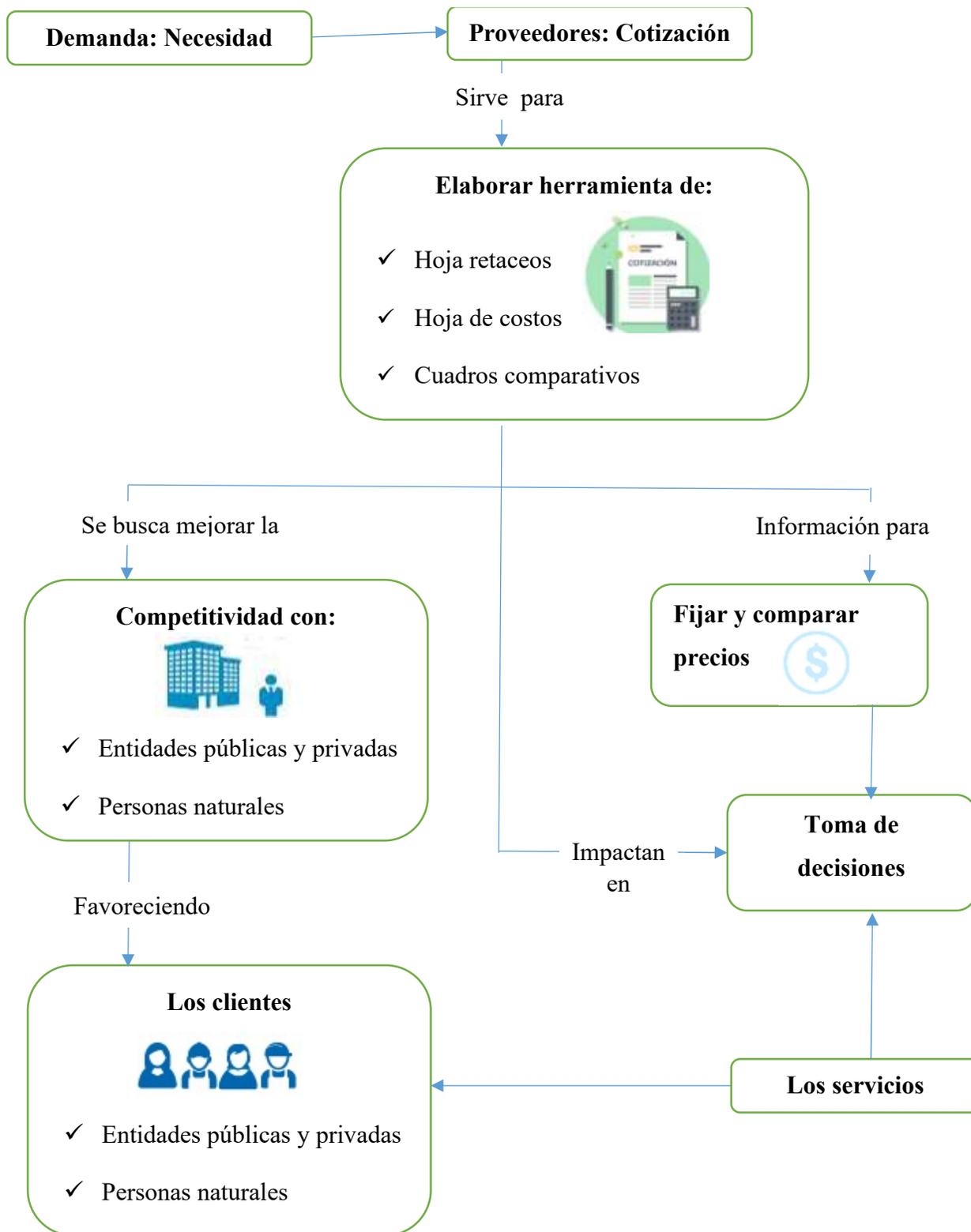
Es la representación gráfica del proceso que debe de seguirse para la prestación de cualquier servicio, especialmente los servicios que brindan los empresarios asociados a la Asociación Salvadoreña de Transporte Internacional de Carga (A.S.T.I.C.).

La disminución de riesgos y toma de medidas de control están delimitadas con puntos de críticos, que ayudan al ordenamiento y mejora de la cultura organizacional.

La cultura organizacional siempre sufre cambios, ocasionalmente si no presenta mejoras continuas, puede hasta ocasionarle riesgos altos de carácter tributario – mercantil, para ello, se sugiere, estar pendiente de revisiones e implementaciones de controles administrativos contables que contribuyan de forma total o parcial a la innovación de una excelente administración de documentos que identifiquen a la empresa en conjunto con los empleados que laboran en ella.

A continuación se presenta una figura que representa la interacción desde el surgimiento de la necesidad de compra de un servicio hasta la autorización de adquisición del mismo dentro de cualquier entidad con utilización de herramientas o documentaciones administrativas que permiten transparencia mediante presupuestos que son utilizados en tomas de decisiones, así mismo, aseguran con anticipación un costo de adquisición fijo en la transacción que beneficie y ayude a mejorar la rotación u obtención de utilidades empresariales.

Figura A.8: Operacionalización de herramientas que intervienen en la prestación de servicio



Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

A.1.2 Cadena de valor

El contador de costos se basará en reportes, permitiéndole ser exitoso y competitivo, cumpliendo con la misión de reducir atractivamente los costos, ofertar algo mejor y diferente. El mapeo de actividades a cada servicio sirve de base fundamental a la eficiencia, eficacia y confiabilidad.

MATRIZ DEL VALOR AGREGADO DEL CONTADOR DE COSTOS RELACIONADO AL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA TERRESTRE CENTROAMERICANA

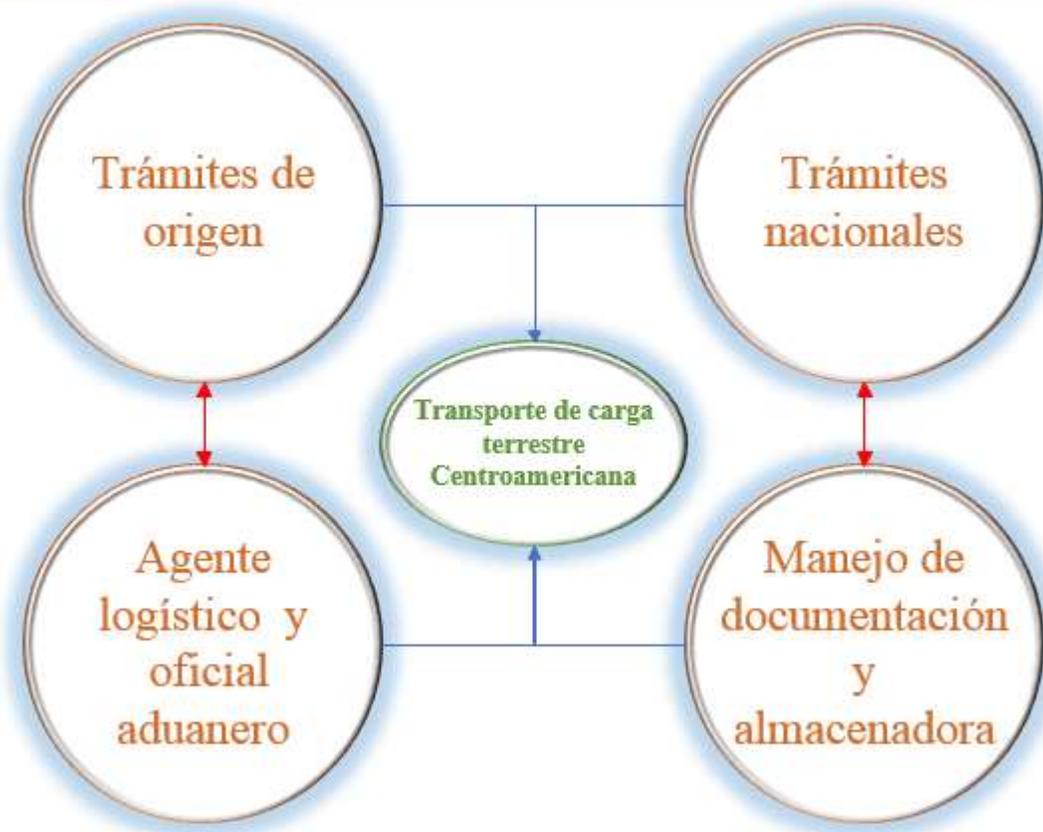
		AGREGA VALOR	
		SI	NO
N E C E S A R I A	SI	<p>MEJORAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clasificación del régimen aduanero • Recibir documentación completa correspondiente a la importación o exportación • Determinación de los insumos, capital humano e indirectos de cada servicio. • Cálculo del costeo total del servicio. • Fijación del precio de venta 	<p>OPTIMIZAR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Atender al cliente. • Asignación de equipo de transporte. • Determinación del kilometraje. • Emisión de documentos según las diversas actividades. • Subcontrataciones de equipo vehicular (chasis, cabezal o furgón). • Subcontrataciones de servicios complementarios al flete y acarreo (logística, embarcador, naviera o currier, agente aduanero).
	NO	<p>TRANSFERIR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control de fechas de servicios. • Control de entrega de insumos (Diesel, lubricantes). • Verificación de la documentación • Entrega de mercadería al cliente. • Preparar informes comparativos en relación a precios de mercado.. • Respaldar la documentación de cada servicio. 	<p>ELIMINAR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión y confirmación del servicio. • Clasificar el tipo de mercadería. • Tiempos muertos en el servicio • Tramitar documentación por complacencia al cliente para evitar pérdidas en futuras contrataciones. • Tramitación de documentos cuando se pueda avanzar a través del uso de la tecnología (procesos en línea, banca electrónica, otros).

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

El mapeo de actividades permite controlar eficientemente el desarrollo del servicio, agregando valor a la empresa mediante el incremento del costo de oportunidad que se pueda lograr con cada servicio, maximizando el rendimiento de las herramientas y tecnología disponible para el cumplimiento de la actividad económica del sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericana.

La inclusión de servicios complementarios al flete, obliga a innovar a los clientes, siempre que no se subcontraten y se les brinde precio accesible y competitivo en relación al mercado. Generando mayores utilidades con los servicios mejorados o nuevos, durante un periodo.

SERVICIOS QUE AGREGAN VALOR AL SECTOR SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA TERRESTRE CENTROAMERICANA



A.1.3 Definiciones del caso practico

- ✓ **Gastos operacionales:** Incluye los gastos de administración y de ventas relacionados con la gestión administrativa y comercial de cada empresario.
- ✓ **Costos financieros:** Los costos de intereses que se incurren sobre los préstamos bancarios de los socios que sirve como capital de trabajo.
- ✓ **Pérdidas:** Son los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de las empresas. Esta referido a los gastos distintos de los operacionales y financieros.
- ✓ **Gasto por impuesto a las ganancias:** Referido al impuesto a la renta corriente que corresponde a los excedentes en el periodo de acuerdo con las NIIF para las PYMES.

El gasto por impuestos a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral.

- ✓ **Capital Humano Directo:** Es la cantidad de tiempo de las personas que están de forma directa en la transformación de insumos y prestación de un servicio, medida en términos monetarios basados en la cantidad de personas involucradas y tiempo determinado por cada actividad.
- ✓ **Capital Humano Indirecto:** Es la cantidad de tiempo de todo el personal que se ha designado para la realización de un servicio pero que no están involucrados de forma directa en el uso de insumos y terminación del mismo. DGII (2019)

A.1.4 ADOPCIÓN DE POLITICAS CONTABLES

A.1.4.1 Definir políticas contables

Políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por transportistas de carga terrestre centroamericana para el reconocimiento y medición de las transacciones, sucesos o condiciones para la elaboración y presentación de los estados financieros. Con la aplicación de la base técnica la información contable será más relevante y mejorará la calidad informativa de propósito general que generen los empresarios de la A.S.T.I.C.

La normativa contable establece requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto de las transacciones, operaciones, hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructural se presentan en los estados financieros con propósito general, los cuales proporcionan información sobre la situación financiera de las entidades.

Las políticas contables aplicadas en la valoración de los costos de la prestación de servicios, gastos operacionales así sean administrativos o de ventas, impuestos, determinación de ganancias o pérdidas del ejercicio, son bajo los siguientes lineamientos:

Políticas contables y administrativas

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

- ✓ El departamento de contabilidad es el responsable de los registros contables y fiscales.
- ✓ La información de la empresa es de carácter confidencial para toda persona que tenga acceso a ella.
- ✓ Los egresos que sean inferiores o iguales a cuatro dólares con 99 centavos de dólar son determinados y contabilizados como gastos.
- ✓ Los egresos superiores o iguales a cinco dólares se clasifican como costos de servicios si la dependencia es la ejecución de la actividad económica empresarial
- ✓ Es responsabilidad de la gerencia empresarial determinar el margen de utilidad que se desee atribuir a un cálculo de costos de servicios a los clientes.
- ✓ El contador de costos es responsable de la emisión de reportes comparativos que faciliten la toma de decisiones a gerencia
- ✓ Es responsabilidad del contador reportar por escrito de forma impresa y mediante correo electrónico, los egresos que deben ajustarse para la optimización de recursos en uso de los servicios y puntos de oportunidad que estos presenten.
- ✓ Las salidas de dinero inferiores a cinco dólares se considera gastos y superiores o iguales a dicho monto se reconocerán como costo por servicios, contablemente delimitadas por el centro de costos correspondiente y el tratamiento respectivo a la transacción que se esté ejecutando.

Alcance de las políticas: Se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos:

- ✓ Costos por desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicios.
- ✓ Gastos operacionales (de ventas y administrativos).
- ✓ Costos incurridos por cada socio de la A.S.T.I.C. en la obtención de capital (intereses y otros costos financieros relacionados provenientes de transacciones financieras utilizadas en el desarrollo de la actividad económica del sector).
- ✓ Perdida por deterioro de activo y variaciones en los valores razonables.
- ✓ Impuesto a la renta del periodo.
- ✓ Otros gastos que se realizan en cumplimiento de las actividades que se brindan a los clientes.

Reconocimiento y medición:

Los importes monetarios de los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros, serán medidos en base al valor razonable y costo histórico,

- ✓ Se reconocerán los gastos de venta y administración que estén relacionados con la gestión operacional de los empresarios asociados a la A.S.T.I.C. Y se registran cuando ocurra la transacción, según lo devengado, con independencia de ser al crédito o al contado.
- ✓ Los costos en que se incurre por los intereses sobre los préstamos bancarios se causan mensualmente independiente de la fecha de su pago.
- ✓ Las provisiones incurridas bajo los alcances de la sección 21 provisiones y contingencias se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hechos pasados, es probable la salida de recursos y se debe estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del periodo.

- ✓ Las provisiones de los beneficios a los empleados se efectúan de acuerdo a las leyes laborales y se afectan a los resultados del periodo.

Revelación: Se revela la composición de los gastos operacionales según la naturaleza del costo, considerando las actividades conexas a la actividad principal de las entidades, revelando el importe de adquisición de forma oportuna y sustentada con la documentación respectiva. Los costos y gastos se clasificarán de acuerdo a su naturaleza, entre ellos se encontrarán los siguientes:

1. Depreciaciones, amortizaciones y deterioro
2. Gastos de personal
3. Impuestos
4. Provisiones y otros gastos

Así mismo se revela la composición de los costos administrativos y de ventas considerando la naturaleza que presenten y los ingresos y gastos no relacionados con las actividades del giro del sector se revelan por separado, respetando el origen de los mismos, que permita explicar con posterioridad el tamaño o incidencia relevante del comportamiento o rendimiento que representen en un periodo definido, entre ellos se encuentran los siguientes:

- ✓ Las estimaciones por deterioro de valor de propiedades, planta y equipo, activos intangibles, así como la reversión de dichas estimaciones, de ser el caso.
- ✓ Multas y sanciones, el resultado final de litigios y reclamaciones y otras revelaciones.

Referencia técnica: Las políticas contables aplicables a los costos y gastos se sustentan en la NIIF para las Pymes expedida por IASB, secciones detalladas en la **Tabla A.1: Secciones de la normativa técnica relacionada con los elementos de costos.**

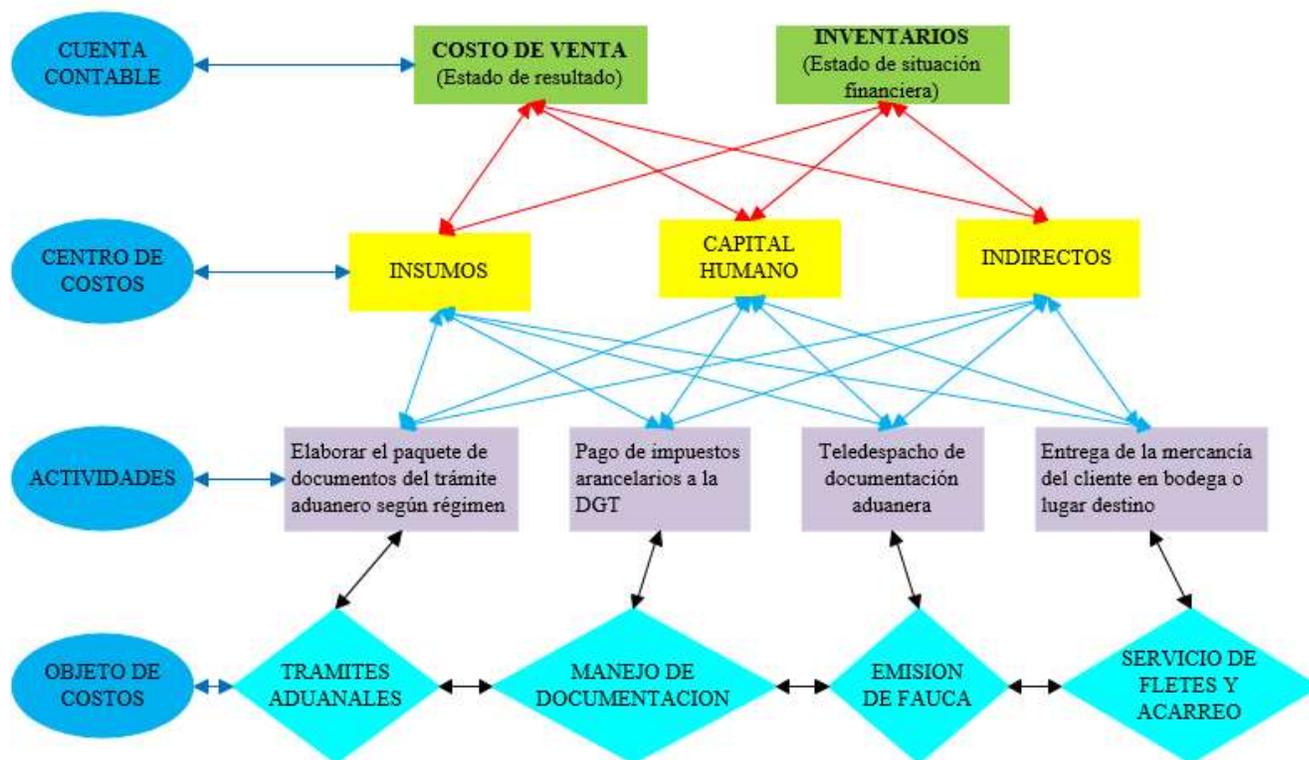
Tabla A.1: Secciones de la normativa técnica relacionada con los elementos de costos.

N°	Nombre
3	Presentación de estados financieros
5	Estado de resultado Integral y Estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y Estado del resultado Integral y ganancias acumuladas.
8	Notas a los estados financieros
11	Instrumentos financieros básicos
13	Inventarios
17	Propiedad, planta y equipo
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
25	Costos por prestamos
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
29	Impuesto a las ganancias
34	Actividades especiales

Fuente: IASB, NIIF para las Pymes.

Figura A.10 - Interrelación del sistema de costos ABC

ESTRUCTURA CONTABLE DE SISTEMA DE COSTOS ABC



Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

A.2 FASE No 2: Adopción del sistema de costos

A.2.1 Creación de los centros de costos

Los centros de costos por actividades son la principal característica de un costeo ABC, las delimitaciones para los insumos, capital humano y costos indirectos de fabricación del servicio que se desee tratar, son:

Tabla A.2: Creación de los centros de costos

ACTIVIDAD	PROCESO	CENTRO DE COSTO
Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Trámites aduanales	✓ Insumos
		✓ Capital humano
		✓ Costos indirectos
Pago de impuestos arancelarios a la DGT	Manejo de documentación	✓ Insumos
		✓ Capital humano
		✓ Costos indirectos
Teledespacho de FAUCA o DM	Emisión de FAUCA y	✓ Insumos
		✓ Capital humano
		✓ Costos indirectos
Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino	Servicio de transporte y acarreo	✓ Insumos
		✓ Capital humano
		✓ Costos indirectos

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

El servicio de trámites aduaneros es complementario al manejo y emisión de documentos aduaneros, por cultura y confianza, el cliente contrata fletes y acarreos, sin embargo, se puede adicionar una gestión extra y pagos específicos.

Tabla A.3: Trámites aduaneros

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO
1	Atención al cliente y clasificación del servicio	Capital humano
2	Recepción o solicitud de documentación	Capital humano
3	Cálculos monetarios para pagos de derechos e impuestos arancelarios	Capital humano
4	Solicitud y generación de permisos especiales o visados.	Capital humano
5	Verificación y validación de firmas y sellos en documentación	Capital humano
6	Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Capital humano
7	Notificación al cliente de que su documentación está completa	Capital humano
8	Recepción de efectivo y equivalentes para pago de trámites.	Capital humano
9	Pago en CEPA por almacenaje y honorarios a profesionales requeridos en visados.	Capital humano
10	Entrega de la documentación cancela al cliente.	Costos indirectos
11	Emisión del CCF por cobro del servicio al cliente y contabilización del mismo.	Capital humano

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

El manejo de documentación es importante para determinar el régimen, al momento de la liberación de mercancías, el funcionario aduanero designado, en caso de no presentarla completa procede a realizar una Hoja de Devolución (HD), detallando las irregularidades encontradas, referenciadas con la base legal correspondiente, posterior a la presentación de documentos continua la selectividad, la cual está limitada al semáforo aduanero.

Tabla A.4: Manejo de documentación.

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO
1	Análisis y clasificación del régimen aduanero del cliente.	Capital humano
2	Recepción, solicitud o emisión de documentación	Capital humano
3	Cálculos monetarios para pagos de derechos e impuestos arancelarios	Capital humano
4	Retiro o emisión de manifiesto de carga de navieras, guías aéreas o B/L (<i>Bill of Lading</i>).	Costos indirectos
5	Emisión o solicitud de carta de corrección si no coincide factura con manifiesto de carga.	Costos indirectos
6	Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Capital humano
7	Presentación y seguimiento de la documentación	Capital humano
8	Notificación constante al cliente del proceso de presentación de la documentación.	Capital humano
9	Solicitud del efectivo y equivalentes de efectivo al cliente.	Costos indirectos
10	Pago de impuestos arancelarios a la DGT.	Costos indirectos
11	Entrega de la documentación cancela al cliente.	Costos indirectos
12	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	Capital humano

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Tabla A.5: Emisión de documentación aduanera y teledespacho

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO
1	Solicitud de factura comercial al cliente (<i>invoice</i>)	Capital humano
2	Determinación del origen y destino de la mercancía al lugar final deseado.	Capital humano
3	Detallar generalidades del proveedor y destino según cliente	Capital humano
4	Ingreso de datos del medio de transporte	Capital humano
5	Clasificación arancelaria de la mercancía que se esté tratando según régimen.	Capital humano
6	Verificación y validación de las partidas arancelarias	Capital humano
7	Cálculo y determinación de monto correspondiente a impuestos y derechos arancelarios.	Capital humano
8	Teledespacho de documentación aduanera o DM	Capital humano
9	Solicitud y certificación de cheques y depósito en cuenta CIEX.	Capital humano
10	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	Costos indirectos

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Los clientes han elevado la demanda del servicio de flete y acarreo, permitiendo los ingresos que en cada periodo contable sean mayores, actualmente este servicio al igual que los demás está basado en precios de mercado, por lo tanto, en seguida, se presentan los pasos para determinar el costo ABC del mismo:

Tabla A.6: Flete y acarreo

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO
1	Clasificación del régimen aduanero del cliente.	Capital humano
2	Recepción de la documentación completa.	Capital humano
3	Verificación y validación de la documentación recibida.	Capital humano
4	Asignación de vehículo competitivo de acuerdo a peso y volumen de la mercancía del cliente.	Capital humano
5	Evaluación y determinación del kilometraje del flete.	Capital humano
6	Entrega de insumos para el desarrollo del servicio.	Capital humano
7	Cálculo y determinación del capital humano y CIF del servicio.	Capital humano
8	Cálculo y determinación del costo total del servicio	Capital humano
9	Fijación y análisis de utilidad del servicio según porcentaje deseado.	Insumos
10	Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino.	Insumos
11	Entrega de la documentación del flete al cliente.	Capital humano
12	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	Capital humano

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Costeo ABC de servicio flete y acarreo

Transportes Guevara por su amplio reconocimiento en el mercado, el día 10 de febrero del año 2017, es contratado por comercial La Bendición de Dios, S.A, de C.V. empresa dedicada a la compra y venta de muebles y electrodomésticos, decide importar 100 armarios metálicos de persiana, ya que sus clientes están interesados en dicho mueble, Industrias Lego, S.A. con domicilio en Tegucigalpa, Honduras.

El cliente contrata el servicio de flete y acarreo a transportes Guevara, servicio que acordó ser pagado mediante cheque no negociable a nombre de Oscar Guevara por un total de \$960.50 dólares precio que incluye IVA. El desarrollo se basa en la segregación de actividades del servicio Flete y acarreo.

Paso #1: Clasificación del régimen aduanero: Determinar si es internación o exportación definitiva o a puerto, Ejemplo: Se desarrolla el flete de productos elaborados en Honduras – Tegucigalpa, con la finalidad de comercializarse en El Salvador.

Paso # 2: Recepción y emisión de la documentación: Se solicita al cliente la documentación correspondiente.

Paso #3: Verificación y validación de la documentación: El motorista verifica que la documentación que le será requerida en la aduana este completa, ya que la documentación será entregada al agente aduanero, quien se responsabilizará de la misma y del trámite aduanero para la liberación de la mercadería.

Documentos que debe contener para la internación o exportación definitiva o a puerto:

No	Documento	Verificación
1	Factura comercial	✓
2	Documentación Aduanera	✓
3	Declaración de mercancía	✓
4	Manifiesto de carga	✓
5	Carta de porte	✓

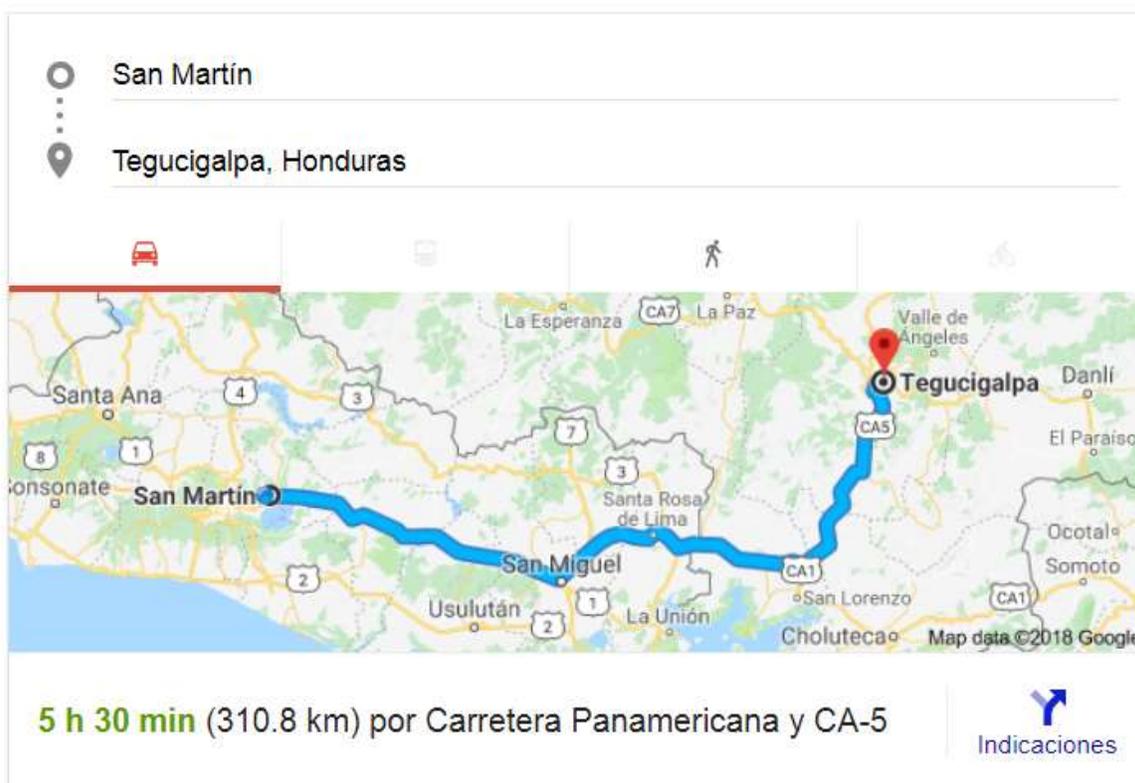
Paso #4: Asignación del vehículo competitivo de acuerdo a peso y volumen de la mercancía del cliente: Este paso permite que se realice un cálculo, considerando volumen y peso de la mercancía que se refleje en la documentación del cliente, es la referencia principal para la asignación del vehículo apropiado para realizar la ejecución del régimen aduanero.

Transportes Guevara emite una orden de carga donde detalla:

- ✓ Generalidades de la empresa transportista
- ✓ Datos del transportista asignado a realizar el flete y acarreo del cliente
- ✓ Se dirige al proveedor del cliente que ha contratado el servicio.
- ✓ Datos correspondientes al vehículo que cumple con la capacidad requerida para que la carga del cliente se pueda transportar en las condiciones necesarias y requeridas.
- ✓ Hora en la que inicia la asignación del transporte al servicio contratado por el cliente.

Paso # 5: Evaluación y determinación del kilometraje: La distancia se determina considerando como punto de partida el municipio de San Martín y terminando en el lugar de destino, el vehículo partirá vacío y regresa con o viceversa, aunque el mayor beneficio económico es cuando lleva y trae cargado el furgón.

Figura A.11: Ejemplo de kilometraje de San Martín a Tegucigalpa



Transportes Guevara para el cálculo de determinación del kilometraje toma como referencia la distancia que muestra el mapa, por lo tanto, el servicio duplica automáticamente ya que es salida de equipo de transporte vacío y retorno con carga del cliente, a este cálculo se ha indicado por parte de gerencia que se le calcule el 7.7864% adicional debido a las movilizaciones que pueden darse en el transcurso de la ejecución del servicio.

Operacionalización de datos

El Kilometraje del servicio es igual a la multiplicación del kilometraje del punto de partida al punto de carga por dos, más el 7.7864% sobre el producto antes descrito.

$$\text{KM/servicio} = (310.8 \text{ km} * 2) + ((621.6) * 0.077864)$$

$$\text{KM/servicio} = 670 \text{ km}$$

Paso #6: Entrega de insumos para el desarrollo del servicio de flete y acarreo:

Para el manejo de insumos, repuestos y accesorios Transportes Guevara, ha seccionado el control de dichos inventarios. Por lo tanto, el día 08 de febrero la empresa adquirió de Alba Petróleos de El Salvador la cantidad de 1000 galones de diésel a un costo de \$3.18 cada uno, más impuestos correspondientes de IVA (13%), fovial (2%) y cotrans (1%), la compra se paga con cheque #99 del banco de la empresa, el día de la compra.

Para poder lograr dicha compra, el responsable presenta cotizaciones a gerencia de las cuales una le fue aprobada, evaluando por anticipado los costos de adquisición y las diversas variantes que incluyen con cada proveedor, con las cuales se puede presupuestar. Representa datos como: nombre del cliente, nombre de la empresa, datos de contacto del proveedor y vendedor, lugar y fecha de expedición, cantidad de productos, horas o servicios (según corresponda), descripción del producto o servicio y costo total (mencionar si incluye IVA), tiempo de entrega o realización del servicio, zona territorial donde se ofrecen los servicios, se venden o envían los productos y forma de pago y vigencia de la cotización.

A continuación, se presenta el modelo de cotización que se le brindo al cliente la Bendición de Dios, S.A de C.V.

Figura A.12: Cotización de servicio de flete y acarreo



TRANSPORTES GUEVARA

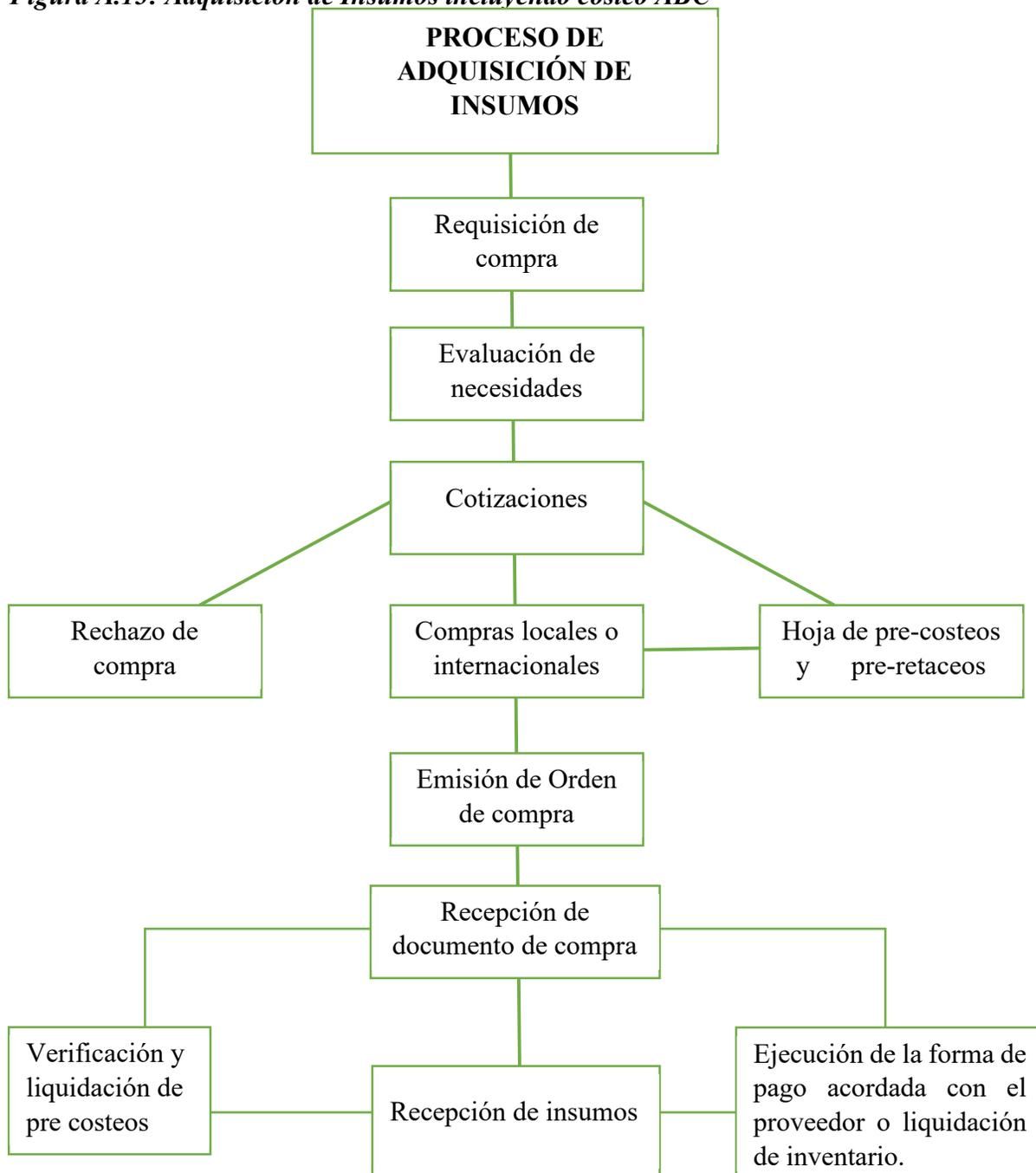
Transporte de carga Centroamericana
Carretera Panamericana Km 17 y 1/2, San Martín, San Salvador
Telefax: 2258-6427 correo: transportesguevara973@gmail.com

Cotización
A-00001

NIT	Cliente	Contacto	Fecha	Ciudad	
0614-270572-115-2	La Bendición de Dios, S.A. de C.V.	Juan Carlos Molina	10/02/2017	HTG	
Teléfono	Dirección	Email	Descuento	T. Pago	
(503) 2234-2255	1 calle oriente, locales 1 y 2 Centro, San Salvador	labendiciondedios@gmail.com	0%	Contado	
Ítem	Código	Descripción	Cantidad	Vr. Unitario	Vr. Total
1	SC04TG01	Flete y acarreo (desde Honduras - Tegucigalpa)	1	\$ 850.00	\$ 850.00
2					\$ -
3					\$ -
4					\$ -
5					\$ -
6					\$ -
7					\$ -
8					\$ -
9					\$ -
10					\$ -
11					\$ -
12					\$ -
13					\$ -
14					\$ -
*Tarifas no incluyen IVA				Subtotal	\$ 850.00
* Por falta de documentación, insolvencia de pagos arancelarios y por una duración del viaje de más de 4 días, se procede a cobrar estadía, la cual será cargada al flete y acarreo.				Descuento	\$ -
*El costo de la estadía es de \$8.00 dólares más IVA.				IVA 13%	\$ 110.50
* Los fletes que se consolidan con varios clientes, se cobra un porcentaje adicional mínimo para poder realizar el reparto según corresponda.				Percepción o retención	\$ -
* La cotización es válida por 5 días, contados desde la fecha de emisión, posterior los precios son cambiables.				Total	\$ 960.50

La empresa controla el inventario de insumos – diésel a través de vales, documento con el cual el personal responsable de brindar un servicio realiza el siguiente proceso:

Figura A.13: Adquisición de Insumos incluyendo costeo ABC



Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Requisición de insumos

Es una hoja especial que se hace en triplicado, exigida por el almacenista para entregar insumos con destino a un trabajo específico, las otras copias se envían al departamento de contabilidad para el área financiera y de costos, implementando así, un control efectivo de los materiales de suministros para el servicio.

Figura A.14: Requisición de materiales por servicio de flete

Requisición de materiales					
Fecha: <u>10/02/2017</u>				N° <u>0008-01</u>	
Cliente: <u>La Bendición de Dios, S.A. de C.V.</u>					
Cantidad	Unidad de medida	Descripcion	Uso	Costo unitario	Costo total
95.71	Galon	Gasolina - Diesel	I	\$ 3.18	\$ 304.37
Autorizado por: _____ Jefe de Operaciones			Solicitado por: _____ Transportista		
Entregado por: _____ Encargado del inventarios					

Al evaluar la necesidad y determinar que el insumo requerido es necesario para poder llevar a cabo la prestación del servicio demandado por la Bendición de Dios, S.A de C.V. autoriza la entrega el jefe del departamento de logística y transporte, para el caso ya se cuenta con una bomba de la gasolinera Alba Petróleos, el departamento de contabilidad debe registrar la salida de inventario, precedido de la hoja de costeo y retaceo del requerimiento de insumos - diésel:

Figura A.15: Hoja de retaceo

Requerimiento de insumos por servicio.

Transportes Guevara
RETACEOS DE PRODUCTOS

Cliente: La Bendicion de Dios, S.A. de C.V.
RETACEO No: 106001
PROVEEDOR: Alba Petroleos
FACTURA S: 955
FECHA FACTURA: 12.02.2016
VIA DE ADQ: Terestre
Nº DE DOC: SAL-12022016
FECHA RETACEO: 12.02.2016
LIQUIDACION: 12.02.2016
Nº DE OC: # OC 000106



Gastos Locales	Monto \$	
	AL PESO	AL VALOR
Almacenaje		
Transporte hasta bodega de la empresa		
Honorarios por firma		
Honorarios Tramitador		
Manejo de documentos		
Visado de Facturas		
Viáticos y fotocopias, Caja Chica		
Permiso de Salud		
Otros		
Total Gastos Locales	\$0.00	\$0.00
	\$0.00	

Galones cotizados	95.71
Galones recibidos	95.71
DIFERENCIA (G)	-

ITEM	CODIGO	CCF	CANT.	DESCRIPCION	VALOR DOCUMENTO						IMP. DAI	GASTOS		TOTAL COMPRA	COSTOS UNITARIOS
					UNITARIO	Subtotal	Flete	Seguro	Otros	TOTAL		AL PESO	AL VALOR		
1	INVC0001	955	95.71	Combustible - diesel	\$ 3.18	\$ 304.36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304.36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304.36	\$ 3.18
2	INVC0002	-----	-----	Lubricantes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
3	INVC0003	-----	-----	Llantas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
			95.71	TOTAL	\$ 3.18	\$ 304.36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304.36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304.36	
			95.71	TOTAL	\$ 3.18	\$ 304.36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304.36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304.36	

Hecho Por :
DEPTO. DE COSTOS

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

A.2.2 Descripción de los costos de capital humano y conductores de costos indirectos del servicio.

Paso # 7: Cálculo y determinación de capital humano y costos indirectos del servicio:

Para el desarrollo de servicios se prioriza lo que corresponde al recurso humano ya que de ello depende el cumplimiento, aseguramiento de la información y ejecución que provenga de los mismos elementos (tiempo y personal destinado en las diversas actividades):

El cálculo del capital humano del servicio que ha contratado La Bendición de Dios, S.A. de C.V. Únicamente está limitada al motorista asignado a la transportación de la mercancía del cliente, para lo cual, la persona recibe indicaciones de gerencia que por seguridad y para salvaguardar los activos del cliente únicamente avanza el recorrido en horario diurno.

El capital humano directo del servicio contempla cuota patronal y aporte del empleado, salario neto, por el tiempo dedicado al servicio. La **Tabla A.7: Determinación de la hora hombre**, al cuantificar los montos el contador o analista de costos debe registrar en los asientos contables básicos y necesarios correspondientes.

Las actividades del sector servicio están representadas en mayor proporción por la utilización de capital humano directo e indirecto, para lo cual se ha calculado el valor de la hora hombre tomando el monto establecido por el Ministerio de Trabajo y Previsión Social, sumándole la porcentualización correspondiente a ISSS y AFP (aporte del empleado y cuota patronal), esta adición se divide entre los días hábiles que trabaja un empleado normalmente y posterior entre las horas semanales y días laborales de la misma.

Tabla A.7: Determinación de la hora hombre

Salario mensual:	\$	304.17
Provisión ISSS patronal	\$	22.81
Provisión AFP patronal	\$	23.57
<hr/>		
Total	\$	350.56
Días laborales/mes		30.00
Horas semanales		36.00
<hr/>		
Días laborales		6.00
<hr/>		
Costo hora hombre	\$	1.95

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

La cuantificación que determina la hora hombre ayuda a determinar la eficiencia con la que se está tratando al capital humano que se involucra de forma directa en la prestación de un determinado servicio, este componente es variable, teniendo en cuenta que se está sujeto a la distancia que se tenga que recorrer para dar cumplimiento al flete y los tramites que este haya contratado al momento del acuerdo de la negociación empresario y cliente.

El Código de Trabajo de El Salvador vigente a la fecha establece que no debe excederse el horario laboral de 44 horas diurnas, 39 nocturnas y 36 las actividades con excepciones. La actividad de servicio de flete y acarreo ha sido clasificada como peligrosa por indicaciones de gerencia de Transportes Guevara, por el riesgo de seguridad que afecta al transportista designado, considerando que el personal no posee seguro de vida adicional a las prestaciones de ley. Calculando así, el elemento capital humano del servicio contratado por el cliente La Bendición de Dios S.A. de C.V. que se revela en la hoja de costos representada por la **Figura A.16: Hoja de costos.**

Determinación de capital humano del servicio.

- ✓ Cálculo por las horas hombre ejercidas en la prestación del servicio al cliente.

DATOS:

$$\text{Sueldo} = H/H * \text{Valor h/h}$$

$$\text{Sueldo} = 38 * 1.95$$

$$\text{Sueldo} = \$ 73.97$$

El costo incurrido por el empleado que ha brindado el servicio de flete y acarreo, incluye la provision de sueldos y salarios y cada beneficio que se goce, posterior se debe de realizar la cancelacion de dichas provisiones en el periodo contable correspondiente.

Paso # 8: Cálculo y determinación del costo total del servicio

Costos indirectos del servicio contratado por La Bendición de Dios, S.A. de C.V.

Los costos indirectos del servicios contemplan las siguientes depreciaciones: del cabezal, furgón que ha sido asignado y llantas del mismo, para el cual se considera el kilometraje que corresponde a la distancia que se recorre, costo por mantenimiento del transporte y asignacion de viaticos por estadia y alimentacion, debido a que el empleado se encuentra en frontera o fuera del pais.

Para determinacion de cálculos correspondientes a cada costo indirecto se presenta a continuacion la **Tabla A.8: Conductores primarios de costos indirecto**, los cuales ayudan a determinar las cuantias monetarias que suman al costo total abc del servicio que se brinda.

Tabla A.8: Conductores primarios de costos indirectos

Recursos	Conductores
Combustibles, llantas, lubricantes	Kilómetros recorridos
Filtros, mantenimiento, lavado y engrase	Kilómetros recorridos
Conductores	Nº de horas destinadas a la actividad
Seguros, parqueos, impuestos, rodaje	Horas
Administración	Nº de viajes
Depreciación	Horas

Información del furgón

Valor de compra (usado)	Sin IVA	\$ 7,500.00
Valor residual estimado		\$ 1,875.00
Número de llantas		8.00
Precio de una llanta nueva	Sin IVA	\$ 289.58
Promedio de duración de una llanta	Km	50,000
Vida promedio del furgón	Km	252,000
Promedio de utilización anual	Km	48,000
Costo anual de seguro del furgón	Sin IVA	\$ 367.98

Información de cabezal

Valor de compra (usado)	Sin IVA	\$	15,000.00
Valor residual estimado		\$	3,750.00
Vida promedio de un vehículo	km		252,000
Promedio de utilización anual	km		48,000
Tasa de interés de financiamiento			18%
Precio del galón de diésel	Sin IVA	\$	3.50
Rendimiento energético (20 T.M.)			7 km X Galón
Precio de llanta nueva	Sin IVA	\$	410.23
Numero de llantas			10
Promedio de duración de una llanta	km		50,000
Costo anual de seguro del cabezal (daños a terceros)	Sin IVA	\$	367.98

Cálculos correspondientes a los costos indirectos del servicio

Determinación de la depreciación del furgón

Valor del vehículo usado	\$ 7,500.00	\$	0.03
Vida promedio (aprox. De km a recorrer)	252,000		

La depreciación del vehículo por kilómetro recorrido es de \$0.03 centavos.

Determinación del costo de depreciación atribuido por llantas

Cantidad de llantas del vehículo * precio costo de la llanta	\$2,316.64	\$	0.05
<hr/> Km de vida útil de las llantas	50,000		

El cálculo determina que se atribuirán \$0.05 centavos por km recorrido al costeo total del servicio, en concepto de depreciación de llantas.

Determinación del costo de depreciación del cabezal

La adquisición del cabezal usado fue de \$15,000.00, al que se le estimo un recorrido total de 252,000 km, calculando así, \$0.06 centavos de depreciación por km recorrido.

Valor del cabezal	\$15,000.00	\$	0.06
<hr/>			
Km de vida promedio del cabezal	252,000		

El cálculo de depreciación del cabezal considera el kilometraje del recorrido.

Transporte Guevara reconoce que el cabezal y furgón únicamente recorre siete kilómetros por galón de gasolina, a una velocidad máxima de 80 KM/H, por lo que con la implementación de costos ABC se aplicó la oportunidad de eficiencia y se estima que través de control estricto incrementa a recorrer 15 km por cada galón.

Mantenimiento

Se contratan los servicios de Grupo Mullersal para efectuar mantenimiento rutinario del cabezal y furgón por el cual se pagan \$ 400.00 más IVA, utilizando un repuesto, que, aunque la inversión del mismo se ha realizado en un 100%, para el costeo únicamente se tomara el valor correspondiente al kilometraje, representado por el valor total del costo de adquisición entre el valor del equipo designado al servicio.

Cálculo de mantenimiento

Valor del mantenimiento	\$ 400.00	\$	0.05
Valor de adquisición del vehículo	\$ 7,500.00		

Por indicación de gerencia, se le entregan al transportista, siempre que se le haya asignado un viaje y por motivos laborales no pueda retornar a su hogar, la cantidad de \$15.00 dólares en concepto de gastos por viajes, los cuales deben ser utilizarlos en alimentación.

A.2.3 Determinación del costo total ABC del servicio

Paso #8: Cálculo y determinación del costo total ABC unitario del servicio

Las herramientas principales para la determinación del servicio que se brinda al cliente La Bendición de Dios, S.A. de C.V., segregan insumos, la cual inicia con un requerimiento del insumo que se necesita, se realizan cotizaciones y se hace un cuadro resumen de las mismas, para que la persona responsable autorice o deniegue la compra requerida, posterior se realiza orden de compra, que es el documento que asegura el costo de adquisición hasta la recepción de lo requerido por el consumidor, sirve de verificación del documento fiscal que ampara la compra y determina la forma de pago que se debe contabilizar y realizar al proveedores.

Hoja de costos para servicio

La hoja de costo permite desarrollar una habilidad práctica para la determinación del costo total de cualquier servicio, con esta herramienta, el contador de costos podrá realizar una lista maestra de los servicios que son parte esencial de la actividad económica del sector servicio de carga terrestre centroamericana y posterior realizar un cuadro de precios donde se incluyan al detalle del servicio: un código, descripción, costos totales, margen de utilidad deseado. La cotización debe detallar el IVA, para que el cliente este notificado si este impuesto está o no incluido.

Figura A.16: Hoja de costos

Determinación del costeo de servicio por servicio de flete y acarreo



HOJA DE COSTOS POR SERVICIO
TRANSPORTES GUEVARA

EL CLIENTE NUESTRA PRIORIDAD.



Servicio: FLETE Y ACARREO

CODIGO: SC04TG01 FECHA: 12.02.17

KM: 670.00

COSTO DEL SERVICIO: \$618.51

Cliente: LA BENDICION DE DIOS, S.A. DE CV. Lugar Origen: TGS

Destino: ESA

Hora inic: 08:00

Hora final: 08:00

Fecha fin: 15.02.2017

Nº	CODIGO	DESCRIPCION	U.M.	CANTIDAD	AJUSTE	OTRO	TOTAL CONSUMO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CAPITAL HUMANO		
										Nº PERSONAS	HORAS HOMBRE	MONTO
INSUMOS												
1	INVC0001	COMBUSTIBLE	g	95.71			95.71	\$ 3.1800	\$ 304.36	1	38	\$ 73.97
TOTAL INSUMOS									\$ 304.36			
COSTOS INDIRECTOS												
2	CIF-0001	DEPRECIACION - LLANTAS	KM	670.00			670.00	\$ 0.0500	\$ 33.50			
3	CIF-0002	DEPRECIACION - VEHICULO	KM	670.00			670.00	\$ 0.0300	\$ 20.10			
4	CIF-0003	MANTENIMIENTO	KM	670.00			670.00	\$ 0.0500	\$ 33.50			
5	CIF-0004	SUELDOS Y SALARIOS INDIRECTOS	H	1.00			1.00	\$ 1.9500	\$ 1.95			
6	CIF-0005	HORAS EXTRAS	H	-			-	\$ 3.9000	\$ -			
7	CIF-0008	INSAFORP	H	39.00			39.00	\$ 0.0195	\$ 0.76			
8	CIF-0009	VACACIONES	H	39.00			39.00	\$ 0.0936	\$ 3.65			
9	CIF-0010	AGUINALDO	H	39.00			39.00	\$ 0.0720	\$ 2.81			
10	CIF-0011	INDEMNIZACIONES	H	39.00			39.00	\$ 0.1440	\$ 5.62			
11	CIF-0012	BONIFICACIONES	H	-			-	\$ 0.9750	\$ -			
12	CIF-0013	ATENCION AL PERSONAL	H	2.00			2.00	\$ 1.9500	\$ 3.90			
13	CIF-0014	GPS Y VIGILANCIA (CUSTODIO)	KM	-			-	\$ -	\$ -			
14	CIF-0015	SEGUROS	KM	670.00			670.00	\$ 0.0200	\$ 13.40			
15	CIF-0016	ALQUILER DE CABEZAL O FURGÓN	KM	-			-	\$ 0.2239	\$ -			
16	CIF-0017	VIATICOS	U	3.00			3.00	\$ 15.0000	\$ 45.00			
17	CIF-0018	ESTADIA	U	3.00			3.00	\$ 25.0000	\$ 75.00			
18	CIF-0019	PAPELERIA Y UTILES, OTROS	U	5.00			5.00	\$ 0.2000	\$ 1.00			
TOTAL COSTOS INDIRECTOS									\$ 240.19	1	38	\$ 73.97
TOTAL INSUMOS + CI									\$ 544.54			
Nº TURNO:	MONTO POR HORA/ HOMBRE		Nº PERSONAS:		Nº HORAS	TOTAL CAPITAL HUMANO DIRECTO (M.O.D.)		KM RECORRIDOS	VELOCIDAD AUTORIZADA	KM/H	FACTOR MOD H/H POR KM	
Mixto	\$1.95		1		38	\$ 73.97		670.00	80 km/h	18	\$ 0.1104	
COSTO TOTAL DEL SERVICIO										\$618.51		

Elaborado por: _____
Nombre del responsable:
Contador de costos

NOTA:
1 GALON * 7 KM DEL COMBUSTIBLE

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Los costos ABC permiten estandarizar el costo atribuible al total, por lo tanto, a continuación, se presentan modelos de acumulación para cada servicio, que brinda la empresa.

Tabla A.9: Costos ABC de trámites aduanales

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO	INDICADOR DE COSTO	H/H POR ACTIVIDAD	Nº DE PERSONAS	PROCENTAJE TIEMPO/ RECURSOS%	COSTO POR ACTIVIDAD	
1	Atención al cliente y clasificación del servicio	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	3.23%	\$ 0.49	
2	Recepción o solicitud de documentación	Capital humano	Hora hombre	0.17	1	2.19%	\$ 0.33	
3	Cálculos monetarios para pagos de derechos e impuestos arancelarios	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	6.45%	\$ 0.98	
4	Solicitud y generación de permisos especiales o visados.	Capital humano	Hora hombre	3.25	1	41.94%	\$ 6.34	
5	Verificación y validación de firmas y sellos en documentación	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	3.23%	\$ 0.49	
6	Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	6.45%	\$ 0.98	
7	Notificación al cliente de que su documentación está completa	Capital humano	Hora hombre	0.08	1	1.03%	\$ 0.16	
8	Recepción de efectivo y equivalentes para pago de trámites.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	3.23%	\$ 0.49	
9	Pago en CEPA por almacenaje y honorarios a profesionales requeridos en visados.	Capital humano	Hora hombre	2.00	1	25.81%	\$ 3.90	
10	Entrega de la documentación cancela al cliente.	Costos indirectos	Hora hombre	0.25	1	3.23%	\$ 0.49	
11	Emisión del CCF por cobro del servicio al cliente y contabilización del mismo.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	3.23%	\$ 0.49	
				TOTAL	7.75	1	100.00%	\$ 15.11

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Tabla A.10: Costos ABC de manejo de documentación

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO	INDICADORES DE COSTO	HORAS HOMBRE POR ACTIVIDAD	Nº DE PERSONAS	PROCENTAJE TIEMPO/ RECURSOS%	COSTO POR ACTIVIDAD
1	Análisis y clasificación del régimen aduanero del cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	2.80%	\$ 0.49
2	Recepción, solicitud o emisión de documentación	Capital humano	Hora hombre	0.42	1	4.71%	\$ 0.82
3	Cálculos monetarios para pagos de derechos e impuestos arancelarios	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	5.61%	\$ 0.98
4	Retiro o emisión de manifiesto de carga de navieras, guías aéreas o B/L (<i>Bill of Lading</i>).	Costos indirectos	Papelería y otros	1.50	1	16.82%	\$ 2.93
5	Emisión o solicitud de carta de corrección si no coincide factura con manifiesto de carga.	Costos indirectos	Papelería y otros	0.50	1	5.61%	\$ 0.98
6	Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	5.61%	\$ 0.98
7	Presentación y seguimiento de la documentación	Capital humano	Hora hombre	2.00	1	22.42%	\$ 3.90
8	Notificación constante al cliente del proceso de presentación de la documentación.	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	5.61%	\$ 0.98
9	Solicitud del efectivo y equivalentes de efectivo al cliente.	Costos indirectos	Hora hombre	0.25	1	2.80%	\$ 0.49
10	Pago de impuestos arancelarios a la DGT.	Costos indirectos	Hora hombre	2.00	1	22.42%	\$ 3.90
11	Entrega de la documentación cancela al cliente.	Costos indirectos	Hora hombre	0.25	1	2.80%	\$ 0.49
12	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	2.80%	\$ 0.49
Costo total del servicio				8.92		100.00%	\$ 17.39

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Tabla A.11: Costos ABC de emisión de documentación y teledespacho

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO	INDICADORES DE COSTO	HORAS HOMBRE POR ACTIVIDAD	Nº DE PERSONAS	PROCENTAJE TIEMPO/ RECURSOS%	COSTO POR ACTIVIDAD
1	Análisis y clasificación del régimen aduanero del cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	2.88%	\$ 0.4875
2	Recepción, solicitud o emisión de documentación	Capital humano	Hora hombre	0.08	1	0.96%	\$ 0.1625
3	Cálculos monetarios para pagos de derechos e impuestos arancelarios	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	5.77%	\$ 0.9750
4	Retiro o emisión de manifiesto de carga de navieras, guías aéreas o B/L (<i>Bill of Lading</i>).	Costos indirectos	Papelería y otros	1.50	1	17.31%	\$ 2.9250
5	Emisión o solicitud de carta de corrección si no coincide factura con manifiesto de carga.	Costos indirectos	Papelería y otros	0.50	1	5.77%	\$ 0.9750
6	Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	5.77%	\$ 0.9750
7	Presentación y seguimiento de la documentación	Capital humano	Hora hombre	2.25	1	25.96%	\$ 4.3875
8	Notificación constante al cliente del proceso de presentación de la documentación.	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	5.77%	\$ 0.9750
9	Solicitud del efectivo y equivalentes de efectivo al cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	2.88%	\$ 0.4875
10	Pago de impuestos arancelarios a la DGT.	Capital humano	Hora hombre	2.00	1	23.08%	\$ 3.9000
11	Entrega de la documentación cancela al cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.17	1	1.92%	\$ 0.3250
12	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.17	1	1.92%	\$ 0.3250
Costo total del servicio				8.67		100.0%	\$ 16.90

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Tabla A.12: Costos ABC de transporte, flete y acarreo

No	ACTIVIDAD	CENTRO DE COSTO	INDICADORES DE COSTO	H/H POR ACTIVIDAD	Nº DE PERSONAS	PROCENTAJE TIEMPO/ RECURSOS%	COSTO POR ACTIVIDAD
1	Clasificación del régimen aduanero del cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.17	1	4.77%	\$ 0.33
2	Recepción de la documentación completa.	Capital humano	Hora hombre	0.17	1	4.86%	\$ 0.33
3	Verificación y validación de la documentación recibida.	Capital humano	Hora hombre	0.17	1	4.86%	\$ 0.33
4	Asignación de vehículo competitivo de acuerdo a peso y volumen de la mercancía del cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	7.14%	\$ 0.49
5	Evaluación y determinación del kilometraje del flete.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	7.14%	\$ 0.49
6	Entrega de Insumos para el desarrollo del servicio.	Insumos	Hora hombre	0.25	1	7.14%	\$ 0.49
7	Cálculo y determinación de la Capital humano y CIF del servicio.	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	14.28%	\$ 0.98
8	Cálculo y determinación del costo total del servicio	Capital humano	Hora hombre	0.50	1	14.28%	\$ 0.98
9	Fijación y análisis de utilidad del servicio según porcentaje deseado.	Insumos	Costo por km de gasolina, llantas, depreciación	0.50	1	14.28%	\$ 0.98
10	Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino.	Insumos	depreciación	0.25	1	7.16%	\$ 0.49
11	Entrega de la documentación del flete al cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.25	1	7.16%	\$ 0.49
12	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	Capital humano	Hora hombre	0.24	1	6.92%	\$ 0.47
Costo de las actividades				TOTAL	3.50	100.00%	\$ 6.83

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

La ejecución de la hoja de costos integra los factores de insumos, capital humano y costos indirectos, permite determinar estándares que sirven de indicadores en los costos totales del transporte. La creación de los centros de costos permite la contabilización correspondiente en cada elemento del costo por servicio. **Anexo 5: Análisis del porcentaje asignado a cada actividad.**

A continuación, se detalla un comparativo de los costos correspondientes a los años 2016 y 2017.

TRANSPORTE GUEVARA
COMPARATIVO DE COSTO MENSUAL ACUMULADO AÑOS 2017 Y 2016

ACTIVIDAD	PROCESO	CENTRO DE COSTO	2017	2016	DIFERENCIA	%
Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Tramites aduanales	Insumos	\$ 82.15	\$ 31.05	\$ 51.10	62.20%
		Capital humano	\$ 424.87	\$ 294.72	\$ 130.15	30.63%
		Costos indirectos	\$ 36.94	\$ 36.87	\$ 0.07	0.19%
Pago de impuestos arancelarios a la DGT	Manejo de documentación	Insumos	\$ 41.65	\$ 41.42	\$ 0.23	0.55%
		Capital humano	\$ 175.36	\$ 175.47	\$ (0.11)	-0.06%
		Costos indirectos	\$ 26.45	\$ 26.57	\$ (0.12)	-0.45%
Teledespacho de documentación aduanera	Emisión de documentación aduanera	Insumos	\$ 29.00	\$ 19.87	\$ 9.13	31.48%
		Capital humano	\$ 189.14	\$ 152.73	\$ 36.41	19.25%
		Costos indirectos	\$ 18.46	\$ 13.30	\$ 5.16	27.95%
Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino	Servicio de transporte y acarreo	Insumos	\$ 5,492.16	\$ 5,546.09	\$ (53.93)	-0.98%
		Capital humano	\$ 6,790.29	\$ 6,227.40	\$ 562.89	8.29%
		Costos indirectos	\$ 680.68	\$ 645.43	\$ 35.25	5.18%
TOTAL			\$ 13,987.15	\$ 13,210.92	\$ 776.23	5.55%

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Las diferencias representan los incrementos y decrementos del año 2017 en relación al 2016, al analizar, las variaciones son relacionadas a la fluctuación de precios de insumos, ajuste de salario mínimo, generando impacto económico en los costos indirectos. Así mismo a continuación se detalla un modelo de costos mensuales de los años en estudio:

TRANSPORTE GUEVARA
MODELO DE COSTO MENSUAL ACUMULADO AÑO 2016

ACTIVIDAD	PROCESO	CENTRO DE COSTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL COSTO ACUMULADO
Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Tramites aduanales	Insumos	\$ 13.25			\$ 7.95				\$ 9.85					\$ 31.05
		Capital humano	\$ 91.92			\$ 84.00				\$ 118.80					\$ 294.72
		Costos indirectos	\$ 23.15			\$ 6.75				\$ 6.97					\$ 36.87
Pago de impuestos arancelarios a la DGT	Manejo de documentación	Insumos			\$ 2.35	\$ 23.22					\$ 15.85				\$ 41.42
		Capital humano			\$ 36.47	\$ 67.00					\$ 72.00				\$ 175.47
		Costos indirectos			\$ 5.00	\$ 6.67					\$ 14.90				\$ 26.57
Teledespacho de documentación aduanera	Emisión de documentación aduanera	Insumos			\$ 2.25	\$ 13.98						\$ 3.64			\$ 19.87
		Capital humano			\$ 30.00	\$ 113.23						\$ 9.50			\$ 152.73
		Costos indirectos			\$ 3.94	\$ 6.02						\$ 3.34			\$ 13.30
Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino	Servicio de transporte y acarreo	Insumos	\$ 375.00	\$ 565.28	\$ 628.14	\$ 488.19	\$ 365.00	\$ 500.25	\$ 603.15	\$ 385.63	\$ 478.64	\$ 578.88	\$ 227.46	\$ 350.47	\$ 5,546.09
		Capital humano	\$ 430.78	\$ 350.00	\$ 480.00	\$ 706.77	\$ 520.00	\$ 649.00	\$ 315.00	\$ 326.20	\$ 328.01	\$ 679.64	\$ 642.00	\$ 800.00	\$ 6,227.40
		Costos indirectos	\$ 70.90	\$ 80.50	\$ 12.70	\$ 54.35	\$ 42.33	\$ 45.83	\$ 71.92	\$ 58.28	\$ 36.15	\$ 93.63	\$ 47.57	\$ 31.27	\$ 645.43
TOTAL COSTO POR MES			\$ 1,005.00	\$ 995.78	\$ 1,200.85	\$ 1,578.13	\$ 927.33	\$ 1,195.08	\$ 990.07	\$ 905.73	\$ 945.55	\$ 1,368.63	\$ 917.03	\$ 1,181.74	\$ 13,210.92

Hecho por: _____

A probado por: _____

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

TRANSPORTE GUEVARA
MODELO DE COSTO MENSUAL ACUMULADO AÑO 2017

ACTIVIDAD	PROCESO	CENTRO DE COSTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL COSTO ACUMULADO
Elaborar el paquete de documentos del trámite aduanero según régimen	Tramites aduanales	Insumos	\$ 15.90	\$ 10.60	\$ 5.30	\$ 7.95		\$ 10.60		\$ 13.25		\$ 2.65		\$ 15.90	\$ 82.15
		Capital humano	\$ 82.72	\$ 55.15	\$ 27.57	\$ 41.36		\$ 55.15		\$ 68.93		\$ 14.27		\$ 79.72	\$ 424.87
		Costos indirecto:	\$ 7.15	\$ 4.77	\$ 2.38	\$ 3.58		\$ 4.77		\$ 5.96		\$ 1.19		\$ 7.15	\$ 36.94
Pago de impuestos arancelarios a la DGT	Manejo de documentación	Insumos			\$ 2.58				\$ 23.22			\$ 15.85			\$ 41.65
		Capital humano			\$ 37.74				\$ 66.00			\$ 71.62			\$ 175.36
		Costos indirectos			\$ 4.88				\$ 6.67			\$ 14.90			\$ 26.45
Teledespacho de documentación aduanera	Emisión de documentación aduanera	Insumos		\$ 3.15	\$ 2.45	\$ 13.98		\$ 4.78				\$ 4.64			\$ 29.00
		Capital humano		\$ 10.79	\$ 24.70	\$ 75.88		\$ 66.27				\$ 11.50			\$ 189.14
		Costos indirectos		\$ 1.86	\$ 3.54	\$ 6.02		\$ 3.45				\$ 3.59			\$ 18.46
Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino	Servicio de transporte y acarreo	Insumos	\$ 354.00	\$ 566.33	\$ 438.16	\$ 488.19	\$ 365.00	\$ 508.25	\$ 604.15	\$ 387.63	\$ 488.64	\$ 578.88	\$ 237.46	\$ 475.47	\$ 5,492.16
		Capital humano	\$ 629.00	\$ 695.50	\$ 485.75	\$ 665.50	\$ 520.00	\$ 689.00	\$ 310.00	\$ 345.00	\$ 368.90	\$ 679.64	\$ 652.00	\$ 750.00	\$ 6,790.29
		Costos indirecto:	\$ 68.90	\$ 98.65	\$ 11.57	\$ 48.53	\$ 47.33	\$ 49.88	\$ 71.92	\$ 58.28	\$ 39.15	\$ 95.63	\$ 59.57	\$ 31.27	\$ 680.68
Total costo acumulado mensual			\$1,157.67	\$1,446.79	\$1,046.63	\$1,350.99	\$932.33	\$1,392.14	\$1,081.96	\$879.05	\$ 896.69	\$1,494.36	\$ 949.03	\$1,359.51	\$ 13,987.15

Hecho por: _____ Aprobado por: _____

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

A.3. FASE No 3: Los costos ABC como fundamento para toma de decisiones

Los costos ABC permiten al contador de Transportes Guevara establecer estratégicamente información competitiva, para ello considera lo siguiente:

A.3.1 Impacto de los costos en la finanza empresarial

El impacto que el costo ABC afecta a los estados financieros, por lo tanto, se presenta el listado de precios de mercado, utilizados para fijar precios de fletes y acarreos:

VOLUMEN Y CAPACIDAD	6 MTS	11 MTS	15 MTS	20 MTS	32 MTS	45 MTS	90 MTS
DESTINOS	1.5 TONELADAS	3 TONELADAS	5 TONELADAS	6 TONELADAS	8 TONELADAS	10 TONELADAS	20 TONELADAS
GUATEMALA	\$250.00	\$275.00	\$300.00	\$350.00	\$400.00	\$450.00	\$500.00
HONDURAS TEGUCIGALPA	\$350.00	\$400.00	\$450.00	\$500.00	\$600.00	\$650.00	\$700.00
HONDURAS SAN PEDRO SULA	\$400.00	\$450.00	\$500.00	\$550.00	\$650.00	\$700.00	\$750.00
NICARAGUA	\$450.00	\$500.00	\$550.00	\$600.00	\$700.00	\$750.00	\$850.00
COSTA RICA	\$700.00	\$800.00	\$900.00	\$1,000.00	\$1,200.00	\$1,300.00	\$1,600.00
PANAMA	\$1,300.00	\$1,400.00	\$1,500.00	\$1,600.00	\$1,800.00	\$2,000.00	\$2,400.00

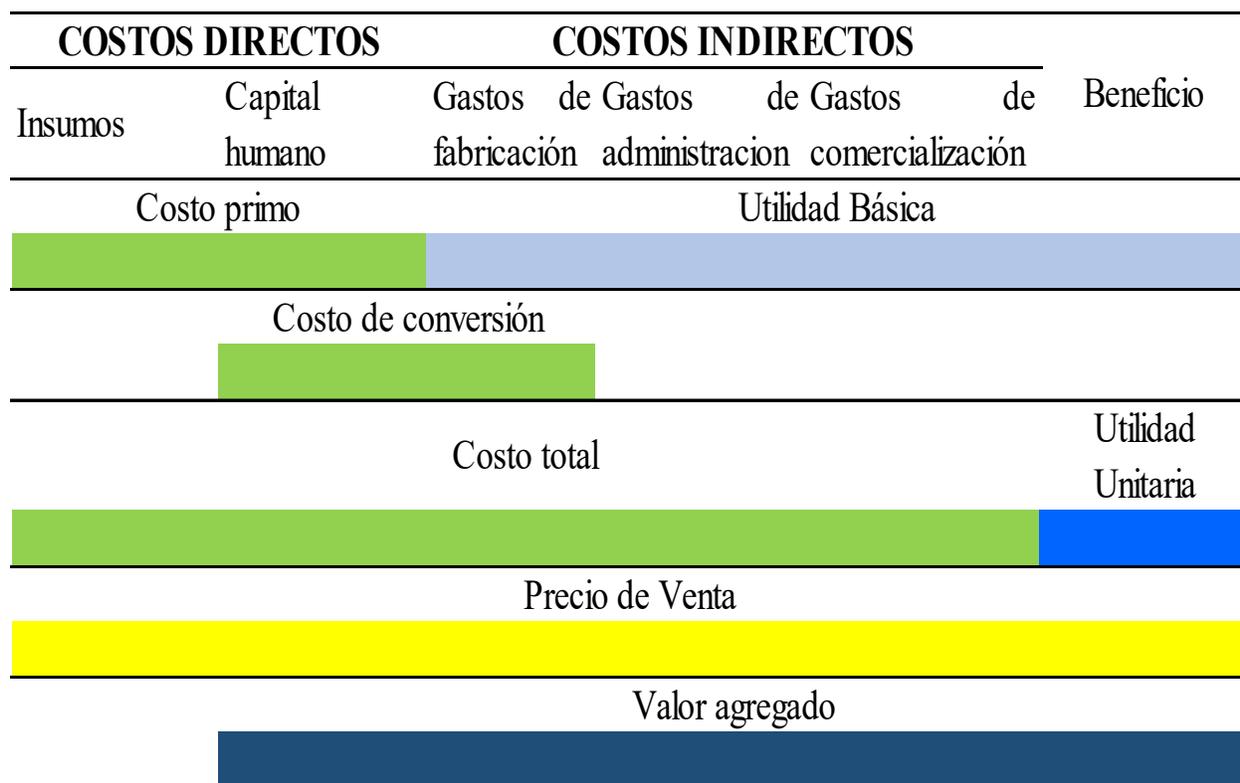
Fuente: TEXAL TRANS

La diferencia entre precio de mercado y costeo histórico del servicio, ha determinado que la diferencia representa el 13.74% del costo total, significando que la utilidad empresarial se incrementa en dicha porcentualización, la cual se presenta en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio.

Anatomía del precio de venta de un servicio

Los tres elementos del costo ABC son: insumos, capital humano y costos indirectos, donde la suma de ellos es el costo del servicio, los dos últimos elementos componen el costo de conversión.

Rubros que integran el precio de venta



Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

El costo total del servicio está compuesto por la sumatoria de los tres elementos principales más los gastos administrativos y de comercialización, cuando a este se le adiciona la utilidad deseada se obtiene el precio de venta, donde a excepción de los insumos, los demás rubros agregan valor a la empresa. A continuación, se presenta un modelo de cálculo de costos para el sector transporte de carga centroamericana.

Figura A 17: Determinación de los costos por tipos de distancia, destino y estatus del viaje.

Tipo de Distancia	DESTINO	Estatus del viaje	Determinación de materia prima - MP					Mano de obra directa - MOD		MP + MOD	COSTO INDIRECTO - CI							Costo primo + CI	BENEFICIO SUGERIDO			
			Días de Trans.	Kms.	Ida y Vuelta	Kilometros x Ruta	Galones x Ruta (Km/Gal)	Diesel	Costo por KM		Viaticos Diarios por Viaje	Costo primo del servicio	Costo Deprec. V. x Km	Costo Llantas x Km.	Costo Seguro x Km.	Costo Manto Cabezal x Km.	Estadia del viaje		Actividades y otros gastos	TOTAL CI	Costo Operación Total	TARIFA MINIMA SUGERIDA
Costos / datos estandar							7.0000	\$3.1800	\$0.1104	\$15.0000		\$0.0300	\$0.0500	\$0.0200	\$0.0500	\$25.0000	\$0.0294					
Corta	GUATEMALA	Cargado - vacio	3	290	580	600	85.71	\$272.57	\$66.24	\$30.00	\$368.81	\$18.00	\$30.00	\$12.00	\$30.00	\$50.00	\$17.63	\$157.63	\$526.44	\$ 752.06	\$225.62	30.00%
		Cargado - cargado	5	290	580	620	88.57	\$281.66	\$68.45	\$60.00	\$410.11	\$18.60	\$31.00	\$12.40	\$31.00	\$100.00	\$18.22	\$93.00	\$503.11	\$ 838.51	\$335.40	40.00%
	TEGUCIGALPA	Cargado - vacio	4	325	650	670	95.71	\$304.37	\$73.97	\$45.00	\$423.33	\$20.10	\$33.50	\$13.40	\$33.50	\$75.00	\$19.69	\$195.19	\$618.51	\$ 883.58	\$265.08	30.00%
		Cargado - cargado	5	325	650	690	98.57	\$313.46	\$76.18	\$60.00	\$449.63	\$20.70	\$34.50	\$13.80	\$34.50	\$100.00	\$20.28	\$103.50	\$553.13	\$ 921.89	\$368.76	40.00%
	SAN PEDRO SULA	Cargado - vacio	4	360	720	740	105.71	\$336.17	\$81.70	\$45.00	\$462.87	\$22.20	\$37.00	\$14.80	\$37.00	\$75.00	\$21.75	\$111.00	\$573.87	\$ 819.81	\$245.94	30.00%
		Cargado - cargado	6	360	720	760	108.57	\$345.26	\$83.90	\$90.00	\$519.16	\$22.80	\$38.00	\$15.20	\$38.00	\$125.00	\$22.33	\$114.00	\$633.16	\$ 1,055.27	\$422.11	40.00%
Media	CD. HIDALGO	Cargado - vacio	3	425	850	860	122.86	\$390.69	\$94.94	\$45.00	\$530.63	\$25.80	\$43.00	\$17.20	\$43.00	\$50.00	\$25.27	\$129.00	\$659.63	\$ 942.33	\$282.70	30.00%
		Cargado - cargado	7	425	850	870	124.29	\$395.23	\$96.05	\$105.00	\$596.28	\$26.10	\$43.50	\$17.40	\$43.50	\$150.00	\$25.57	\$130.50	\$726.78	\$ 1,211.29	\$484.52	40.00%
	MANAGUA NICARAGI	Cargado - vacio	4	530	1,060	1,080	154.29	\$490.63	\$119.23	\$60.00	\$669.86	\$32.40	\$54.00	\$21.60	\$54.00	\$75.00	\$31.74	\$162.00	\$831.86	\$ 1,188.37	\$356.51	30.00%
		Cargado - cargado	6	530	1,060	1,100	157.14	\$499.71	\$121.44	\$90.00	\$711.15	\$33.00	\$55.00	\$22.00	\$55.00	\$125.00	\$32.33	\$165.00	\$876.15	\$ 1,460.26	\$584.10	40.00%
Largo	Costa Rica	Cargado - vacio	6	915	1,830	1,850	264.29	\$840.43	\$204.24	\$90.00	\$1,134.67	\$55.50	\$92.50	\$37.00	\$92.50	\$125.00	\$54.37	\$277.50	\$1,412.17	\$ 2,017.38	\$605.22	30.00%
		Cargado - cargado	12	915	1,830	1,870	267.14	\$849.51	\$206.45	\$180.00	\$1,235.96	\$56.10	\$93.50	\$37.40	\$93.50	\$275.00	\$54.96	\$280.50	\$1,516.46	\$ 2,527.44	\$1,010.97	40.00%
	Panamá	Cargado - vacio	18	1,700	3,400	3,420	488.57	\$1,553.66	\$377.57	\$270.00	\$2,201.23	\$102.60	\$171.00	\$68.40	\$171.00	\$425.00	\$100.51	\$513.00	\$2,714.23	\$ 3,877.46	\$1,163.24	30.00%
		Cargado - cargado	18	1,700	3,400	3,440	491.43	\$1,562.74	\$379.78	\$270.00	\$2,212.52	\$103.20	\$172.00	\$68.80	\$172.00	\$425.00	\$101.09	\$516.00	\$2,728.52	\$ 4,547.53	\$1,819.01	40.00%
A puerto	Santo Tomas - GT	Cargado - vacio	4	385	770	780	111.43	\$354.34	\$86.11	\$60.00	\$500.45	\$23.40	\$39.00	\$15.60	\$39.00	\$75.00	\$22.92	\$117.00	\$617.45	\$ 882.08	\$264.62	30.00%
		Cargado - cargado	8	385	770	790	112.86	\$358.89	\$87.22	\$120.00	\$566.10	\$23.70	\$39.50	\$15.80	\$39.50	\$175.00	\$23.22	\$118.50	\$684.60	\$ 1,141.00	\$456.40	40.00%
	Puerto Cortez - HN	Cargado - vacio	5	410	820	830	118.57	\$377.06	\$91.63	\$75.00	\$543.69	\$24.90	\$41.50	\$16.60	\$41.50	\$100.00	\$24.39	\$124.50	\$668.19	\$ 954.56	\$286.37	30.00%
		Cargado - cargado	8	410	820	840	120.00	\$381.60	\$92.74	\$120.00	\$594.34	\$25.20	\$42.00	\$16.80	\$42.00	\$175.00	\$24.69	\$126.00	\$720.34	\$ 1,200.56	\$480.22	40.00%

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Punto de equilibrio

El punto de equilibrio es una representación gráfica de la variación de los costos en función de la cantidad de servicios que la empresa brinde a los clientes mensualmente, donde la cantidad de costos y gastos es igual, no se obtienen utilidades en determinado punto cero. Para su determinación existe la siguiente fórmula: $(P \times Q) - (CV_u \times Q) - CF = 0$; donde: P es precio, Q es cantidad de servicio del punto de equilibrio, servicios donde los ingresos son iguales a los costos, CV_u es el costo variable unitario y CF son los costos fijos.

Una vez encontrado el punto de equilibrio se puede pasar a comprobar el resultado a través del uso del Estado de Resultados y elaborar un análisis donde se enuncie la cantidad mínima de servicios que se pueden brindar para alcanzar el punto de equilibrio, así mismo, se determina si la utilidad a obtener disminuye o incrementa en las actividades de un periodo determinado.

A.3.2 Precio de mercado versus costo ABC de la actividad de flete y acarreo

Cuadro comparativo de precio de mercado y costeo real

Nº	Codigo	Descripcion	Costo de mercado	Costo historico	Diferencia monetaria	Diferencia porcentual
1	SC04TG01	FLETE Y ACARREO	\$ 700.00	\$ 618.51	\$ 81.49	13.17%

Significando que la empresa se encuentra cercana a la media de precios por servicios que existen dentro de su actividad económica y que por eso al contabilizar el comprobante de crédito fiscal el día 15 de febrero de 2017, su utilidad por el servicio brindado a La Bendición de Dios, S.A. de C.V. es totalmente favorable, donde la oportunidad de reducir costos es inicialmente controlando la rapidez de los vehículos mediante aparatos electrónicos, ordenando la información con la implementación de costos ABC y realizando mejoras

continuas, según prioridad de centros de costos. La contabilización de la facturación proveniente del mismo se registró por \$969.00, precio con IVA incluido.

Con la siguiente tabla se está dando a conocer la diferencia de un costo basado en precios de mercado y un costo histórico real, con el cual se puede determinar utilidad porcentual al costo o a la venta según la gerencia lo requiera.

Lista de precios históricos

N°	Codigo	Descripcion	Costo Total	Precio	Utilidad al costo	Utilidad a la venta
1	SC04TG01	FLETE Y ACARREO	\$ 618.51	\$ 850.00	37.43%	27.23%

Cuando el empresario únicamente proporciona la utilidad deseada, se opera partiendo del costo y la utilidad, permitiendo así, brindar un precio favorable para la recuperación de los costos e incremento de las ganancias empresariales.

Paso # 9: Fijación y análisis de la utilidad del servicio según el porcentaje deseado

Una vez se ha determinado el costo total ABC se debe de considerar el margen de utilidad deseado por gerencia.

Paso #10: Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino

En este paso el transportista hace entrega de la mercancía, La Bendición de Dios, S.A. de C.V. como no contrato servicio complementario debe proceder con la descarga de su inventario.

Paso #11: Entrega de la documentación del flete del cliente

El transportista designado al cumplimiento del flete y acarreo entrega documentación original y copias correspondientes a la internación tratada, así mismo, notifica a la oficina de Transportes Guevara de su acción.

Paso #12: Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.



TRANSPORTES GUEVARA

CARRETERA PANAMERICANA KM 17 1/2
SAN MARTIN, SAN SALVADOR
Tel. 2258-6427

Giro: Transporte de carga

COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL

No. **00028**
REGISTRO No. **732834**
NIT: **0614-270572-115-2**

Autorización de Imprenta N° 878 DGII

Cliente: La Bendición de Dios, S.A. de C.V.
Dirección: 1 Calle Pte. locales 1 y 2 centro, San Salvador
Giro: Venta de otros artículos previamente no clasificados
Condiciones de Pago: Contado

Fecha: 15/02/2017
Registro No.: 9938-3
NIT: 0510-141082-101-9

CODIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VENTAS EXENTAS	VENTAS NO SUJETAS	VENTAS AFECTAS
SC04TG01	1	Servicio de flete y acarreo desde Tegucigalpa - Honduras hasta bodega del cliente en San Salvador	\$ 850.00	\$ -	\$ -	\$ 850.00
Son: Novecientos sesenta con 50/100 dólares.			SUMAS	\$ -	\$ -	\$ 850.00
Para operaciones mayores de \$11,428,58 o igual a €100,000,00			13% IVA			110.5
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;">Nombre DUI y firma de entregado</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;">Nombre DUI y firma de recibido</div> </div>			SUB TOTAL			\$ 960.50
			VENTAS EXENTAS			\$ -
			VENTAS NO SUJETAS			\$ -
			VENTA TOTAL			\$ 960.50

Jorge Nelson Solís, NIT:0432-070867-010. NRC: 79964-0. Autorización de Imprenta N° 874 DGII

Res. Jardines de la Vega, calle Cisneros # 14-B, Tel: 2270-5503 Resol. 10-4648-8-2004, fecha de impresión Julio 2004. Tiraje 0012500

ORIGINAL CLIENTE

Contabilización del flete y acarreo del cliente La Bendición de Dios, S.A. de C.V.

El contador debe registrar el ingreso proveniente de actividades ordinarias. De forma transparente y concisa cada transacción que haya sido relacionada con el hecho generador de la empresa.

A.3.3 Puntos de oportunidad para mejorar costos según costeo ABC

Uso adecuado de la tecnología y equipo electrónicos.

Una vez implementado el sistema de costos ABC los empresarios podrán obtener información fiable y oportuna, libre de sesgo, prevaleciendo el principio de negocio en marcha y costo beneficio como puntos principales para decidir sobre las mejoras y controles del capital humano, permitiendo así, optimizar los recursos con los que cuenta la empresa e incrementando la utilidad del periodo contable.

La principal toma de decisión en relación a la tecnología es salvaguardar y rastrear la mercancía de los clientes, por lo que hacer un uso adecuado es primordial para bajar costos y ordenar la información de forma ordenada y eficiente.

Eficiencia de la capacidad de los vehículos

Al momento de obtener información por parte de Transportes Guevara, un galón rinde para recorrer siete kilómetros, lo que muestra una oportunidad de costos, si se controla la eficiencia del vehículo, basada en galones de combustible utilizado en la distancia que recorra con precaución y con la debida responsabilidad de no incumplir leyes o reglamentos, desde el origen hasta el lugar de destino.

La negociación de la capacidad de los vehículos está sujeta al tipo de mercancía que los clientes deseen movilizar, debido a que en ocasiones es voluminosa y en otras el peso es extremo.

Relacionada a la capacidad se pueden determinar indicadores de servicios como: el precio de capital humano por kilómetro recorrido.

Utilidad de la información para la toma de decisiones.

La influencia de los costos ABC en las decisiones gerenciales ayudan a la transparencia de la información que se revela en los estados financieros, la cual, si está libre de sesgo o de anomalías y contiene las estimaciones en un margen razonable, reduciendo el riesgo significativo tributario mercantil, con el cual la empresa se enfrenta a diario.

Los costos actualizados son herramientas básicas para las listas de montos de adquisición de materias primas y de precios de venta de los servicios ofertados a los clientes. Partiendo del costo del servicio, se adiciona el porcentaje que el empresario desee ganar y recuperar en un tiempo determinado. A continuación, se presentan cuadros modelos de:

✓ Margen de contribución por tipo de servicio

MODELO DE MARGEN DE CONTRIBUCIÓN POR TIPO DE SERVICIO

SERVICIOS	COSTO UNITARIO PROMEDIO	PRECIO PROMEDIO DE VENTA UNITARIO	MARGEN DE UTILIDAD %	No SERVICIOS PRESTADOS	TOTAL INGRESOS
Tramites aduanales	\$ 15.11	\$ 125.00	87.91%	24	\$ 3,000.00
Menejo de documentación	\$ 17.39	\$ 50.00	65.21%	14	\$ 700.00
Emisión de documentos aduaneros	\$ 16.90	\$ 60.00	71.83%	11	\$ 660.00
Servicio de transporte y acarreo	\$ 974.66	\$ 1,619.80	39.83%	15	\$ 24,297.05
Total ingresos anuales					\$ 28,657.05

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

El margen de utilidad porcentual se determina restando del precio de venta el costo del servicio, el cual se divide entre el precio de venta o el costo, considerar el tipo de análisis deseado, estos pueden ser con margen de utilidad relacionada al costo o al ingreso.

✓ Determinación de precios de venta

SERVICIOS	COSTO UNITARIO PROMEDIO	MARGEN DE GANANCIA UNITARIO	PRECIO DE VENTA UNITARIO ABC	DESCUENTOS %	PRECIO DE VENTA
Tramites aduanales	\$ 15.11	45%	\$ 27.48		\$ 27.48
Menejo de documentación	\$ 17.39	40%	\$ 28.99		\$ 28.99
Emisión de documentos aduaneros	\$ 16.90	75%	\$ 67.60		\$ 67.60
Servicio de transporte y acarreo	\$ 974.66	35%	\$ 1,499.48		\$1,499.48

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

✓ Comparativo de costos ABC y el sistema tradicional de la empresa.

SERVICIOS	SISTEMA ABC					SISTEMA TRADICIONAL					DIFERENCIA
	COSTO UNITARIO PROMEDIO	PRECIO DE VENTA UNITARIO	MARGEN DE UTILIDAD %	No SERVICIOS PRESTADOS	TOTAL INGRESOS	COSTO UNITARIO PROMEDIO	PRECIO DE VENTA UNITARIO	MARGEN DE UTILIDAD %	No SERVICIOS PRESTADOS	TOTAL INGRESOS	
Tramites aduanales	\$ 15.11	\$ 125.00	88%	24	\$ 3,000.00	\$ 56.25	\$ 75.00	25%	24	\$ 1,800.00	\$ 1,200.00
Manejo de documentación	\$ 17.39	\$ 50.00	65%	14	\$ 700.00	\$ 33.75	\$ 45.00	25%	14	\$ 630.00	\$ 70.00
Emisión de documentación aduanera y teledespacho	\$ 16.90	\$ 60.00	72%	11	\$ 660.00	\$ 37.50	\$ 50.00	25%	11	\$ 550.00	\$ 110.00
Servicio de transporte y acarreo	\$ 974.66	\$ 1,619.80	40%	15	\$ 24,297.05	\$ 1,283.85	\$ 1,711.80	25%	15	\$ 25,677.05	-\$ 1,380.00
TOTAL INGRESOS					\$ 28,657.05					\$ 28,657.05	

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Los centros de costos por elementos permiten analizar los beneficios empresariales con mayor fluidez, caso contrario a ofertar en rangos de precios de mercado y marginar retroactivamente para obtener el costo de los servicios disponibles a los clientes. Así mismo, el modelo comparativo presenta fiabilidad en los datos del sistema de costos ABC, para que, el empresario tome decisiones que permitan incrementos en sus beneficios económicos.

Caso B: Importación con transporte multimodal

B.1 Clasificación del régimen aduanero

Cliente La Esperanza, S.A. de C.V. Registrado como importador es persona jurídica con número de registro 109120-3 y NIT 0614-170600-105-7, ha contratado a Transportes Guevara para importar mediante consolidación, por dicha razón notifica los postales en centro de gobierno de El Salvador que ha comprado válvulas, barras y tubos de acero inoxidable, permitiéndole estar registrada en aduana al momento de desconsolidar.

El incoterm corresponde a la categoría EXW (ex works), para lo cual el proveedor únicamente entrega la mercancía en España (bodega de origen). Por lo tanto, el consignatario es responsable de todos los costos y gastos que incurran en la importación. Por lo tanto, Transportes Guevara brinda el servicio de transporte de carga terrestre, logística, manejo de documentación, trámites aduanales y emisión de documentos

Para la emisión de documentos a presentar en aduana se considera peso en kilogramos, dimensiones (largo, ancho y alto) en metros y cantidad de bultos, considerándose que es carga estibable por lo que es un ahorro al costo del cliente, no cancelando por peso muerto.

La logística desde El Salvador contacta al fabricante para coordinar fecha de entrega de los productos y al agente de origen para que emita un *draf* o borrador de instrucciones de embarque desde la bodega del proveedor, conllevando los siguientes datos:

- ✓ Generalidades del consignatario y fabricante:

Nombre de la compañía o persona en origen y destino

Dirección

Contacto

Correo

Teléfono

- ✓ Notificante: es el agente de carga en destino.

- ✓ Descripción de la mercadería, detalla:

Cantidad de bultos

Unidad de cubicaje en metro cubico (CBM) calculado de las dimensiones

largo x ancho x alto.

Peso en kilogramos

Documentos que intervienen en la importación

- ✓ Factura con incoterms del país de origen
- ✓ Lista de empaque
- ✓ Certificado de EUR 1 (puede ser opcional) es requerida para declaración de impuestos.
- ✓ Conocimiento de embarque (Bill of Lading – BL), puede ser en origen como garantía de pago o en destino.
- ✓ Carta de porte
- ✓ Manifiesto de carga
- ✓ Comprobante de crédito fiscal

Entregada la carga por el proveedor en bodega, el agente de origen entrega la carga al contenedor con el resto de consolidados y lo despacha a puerto, el tránsito en agua puede tardar de 35 días aproximadamente.

Al ingresar la consolidadora emite un pre-alerta, solicitando documentación, la cuadrícula debe emitirla el agente aduanal, realizando el trámite en destino, factura, lista de empaque, BL. Por envíos tardíos posterior al tiempo límite el cliente puede cargársele una multa de \$100.00 aproximadamente.

La almacenadora emite carta de aceptación a la consolidadora por la carga que va a ingresar. Puede ingresar por puerto Santo Tomas de Castilla o Acajutla, por lo que el cliente solicita se ingrese en puesto nacional, tramite en puerto demora de tres días a una semana. El barco tarda uno a dos días en operaciones portuarias, la naviera demora 24 horas en asignar datos de piloto, con estos datos se realiza la guía de tránsito, se ingresa para autorización, en el caso de Guatemala es la SAT una vez autorizada se tramita selectivo si da verde se manda a frontera Anguiatu caso de Guatemala si da rojo se lleva a aduana San Bartolo a revisión física.

Arribar en Acajutla, facilita asignación de piloto, se elabora guía de tránsito, obteniéndose autorización, selectivo, el transportista hace fila (camión) para cargar y sale rumbo almacenador (zona franca santa tecla, agdosa, aldesa, blue logistics ubicado en exportsalva), proceso a repetir al descargar en almacenadora. Posterior realiza el informe para el cliente, durabilidad de un día, que le sirve para tramitar en aduana, donde presenta: facturas, lista de empaque, carta de traducción si los productos vienen codificados o en inglés, certificado de origen euro 1 si la carga es de Europa, realiza la previa de impuestos, aplicando IVA, DAI,

1.5% sobre el costo neto del producto por seguro, costo de flete y otros aranceles que corresponde a la logística y servicio de oficial de aduana.

Cancelados los impuestos el agente aduanal quien cumple función de oficial aduanero solicita los documentos originales para escaneo, obteniendo selectivo verde, Transportes Guevara recibe la orden en línea de salida de la mercancía de la almacenadora, cumpliendo con la entrega en bodega destino del cliente ubicado en Ciudad Delgado, San Salvador.

B.2 Cadena de logística.

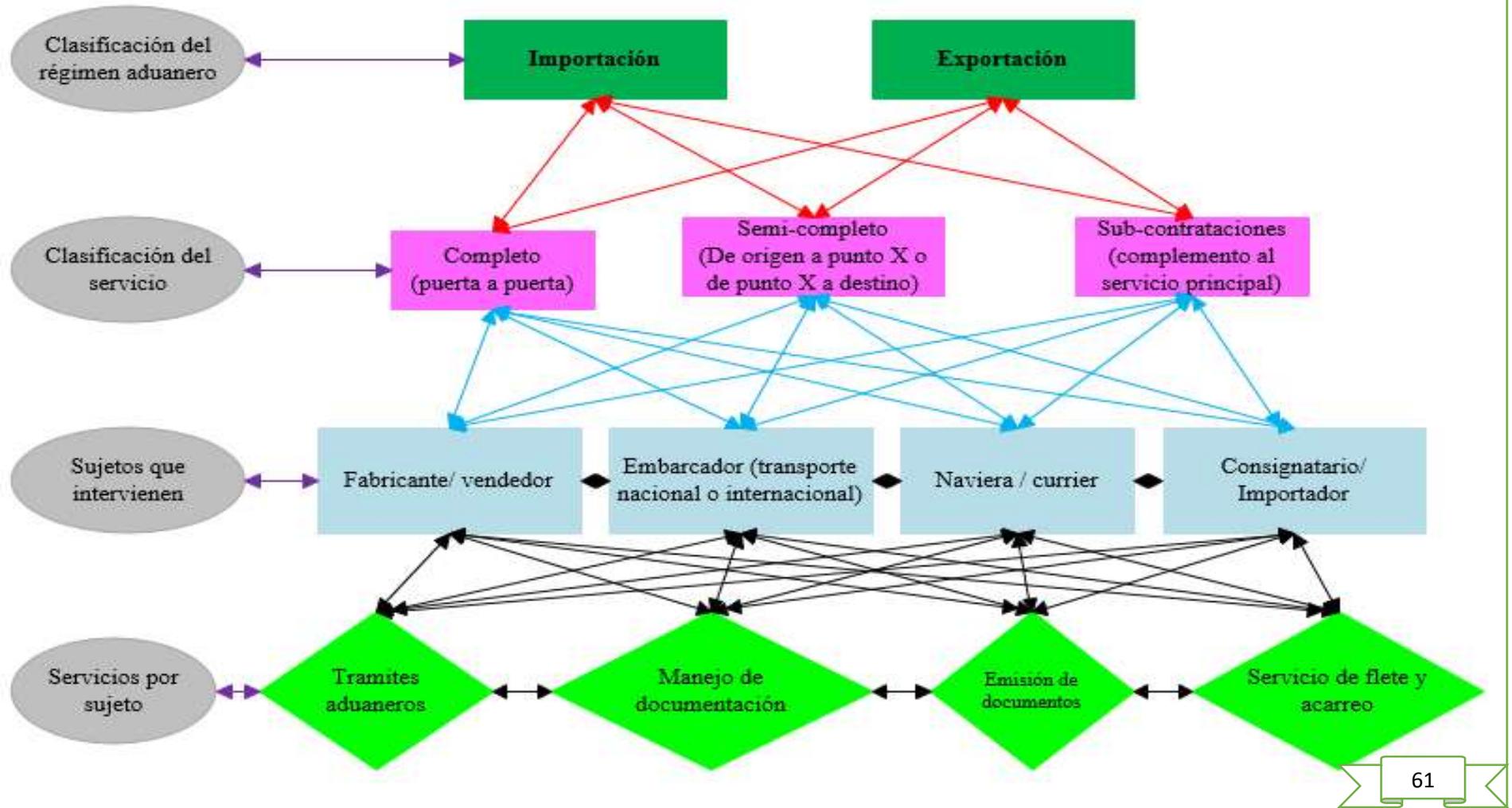


Definiciones:

- ✓ **Exportador:** Persona física o natural que exporta desde un territorio de un país Parte a territorio salvadoreño.
- ✓ **Consolidador de Carga:** es un operador distinto al porteador (persona física o jurídica que se encarga de realizar el transporte internacional de mercancías), que carga de forma agrupada bajo su propio nombre y responsabilidad las mercancías de uno o más consignatarios finales.

B.3 Cálculo y determinación del costeo del servicio:

INTERACCIÓN DE SUJETOS Y SERVICIOS POR RÉGIMEN



B. 4 Determinación del costo total del servicio completo (puerta a puerta).

Servicio	Costo ABC	Precio de venta	Utilidad monetaria	%
Emisión de documentos	\$ 22.53	\$ 101.30	\$ 78.77	77.76%
Manejo de documentación	\$ 23.19	\$ 50.00	\$ 26.81	53.62%
Trámites aduaneros	\$ 20.15	\$ 75.00	\$ 54.85	73.13%
Seguro	\$ 80.00	\$ 95.00	\$ 15.00	15.79%
Agente de logística en El Salvador	\$ 20.00	\$ 35.00	\$ 15.00	42.86%
Sub-contratación de transporte bodega origen – puerto (embarque)	\$ 50.00	\$ 100.00	\$ 50.00	50.00%
Sub-contratación de naviera del puerto origen al de destino	\$ 820.62	\$ 1,116.00	\$ 295.38	26.47%
Transporte terrestre Guevara	\$ 155.22	\$ 175.00	\$ 19.78	11.30%
Costo total	\$ 1,191.71	\$ 1,747.30	\$ 555.59	350.93%

Fuente: Proporcionado por Transportes Guevara.

Conclusiones

Con los resultados obtenidos en el estudio de las empresas de transporte de carga terrestre centroamericana de la zona de San Martín, respecto a la aplicación del sistema de basado en actividades ABC se concluye:

- ✓ Las entidades expresan la necesidad de implementar las herramientas de costeo basadas en actividades que realizan.

- ✓ Algunas entidades no brindan sus servicios adecuadamente, ya que no cuentan con ningún sistema para poder ofrecer información fiable y oportuna.

- ✓ Las actividades de las empresas se agrupan a través de centros de costos, para la cual debe trabajarse en conjunto con diversas áreas, por lo tanto, es importante implementación de políticas, procedimientos y lineamientos, considerando el beneficio mutuo entre áreas laborales de una misma entidad.

- ✓ Una de las principales ventajas de aplicar el sistema, es precisar con claridad los que conlleva a identificar el valor que tiene el servicio prestado.

Recomendaciones

De acuerdo con las conclusiones anteriores se recomienda indispensable tomar en cuenta las sugerencias siguientes:

- ✓ Al adoptar la nueva metodología de costos que le permita obtener información fiable y oportuna sobre los costos del servicio prestado, para establecer precios competitivos en el mercado.

- ✓ Se recomienda la implementación del método ABC, mediante su utilización como herramienta que les permitirá a las entidades administrar en forma eficiente.

- ✓ La implementación exitosa y eficiente se lograra mediante políticas de segregación de actividades por centros de costos, con reglas que beneficien sin sobrecargar algún otro.

- ✓ La distribución de costos indirectos sobre una base real, identificando los porcentajes adecuados, para calcular de forma exacta el costo del servicio prestado, que permitirá identificar con facilidad el indicador de eficiencia.

Bibliografía

RECAUCA, R. d. (2008). Disposiciones generales. El Salvador, El Salvador: DGA.

A.S.T.I.C. (2009). <http://www.astic.com.sv/>. Obtenido de <http://www.astic.com.sv/>.

Asesores Integrales Organizacionales, S. d. (2019). *Sistema de Costos, Capacitación y Consultoría*. Obtenido de <https://www.costosabc.com/costos-abc/abc-vs-costo-tradicional/>

Blog Logística y transporte. (10 de Febrero de 2016). Obtenido de [https://www.tibagroup.com/mx/transporte-internacional-de-mercancias:](https://www.tibagroup.com/mx/transporte-internacional-de-mercancias/)

CCI. (07 de 10 de 2019). *INCOTERMS 2020*. Obtenido de https://jcvshipping.com/wp-content/uploads/2019/10/jcv-guia-incoterms-2020__7oct2019.pdf:

DGII. (2019). *Dirección General de Impuestos Internos*. Recuperado el 2019, de https://www.mh.gob.sv/pmh/es/Temas/Ley_de_Acceso_a_la_Informacion_Publica/Unidad_de_Acceso_a_la_Informacion_Publica/Guia_de_organizacion_de_archivos.html

DGII. (2019). GUIA DE ORIENTACIÓN. *GUIA DE ORIENTACIÓN*. SAN SALVADOR, EL SALVADOR, EL SALVADOR.

Dirección General de Aduanas, D. (2019). GLOSARIO. SAN SALVADOR, EL SALVADOR, EL SALVADOR.

Económico, D. (18 de 07 de 2019). *Diccionario Económico*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/transporte>: <https://conceptodefinicion.de/transporte>

EmprendePyme. (27 de 11 de 2019). *Costos operativos*. Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/costes-operativos.html>

[https://transportedecargadepits.wordpress.com/2011/09/29/definicion-del-servicio-de-](https://transportedecargadepits.wordpress.com/2011/09/29/definicion-del-servicio-de-transporte-de-carga/)

[transporte-de-carga/](https://transportedecargadepits.wordpress.com/2011/09/29/definicion-del-servicio-de-transporte-de-carga/). (29 de Noviembre de 2019). Obtenido de

<https://transportedecargadepits.wordpress.com/2011/09/29/definicion-del-servicio-de-transporte-de-carga/>:

<https://www.icontainers.com/es/ayuda/consolidador-de-carga/>. (2019). Obtenido de

<https://www.icontainers.com/es/ayuda/consolidador-de-carga/>:

<https://www.mh.gob.sv/pmh/es/Ayuda/Glosario.html> . (Octubre de 2019). Obtenido de

<https://www.mh.gob.sv/pmh/es/Ayuda/Glosario.html> :

Jaramillo, I. M. (2017). *COSTOS* . Ibarra-Ecuador: UTN - Universidad Tecnica del Norte.

Logycom, B. (2019). *Blog Logycom*. Obtenido de <https://www.logycom.mx/blog/transportes-documentos-comercio-internacional>

Mundivan. (11 de 12 de 2018). *Transporte de carga logística*. Obtenido de

<https://www.mudanzasmundivan.com/que-es-transporte-de-carga/>:

IASB (2015). *NIIF PARA LAS PYMES*. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom: Copyright © 2016 IFRS Foundation.

Raffino, M. E. (2019). <https://concepto.de/transporte-de-carga/>. Obtenido de

<https://concepto.de/transporte-de-carga/>: <https://concepto.de/transporte-de-carga/>

Raffino, M. E. (06 de 11 de 2019). *Transporte Terrestre*. Obtenido de

<https://concepto.de/transporte-terrestre/>.: <https://concepto.de/transporte-terrestre/>.

- Riquelme, M. (10 de 10 de 2019). *WEB Y EMPRESA*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-son-los-costos-directos-de-produccion>
- Rodríguez Silvera, G. M. (16 de 08 de 2017). *Costo Basado en Actividades*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/356468456/costeo-basado-actividades>
- Salvador, B. C. (2019). *BCR*. Obtenido de www.centrex.gob.sv: www.centrex.gob.sv
- TibaMéxico. (29 de 04 de 2016). *Tag Archive for: logística*. Obtenido de <https://www.tibagroup.com/mx/tag/logistica-2>:
- Ticona Ali, S. I. (08 de 2017). Sistema de Costeo ABC . *TI-MACOFI*. Bolivia, La Paz, Bolivia.
- Toro López, F. J. (2016). *COSTOS ABC Y PRESUPUESTOS*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.
- Transports, M. (02 de 11 de 2018). *Blogmaddeltransports*. Obtenido de <http://blogmaddeltransports.com>: <http://blogmaddeltransports.com>
- Verdín, V. M. (2016). *Ingeniería de Costos*. México: Grupo editorial Patria.
- Yangali, C. H. (2017). *Contabilidad de Costos*. Huancayo: Primera edición.

ANEXOS

ANEXOS:

Anexo 1: Cuestionario.

Anexo 2: Presentación de los resultados individuales.

Anexo 3: Glosario.

Anexo 4: Glosario de abreviaturas.

Anexo 5: Análisis del porcentaje asignado a cada actividad.

Anexo 6: Multas aplicables al transporte de carga.

Anexo 7: Formulario para autorización e inscripción de transportista de carga internacional terrestre.

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA



Dirigido a: Contadores de los socios de la A.S.T.I.C.

Objetivo: Recolectar información relevante de parte de los contadores de la A.S.T.I.C., en cuanto al tema “Implementación de sistema de costos ABC en las empresas del sector servicio transporte de carga terrestre centroamericana”.

Alcance: La presente encuesta ha sido elaborada por estudiantes de la carrera de contaduría pública, con la finalidad de respaldar el tema referente a “implementación de sistema de costos ABC”.

Agradecemos el aporte brindado, garantizando que la información proporcionada es de carácter confidencial y únicamente con utilidad académica.

Indicación: A continuación, se presentan una serie de preguntas las cuales deben ser contestadas de acuerdo a su criterio y experiencia marcando con un “X”. Considere que las preguntas de selección múltiple pueden seleccionar más de una opción.

1 ¿Qué opción de las siguientes define mejor la forma con cual se está determinando el costo total por actividad específica que brinden los empresarios a los clientes en la actualidad?

- a) No se posee por escrito
- b) Se basa únicamente en el precio de mercado actual
- c) Se cuenta con lineamientos propios de cada socio.

Objetivo. Identificar como determinan el costo total de cada servicio que brindan los socios de la A.S.T.I.C.

Indicador. Conocer como determinan el costo total de un determinado servicio.

2 ¿Existen criterios sobre políticas contables referentes a la segregación de centros de costos por actividades?

a) Si.

b) No

Objetivo. Conocer si existe una política para segregar los diversos costos de las actividades de los socios de la A.S.T.I.C.

Indicador. Indagar si existen políticas contables o administrativas que brinden lineamientos de segregación de centros de costos de las actividades de la A.S.T.I.C.

3 ¿Cuál de los tres elementos considera que es decisivo en la determinación de los costos totales por actividades que brindan los empresarios de la A.S.T.I.C?

a) Insumos

b) Capital humano

c) Costos indirectos de fabricación

¿Por qué?

Objetivo. Identificar los elementos que consideran al momento de fijar un costo por servicio.

Indicador. Medir la desviación de elementos que existe con la fijación de un costo estimado, basado en precios de mercado de la competencia en las actividades de la A.S.T.I.C.

4 Según su criterio, ¿Cuál de los siguientes costos considera favorable para realizar ajustes y disminuir costos totales por actividades que le faciliten la determinación de un precio final competitivo dentro del sector transporte de carga terrestre centroamericana?

- a) Capital humano directo
- b) Capital humano indirecto
- c) Costos Indirectos fijos
- d) Costos Indirectos variables

Independientemente de su respuesta por favor comente porque: _____

Objetivo. Conocer el rubro de ajuste que los diferentes socios como unidades de análisis identifican es ajustable a disminuir costos en cada servicio.

Indicador. Identificar el rubro de ajuste que permitiría a las unidades de análisis realizar mejoras en la determinación de precios por actividades brindadas.

5 De acuerdo al tratamiento de los costos indirectos fijos de las actividades que brindan los socios a los clientes, ¿Cómo valorizarían los servicios del proceso productivo del sector transporte de carga terrestre centroamericana?

- a) Costo por absorción
- b) Costo Directo
- c) Costo basado en actividades

Objetivo. Identificar la metodología de valorización que utilizarían para los costos indirectos fijos de los diversos servicios que contratan los clientes a los socios.

Indicador. Medir la metodología de valorización que utilizarían para los costos indirectos fijos de las actividades que brindan los socios de la A.S.T.I.C.

6 ¿Qué factores considera que influyen en la clasificación de los costos directos e indirectos de un determinado servicio?

- a) La importancia del costo del servicio que se está tratando
- b) La tecnología disponible con que cuentan los socios
- c) El diseño de las operaciones

Objetivo. Conocer los factores que influyen en la clasificación de un elemento de costo.

Indicador. Identificar los factores considerados en la clasificación de los costos.

7 De acuerdo a su experiencia, ¿Que herramientas son importantes para la determinación del costo total y posteriormente fijación de utilidades a obtener por cada servicio?

- a) Hoja de costos por cada servicio
- b) Cuadro de costos de adquisición de las materias primas
- c) Toma de decisiones conversadas y confirmadas por escrito
- d) Ninguna herramienta, nos guiamos por precio de mercado.

Objetivo. Definir las herramientas importantes para determinar el costo total y fijación del margen de utilidad que se espera obtener por servicio.

Indicador. Validar las herramientas importantes para determinar el costo total y fijación de margen de utilidad de cada actividad contribuyente al hecho generador.

8 Según experiencia propia, ¿para qué considera usted que es importante el sistema de costos por actividades?

- a) Complementar el sistema tradicional en la toma de decisiones, controlar y evaluar cada servicio.
- b) Controlar y evaluar a los clientes
- c) Controlar procesos
- d) Controlar canales de distribución
- e) Reemplazar un sistema tradicional de costos con el que considera evaluar estrategias de competitividad de mercado.
- f) Desconoce

Objetivo. Identificar para que será importante el sistema de costos ABC.

Indicador. Medir la importancia que representará el sistema de costo basado en actividades.

9 ¿Qué costos son los más cuestionados por parte de la Administración Tributaria y que han sido utilizados para la declaración del Impuesto sobre la renta de las actividades que brindan los empresarios a los clientes?

- a) Depreciaciones y alquileres
- b) Honorarios
- c) Amortizaciones
- d) Otros, especifique: _____

Objetivo. Identificar el costo deducible del sector que es cuestionado con frecuencia en una auditoria y se han utilizado para la declaración del impuesto de renta del sector servicio de carga terrestre centroamericana.

Indicador. Analizar la influencia de estos costos en la determinación de pagos de impuestos tributarios que los socios realizan al Ministerio de Hacienda

10 ¿Cuáles son los principales beneficios que considera usted que motivan a la implementación de costos ABC?

- a) Mejorar la competitividad.
- b) Disminución de costos por servicio.
- c) Segregación eficiente de los centros de costos.
- d) Facilidad la toma de decisiones a gerencia.

Objetivo. Explorar el conocimiento del profesional sobre el sistema de costos ABC.

Indicador. Medir los beneficios principales que los profesionales identifican como razones principales para iniciar un proceso de implementación de costos

11 Ya que no se posee un sistema de costos implementado, ¿Ha considerado adoptar un sistema de costos que le brinde información fiable y oportuna para la toma de decisiones?

- a) Si
- b) No

Por qué: _____

Objetivo. Identificar el interés de adopción del sistema de costos para la determinación de información fiable y oportuna que sirva para la toma de decisiones de los empresarios.

Indicador. Conocer el interés de adoptar el sistema de costos que respalde la información que se utiliza para tomar decisiones de forma eficiente.

12 ¿Qué información considera se mejorará con la implementación del sistema de costos ABC?

- a) Declaraciones fiscales
- b) Estados financieros
- c) Listas de precios por servicios
- d) Obtención de costos reales por actividades

Objetivo. Conocer qué información se ajustará eficientemente con la implementación del sistema de costos ABC.

Indicador. Medir los beneficios principales que se representaran en la información de los socios de la A.S.T.I.C.

13 ¿Considera usted que sería importante una herramienta de procedimientos que le sirvan de apoyo para realizar la implementación de costos ABC?

- a) Si
- b) No

Objetivo. Determinar si la investigación será de utilidad a los socios de la A.S.T.I.C.

Indicador. Validar la necesidad de la implementación del sistema de costos ABC.

14 ¿Cuál opción considera que dificultaría la implementación de costos ABC?

- a) Ninguna
- b) Complejidad del sistema
- c) Carencia de tecnología en información
- d) Cambio de cultura organizacional a los dueños o alta gerencia.

Objetivo. Conocer si la investigación presenta dificultad en la implementación.

Indicador. Medir el grado de complicación que pueda presentar la implementación de un sistema de costos a las entidades y personas naturales del sector de investigación.

“Agradecemos la colaboración brindada para la realización del trabajo de investigación”

Anexo 2: Presentación de los resultados individuales.

El análisis de los resultados obtenidos de la investigación, se presentan en tablas de referencia y gráficos, que permitan describir porcentualmente que la problemática si existe en el sector que brinda el servicio transporte de carga terrestre Centroamericana.

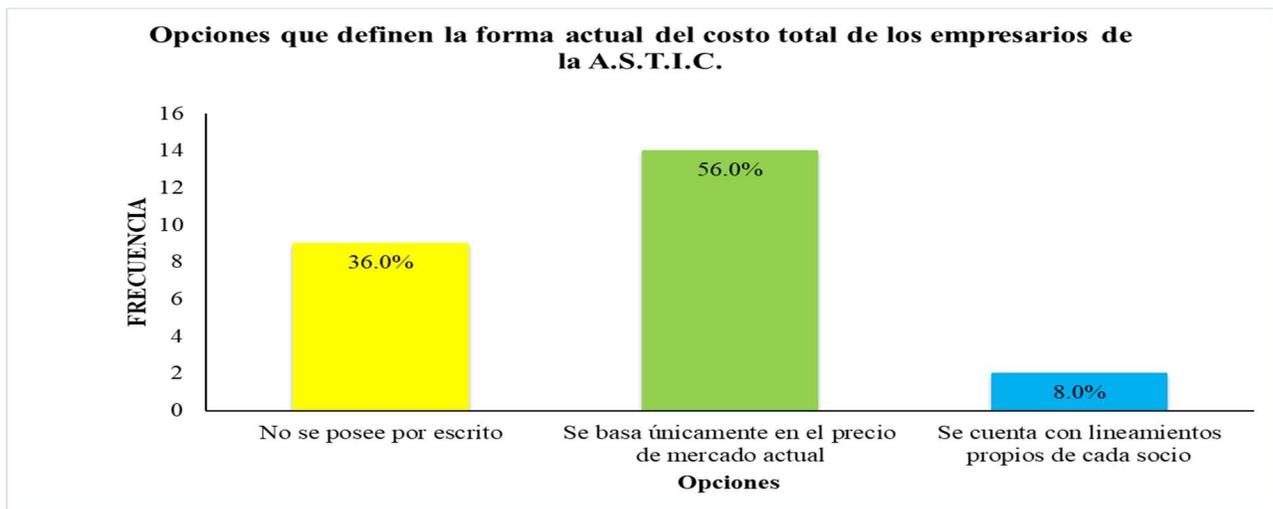
Tabulación y análisis de resultados

Pregunta N° 1

Objetivo. Identificar como determinan el costo total de cada servicio que brindan los socios de la A.S.T.I.C.

¿Qué opción de las siguientes define mejor la forma con cual se está determinando el costo total por actividad específica que brinden los empresarios a los clientes en la actualidad?

Opciones	F	%	Fa
No se posee por escrito	9	36.0%	36.0%
Se basa únicamente en el precio de mercado actual	14	56.0%	92.0%
Se cuenta con lineamientos propios de cada socio	2	8.0%	100.0%
Total	25	100.0%	



Análisis e interpretación de los datos:

El 100.00% de respuestas obtenidas, el 36% respondió que no se posee por escrito, el 56% se basa únicamente en el precio de mercado actual y el 8% cuenta con lineamientos propios de cada socio. Logrando posicionar la segunda opción como la alternativa que rige la determinación del costo por servicio, por lo tanto con esta interrogante se logra identificar que no cuentan con lineamientos apropiados para establecer precios de mercado ya que no poseen lista de costos de los servicios, así mismo cabe mencionar que los procedimientos propuestos serán de utilidad para el sector, ya que entre las necesidades a cubrir, se encuentra que el gobierno corporativo de cada empresa y los empresarios naturales deben realizar una adecuada segregación de costos, para obtener información fiable y oportuna que ayude a fijar una lista de precios adecuada, herramienta con utilidad importante para ofertar a los demandantes.

La segregación de los centros de costos y las reglas de repartición de los mismos, permitirá que la herramienta de costos sea eficiente para la toma de decisiones gerenciales con la cual se adaptaran los lineamientos de los dueños y servirá de apoyo escrito para los que carecen de los procedimientos adecuados que generen transparencia y fluidez oportuna de las utilidades que obtienen mediante el cumplimiento del hecho generador de impuestos de los asociados salvadoreños transportista de carga terrestre internacional de carga.

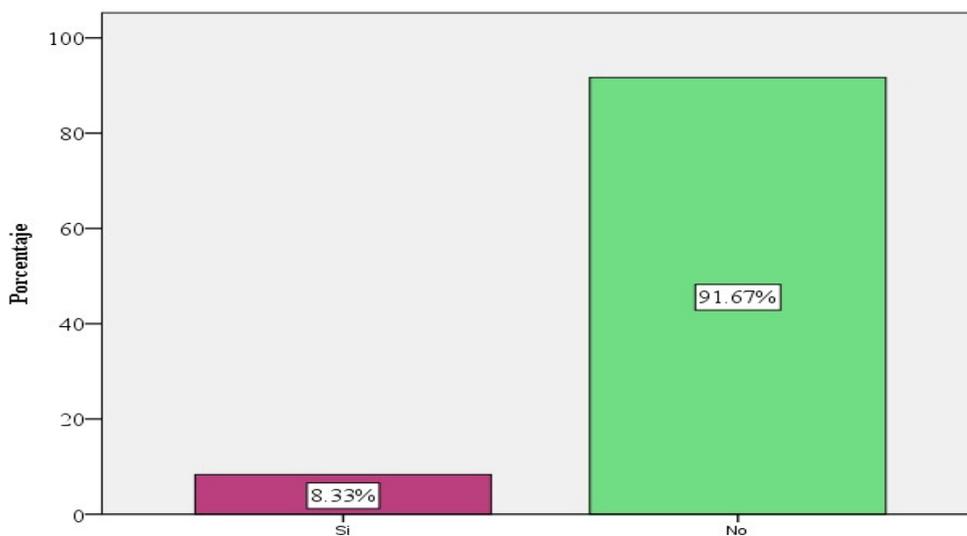
Por lo tanto, con el indicador de conocer como determinan el costo total de un determinado servicio, se ha logrado comprobar que no cuentan con la herramienta, en la actualidad, sustentando de esta manera la necesidad tratada en el transcurso del desarrollo del trabajo de investigación dentro del sector servicio de carga terrestre centroamericana.

Pregunta N° 2

Objetivo. Conocer si existe una política para segregar los diversos costos de las actividades de los socios de la A.S.T.I.C.

¿Existen criterios sobre políticas contables referentes a la segregación de centros de costos por actividades?

Opciones	F	%	Fa
Si	2	8.3%	8.3%
No	22	91.7%	100.0%
Total	24	100.0%	



Análisis e interpretación de los datos:

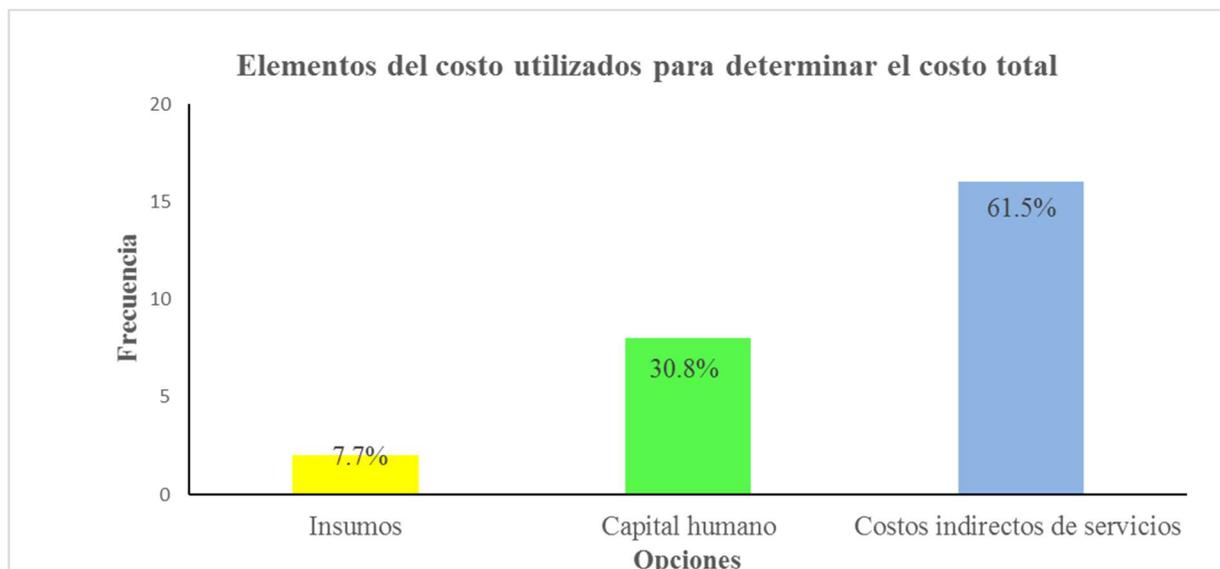
Del 100% de la población encuestada el 8.33% representa a dos personas que respondieron que si tienen criterios sobre políticas contables referentes a la segregación de costos y el 91.67% es la respuesta de 22 personas que argumentaron que no a la interrogante.

Pregunta N° 3

Objetivo. Identificar los elementos que consideran al momento de fijar un costo por servicio.

¿Cuál de los tres elementos considera que es decisivo en la determinación de los costos totales por actividades que brindan los empresarios de la A.S.T.I.C?

Opciones	F	%	Fa
Insumos	2	7.7%	7.7%
Capital humano	8	30.8%	30.8%
Costos indirectos de servicios	16	61.5%	61.5%
Total	26	100.0%	



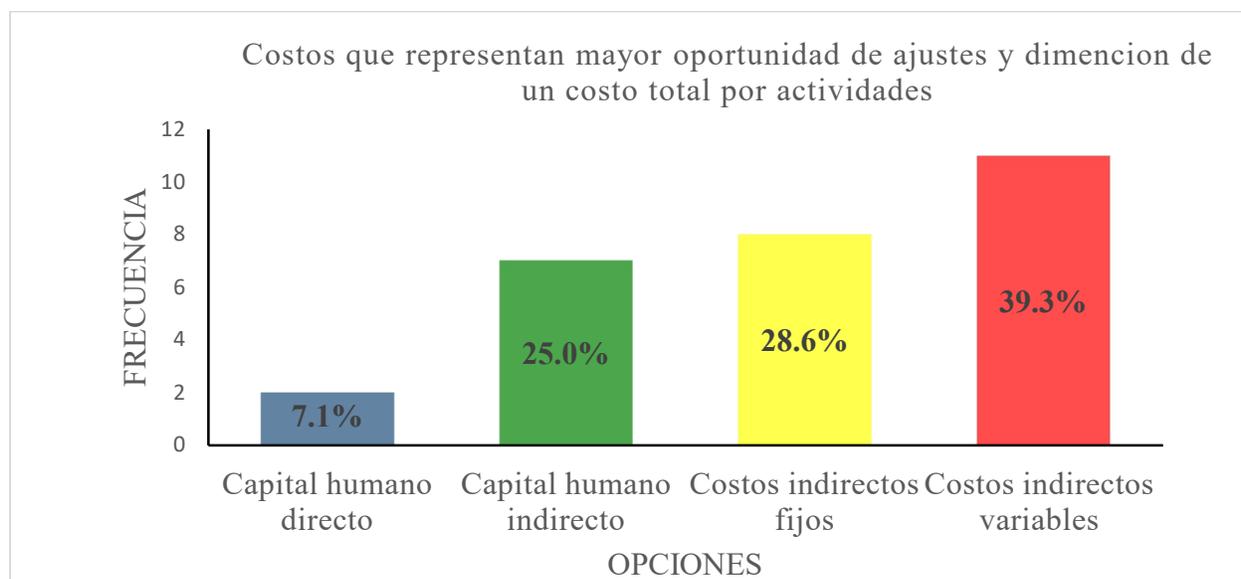
Análisis e interpretación de los datos: El elemento que más consideran para determinar un costo total está representado por el 61.5% como argumento de respuesta a la opción de costos indirectos de fabricación, los demás elementos son de importancia relativa en menor proporción.

Pregunta N° 4

Objetivo. Conocer el rubro de ajuste que las unidades de análisis identifican como oportunidad de ajuste para disminuir costos en cada servicio.

¿Cuál de los siguientes costos considera favorable para realizar ajustes y disminuir costos totales por actividades que le faciliten la determinación de un precio final competitivo dentro del sector transporte de carga terrestre centroamericana?

Opciones	F	%	Fa
Capital humano directo	2	7.1%	7.1%
Capital humano indirecto	7	25.0%	25.0%
Costos indirectos fijos	8	28.6%	28.6%
Costos indirectos variables	11	39.3%	39.3%
Total	28	100.0%	



Análisis e interpretación de los datos de la pregunta N° 4:

Con las respuestas de esta interrogante se determina que el indicador para identificar el rubro de ajuste que permita a las unidades de análisis realizar mejoras en la determinación de precios por actividades brindadas fue en mayor proporción la opción de costos indirectos variables, ya que comentan que es el sector contable más complicado debido a que por el momento no cuentan con políticas por escrito y los empresarios siempre sugieren métodos cortos alejados de parámetros contables, que brinden transparencia. Por lo tanto la pregunta ayuda a delimitar que el riesgo tributario mercantil que el sector contiene se puede ajustar proporcionalmente con estas alternativas de variaciones de costos seccionados como lo representan las opciones, así mismo disminuir costos totales por actividades que le faciliten la determinación de un precio final competitivo dentro del sector transporte de carga terrestre centroamericana, siendo esta la respuesta con mayor frecuencia de casos representada por 11 personas de las 28 respuestas obtenidas.

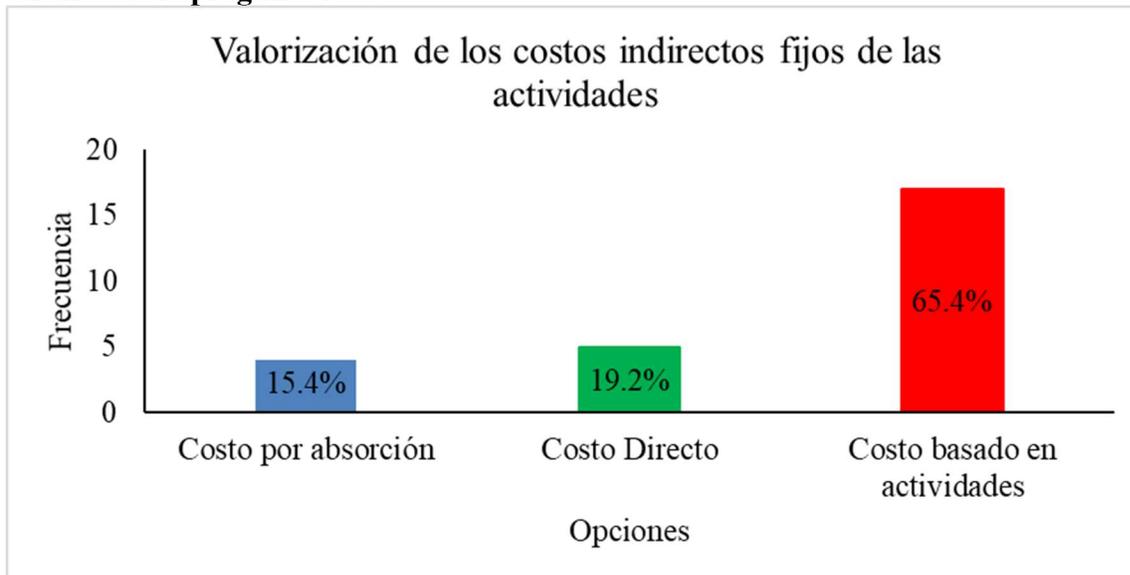
Pregunta N° 5

Objetivo. Identificar la metodología de valorización que utilizarían para los costos indirectos fijos de los diversos servicios que contratan los clientes a los socios.

¿Cómo valorizarán los costos indirectos fijos que intervienen en el desarrollo de las actividades que realiza el sector transporte de carga terrestre centroamericana?

Opciones	F	%	Fa
Costo por absorción	4	15.4%	15.4%
Costo Directo	5	19.2%	34.6%
Costo basado en actividades	17	65.4%	100.0%
Total	26	100.0%	

Grafica de la pregunta N° 5



Análisis e interpretación de los datos:

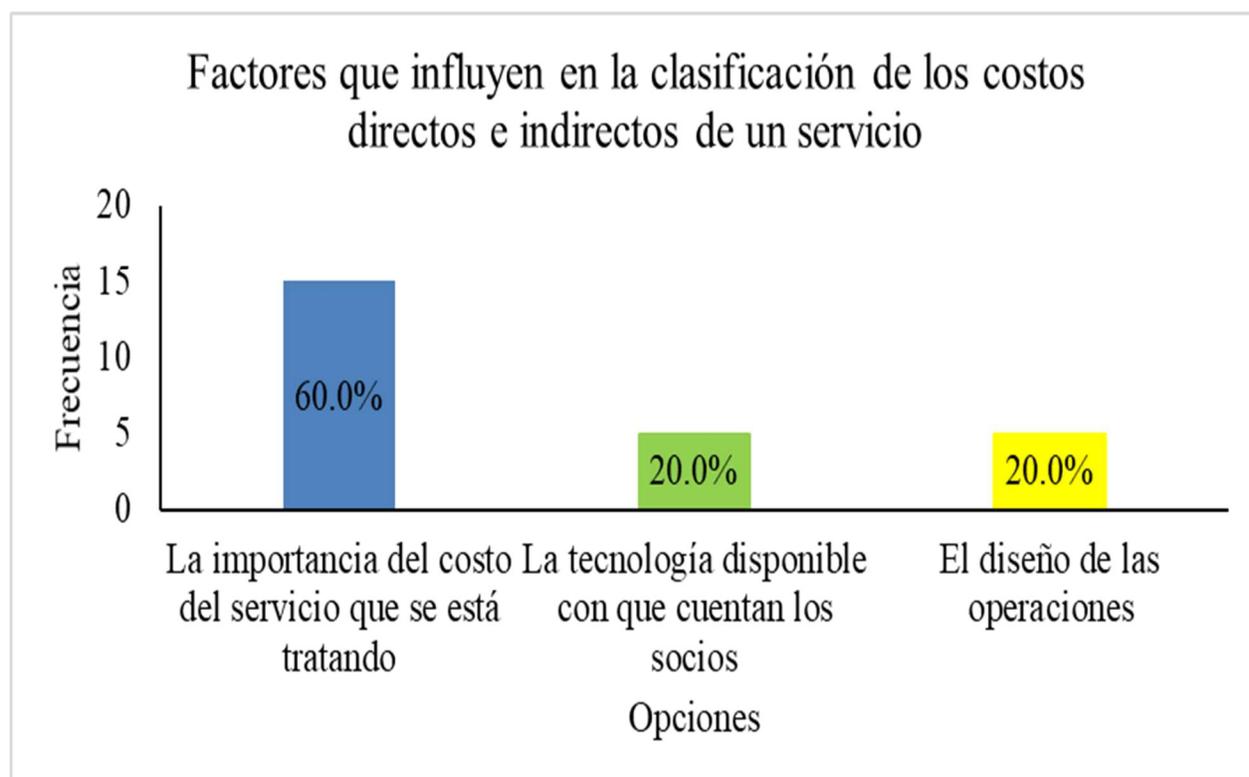
La metodología de valorización para los costos fijos de las actividades que los socios de la A.S.T.I.C. está representada por los costos de absorción con un 15.4%, costo indirecto con un 19.2% y mediante el costo basados en actividades está representado con la mayor parte de la población que equivale al 65.4% del cien por ciento del total encuestado, que finalmente conforman el 100% de los casos. Significando así que los servicios del proceso productivo del sector transporte de carga terrestre centroamericana sustentan con sus respuestas la necesidad de implementar procedimientos de costos ABC, para que de forma eficaz puedan ellos llevar un control de costos por servicios.

Pregunta N° 6

Objetivo. Conocer los factores que influyen en la clasificación de un elemento de costo.

¿Qué factores considera que influyen en la clasificación de los costos directos e indirectos de un determinado servicio?

Opciones	F	%	Fa
La importancia del costo del servicio que se está tratando	15	60.0%	60.0%
La tecnología disponible con que cuentan los socios	5	20.0%	80.0%
El diseño de las operaciones	5	20.0%	100.0%
Total	25	100.0%	



Análisis e interpretación de los datos de la pregunta N° 6:

Los factores que los contadores consideraron como influyentes en la clasificación de los costos están representados gráficamente para lo cual se puede determinar que la opción: la importancia del costo del servicio representa un 60%, habiendo sido referenciada por una frecuencia de 15 personas encuestadas, las dos otras dos alternativas están graficadas ambas con el 20%, siendo la respuesta de 5 participantes cada una, conformando así un 100% de la frecuencia por casos obtenidos. Mediante esta pregunta se ha identificado que dichos factores son considerados como relevantes en la clasificación de los costos que cada empresario de carga terrestre centroamericano conlleva hasta el momento. Significando que la segregación de costos debe contemplar estas opciones al momento de la implementación del sistema de costos ABC.

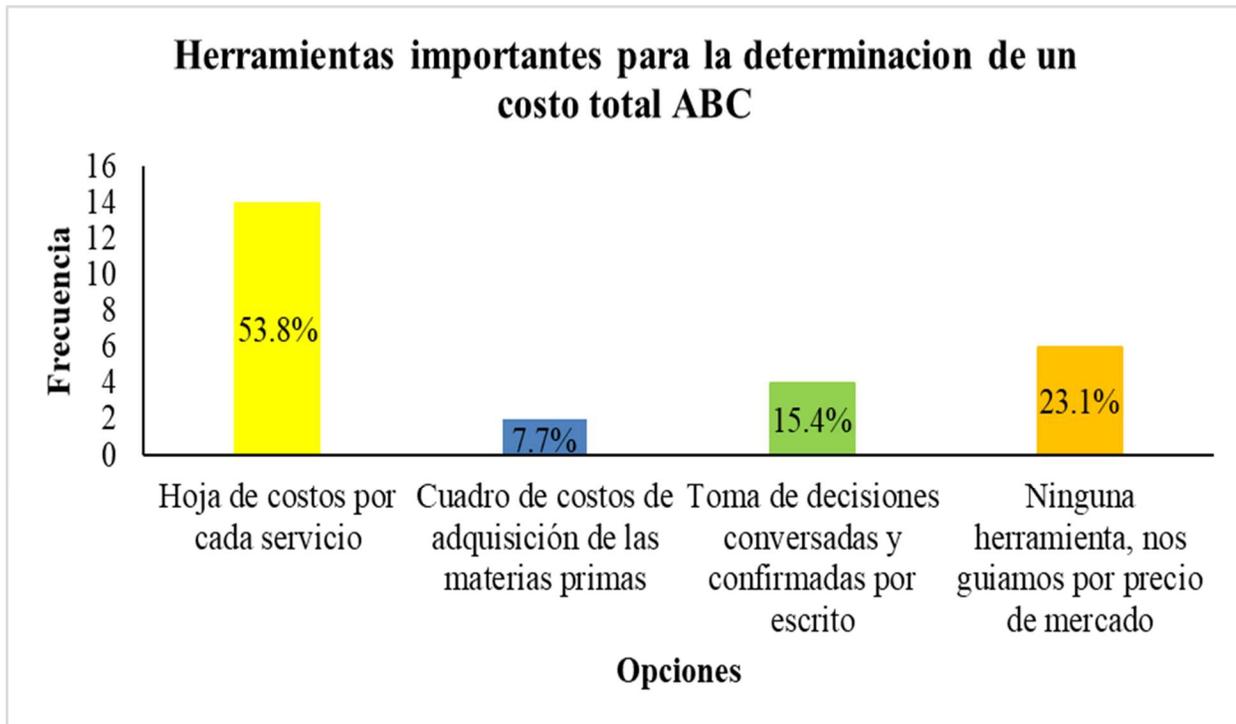
Pregunta N° 7

Objetivo. Definir las herramientas importantes para determinar el costo total y fijación del margen de utilidad que se espera obtener por servicio.

De acuerdo a su experiencia, ¿Que herramientas son importantes para la determinación del costo total y posteriormente fijación de utilidades a obtener por cada servicio?

Opciones	F	%	Fa
Hoja de costos por cada servicio	14	53.8%	53.8%
Cuadro de costos de adquisición de las materias primas	2	7.7%	61.5%
Toma de decisiones conversadas y confirmadas por escrito	4	15.4%	76.9%
Ninguna herramienta, nos guiamos por precio de mercado	6	23.1%	100.0%
Total	26	100.0%	

Grafica de la pregunta N° 7



Análisis e interpretación de los datos:

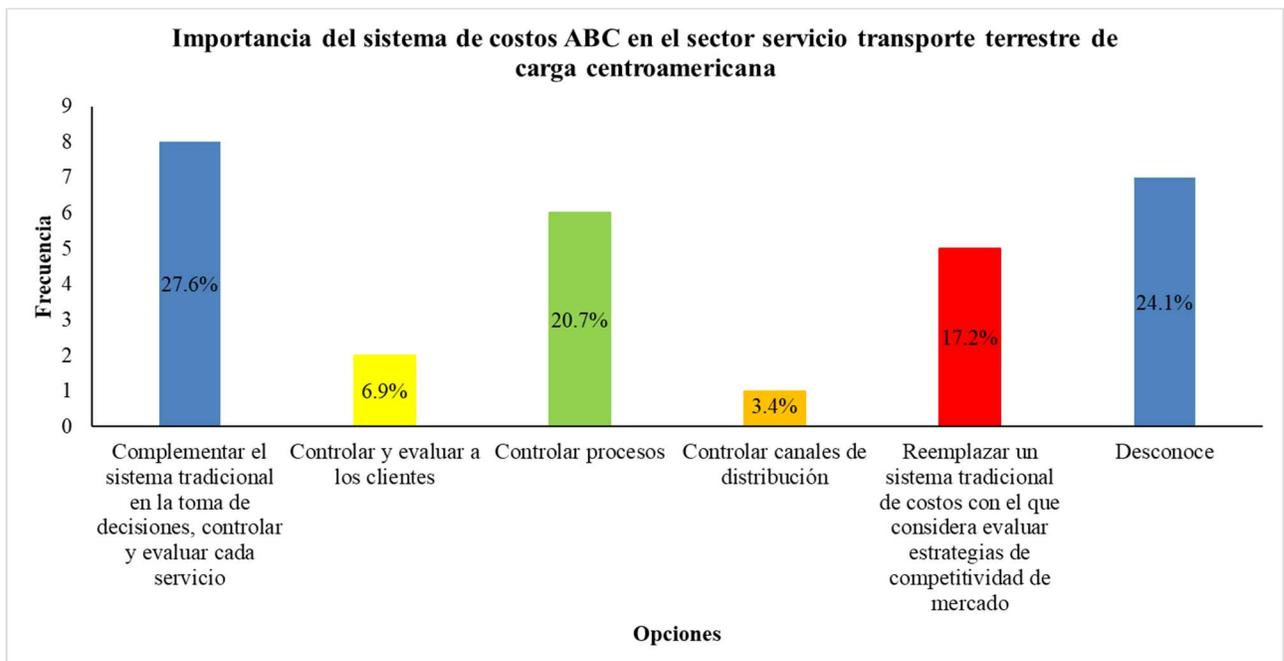
Esta interrogante permitió validar que la hoja de costos es la más importante que mediante la aplicación y uso se lograra determinar el costo total y posterior fijar con los mismos un margen utilitario de cada actividad económica que contribuyen al hecho generador del sector de estudio. Por lo tanto, del 100% de los encuestados, el 53.8% representa que es la hoja de costos es la herramienta más importante para determinar el costo total y fijación de utilidad que se espera por servicio.

Pregunta N° 8

Objetivo. Identificar para que será importante el sistema de costos ABC.

Según experiencia propia, ¿para qué considera usted que es importante el sistema de costos por actividades?

Opciones	F	%	Fa
Complementar el sistema tradicional en la toma de decisiones, controlar y evaluar cada servicio	8	27.6%	27.6%
Controlar y evaluar a los clientes	2	6.9%	34.5%
Controlar procesos	6	20.7%	55.2%
Controlar canales de distribución	1	3.4%	58.6%
Reemplazar un sistema tradicional de costos con el que considera evaluar estrategias de competitividad de mercado	5	17.2%	75.9%
Desconoce	7	24.1%	100.0%
Total	29	100.0%	



Análisis e interpretación de los datos de la pregunta N° 8:

La importancia del costo ABC de acuerdo a los participantes es para complementar el sistema tradicional en la toma de decisiones, controlar y evaluar cada servicio está representada por un 27.6% como opción eficiente y como respuesta consecuente a un porcentaje no tan diferenciado esta graficado que un 24.1% de la población encuestada desconoce de la importancia, el complemento de la población emitieron respuestas alternativas a las enunciadas pero que son parte de las opciones de la interrogante y ellos están de acuerdo en implementar el sistema de costos ABC. Por lo tanto, esta pregunta nos confirma que la actual metodología de cálculo que posean los empresarios se complementara técnicamente y legal con la implementación del sistema de costos por actividades.

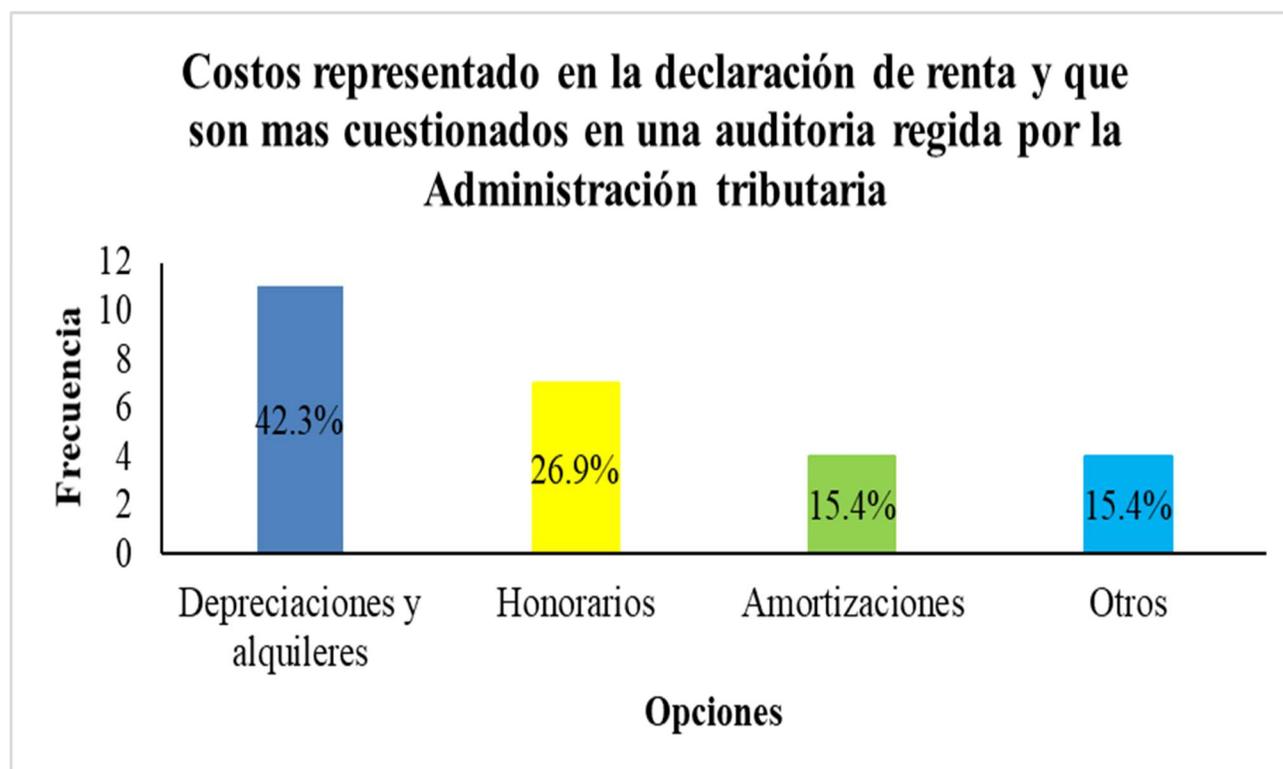
Pregunta N° 9

Objetivo. Identificar el costo deducible del sector que es cuestionado con frecuencia en una auditoria y se han utilizado para la declaración del impuesto de renta del sector servicio de carga terrestre centroamericana.

¿Qué costos son los más cuestionados en una revisión por parte de la Administración Tributaria y que han sido utilizados para la declaración del Impuesto sobre la renta de las actividades que brindan los empresarios a los clientes?

Opciones	F	%	Fa
Depreciaciones y alquileres	11	42.3%	42.3%
Honorarios	7	26.9%	69.2%
Amortizaciones	4	15.4%	84.6%
Otros, especifique:	4	15.4%	100.0%
Total	26	100.0%	

Grafica de la pregunta N° 9



Análisis e interpretación de los datos de la pregunta N° 9:

Los contadores han enunciado y confirmado con sus respuestas que los costos dados como alternativa a la pregunta son cuestionados en auditorias, es llamativo también que el sector servicio de carga terrestre centroamericano le son fiscalizadas las operaciones como combustible, viáticos de los empleados, entre otros. Gráficamente se observa que los costos por depreciaciones y alquileres son los más analizados y debido a la frecuencia relativa de diez personas que representan un 42.3%, seguidamente los honorarios son auditados dado que la respuesta refleja un 26.9% del 100% del total de casos obtenidos, dejando así en menor proporción porcentual las amortizaciones y otras respuestas que los contadores enunciaron al momento de ser encuestados.

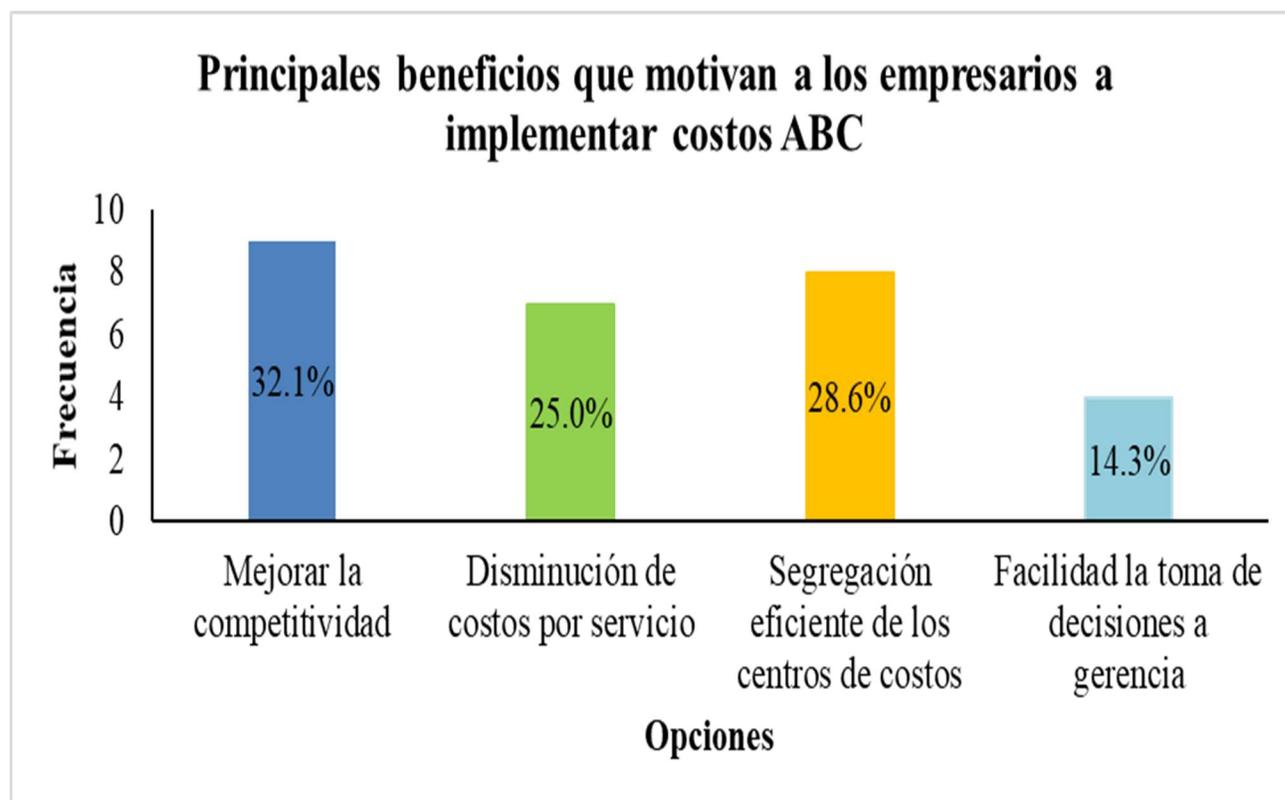
Con esta pregunta se confirma que el riesgo tributario mercantil es amplio dentro del sector de estudio, debido a ello se consideró que la problemática está siendo sustentada y de importante la implementación del sistema de costos que ayude a que la información sea fiable y oportuna.

Pregunta N° 10

Objetivo: Explorar el conocimiento del profesional sobre el sistema de costos ABC.

¿Cuáles son los principales beneficios que considera usted que motivan a la implementación de costos ABC?

Opciones	F	%	Fa
Mejorar la competitividad	9	32.1%	32.1%
Disminución de costos por servicio	7	25.0%	57.1%
Segregación eficiente de los centros de costos	8	28.6%	85.7%
Facilidad la toma de decisiones a gerencia	4	14.3%	100.0%
Total	28	100.0%	



Análisis e interpretación de los datos de la pregunta N° 10:

Los beneficios principales más identificados por los profesionales de contaduría pública mediante el instrumento de investigación fueron mejorar la competitividad que representa a un 32.1% y la disminución de costos por servicios graficado con un porcentaje del 25.0%, seguidamente observaran que la segregación eficiente de los centros de costos será un beneficio para los usuarios representada gráficamente por un 28.6%, así mismo la toma de decisiones a gerencia es la alternativa de respuesta que reflejo un 14.3%, concluyendo que el 100% de los casos que representan a la población, contesto la interrogante de forma satisfactoria hacia la solución de la problemática.

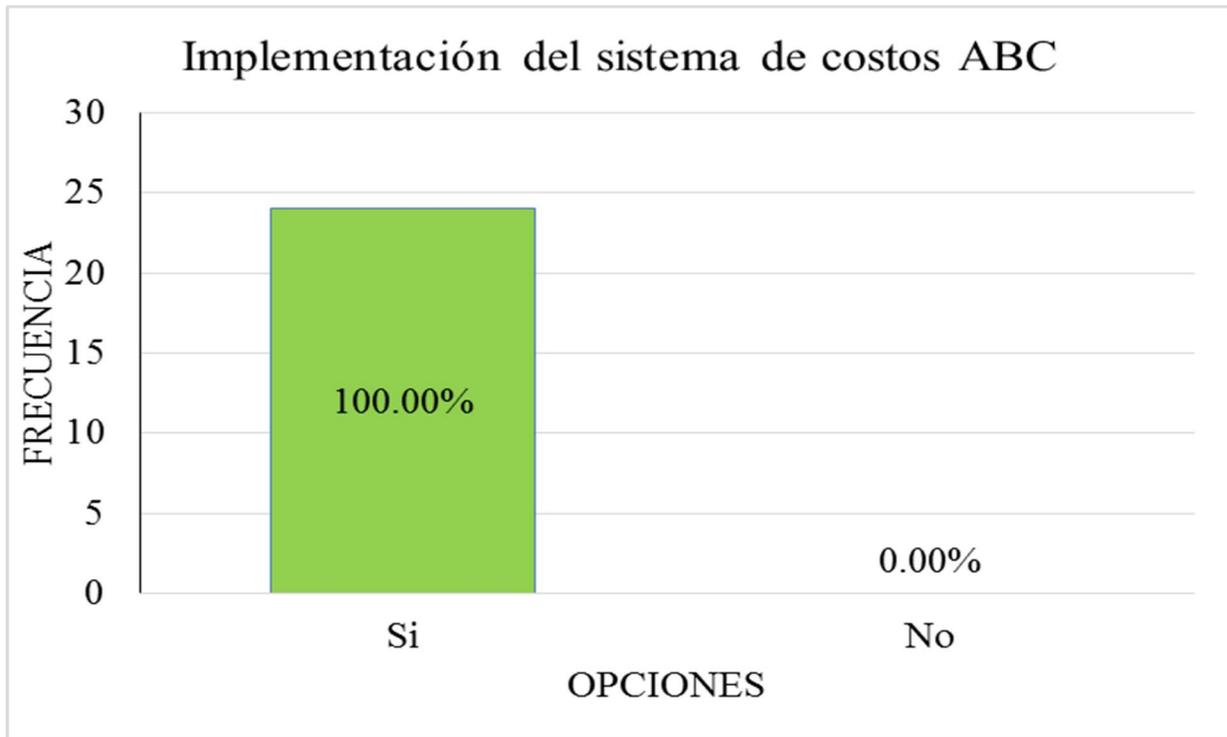
Pregunta N° 11

Objetivo. Identificar el interés de adopción del sistema de costos para la determinación de información fiable y oportuna que sirva para la toma de decisiones de los empresarios.

Ya que no se posee un sistema de costos implementado, ¿Ha considerado adoptar un sistema de costos que le brinde información fiable y oportuna para la toma de decisiones?

Opciones	F	%	Fa
Si	24	100.0%	100.0%
No	0	0.0%	0.0%
Total	24	100.0%	

Grafica de la pregunta N° 11



Análisis e interpretación de los datos:

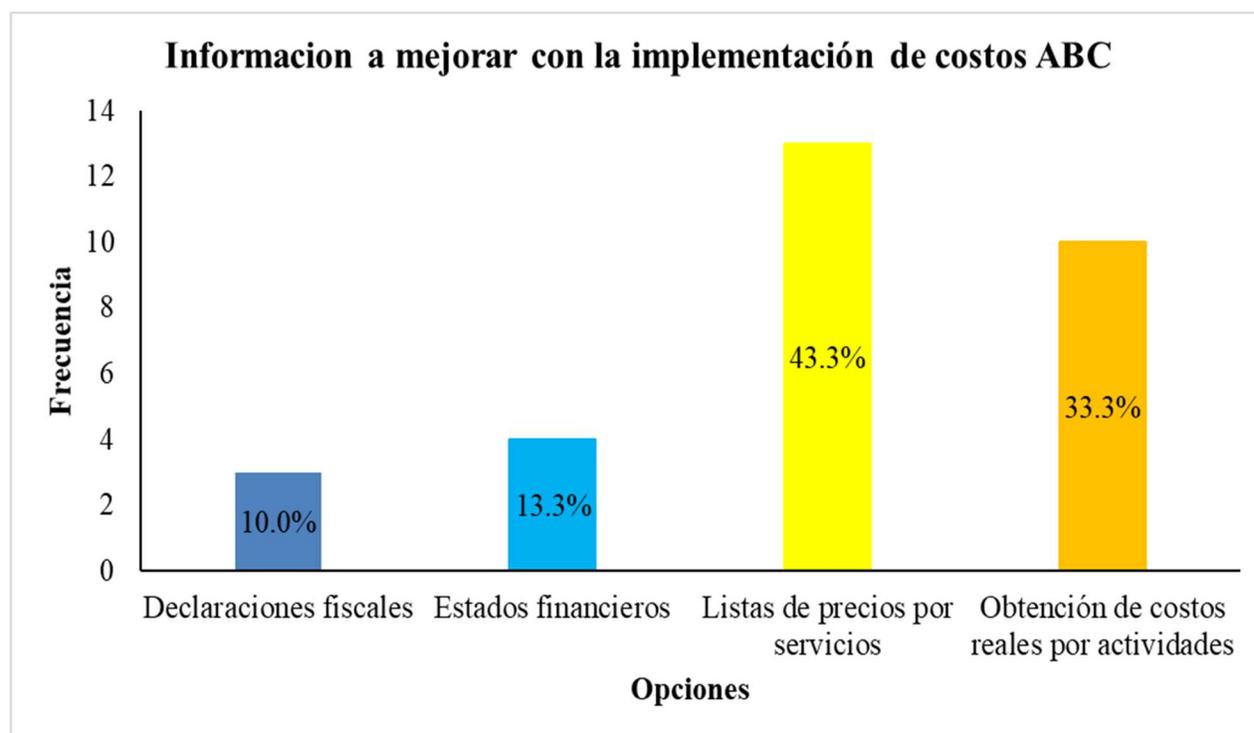
Con esta interrogante se confirma el interés que los contadores de empresario de la Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de Carga tienen en relación a la adopción del sistema de costos ABC. La opción si representó el total de la población al 100%, gráficamente se observa que la herramienta propuesta cubre la necesidad del sector mediante procedimientos que apoyen a la implementación del sistema de costos.

Pregunta N° 12

Objetivo. Conocer que información se ajustará eficientemente con la implementación del sistema de costos ABC.

¿Qué información considera se mejorará con la implementación del sistema de costos ABC?

Opciones	F	%	Fa
Declaraciones fiscales	3	10.0%	10.0%
Estados financieros	4	13.3%	23.3%
Listas de precios por servicios	13	43.3%	66.7%
Obtención de costos reales por actividades	10	33.3%	100.0%
Total	30	100.0%	



Análisis e interpretación de los datos de la pregunta N° 12:

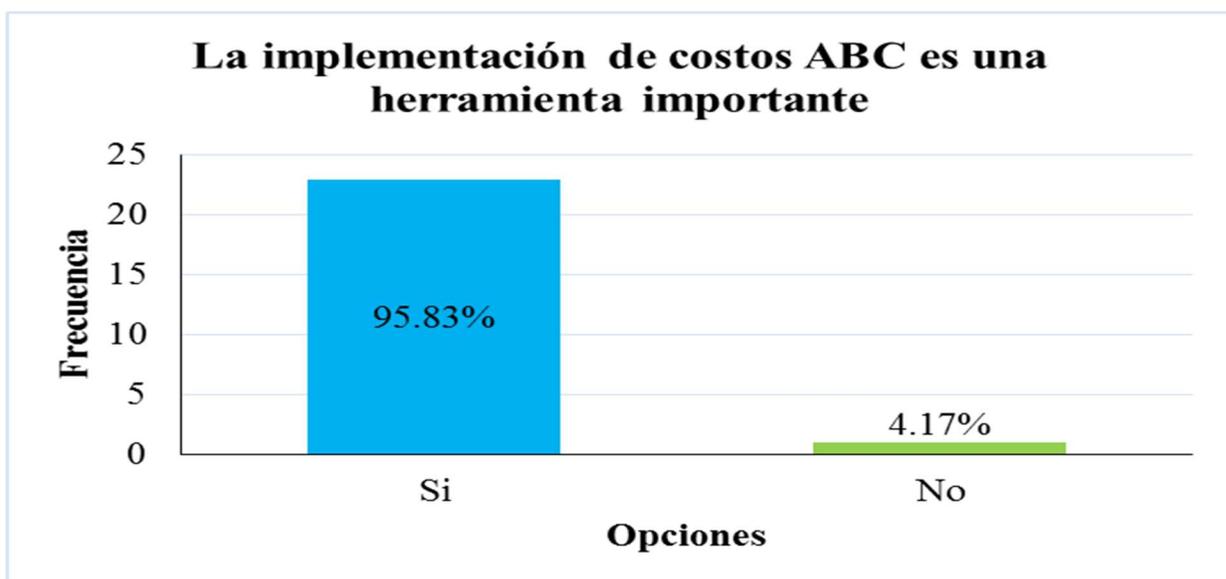
Los beneficios principales que los empresarios obtendrán al implementar el sistema de costos ABC están representados con un 43.3% que mejorarían las listas de precios de los servicios, así mismo los ajustes de oportunidad se encuentran diversificados, aunque no son de menor importancia ya que ninguna opción fue representada con nulidad de elección.

Pregunta N° 13

Objetivo. Determinar si la investigación será de utilidad a los socios de la A.S.T.I.C.

¿Considera usted que sería importante una herramienta de procedimientos que le sirvan de apoyo para realizar la implementación de costos ABC?

Opciones	F	%	Fa
Si	23	95.8%	95.8%
No	1	4.2%	100.0%
Total	24	100.0%	



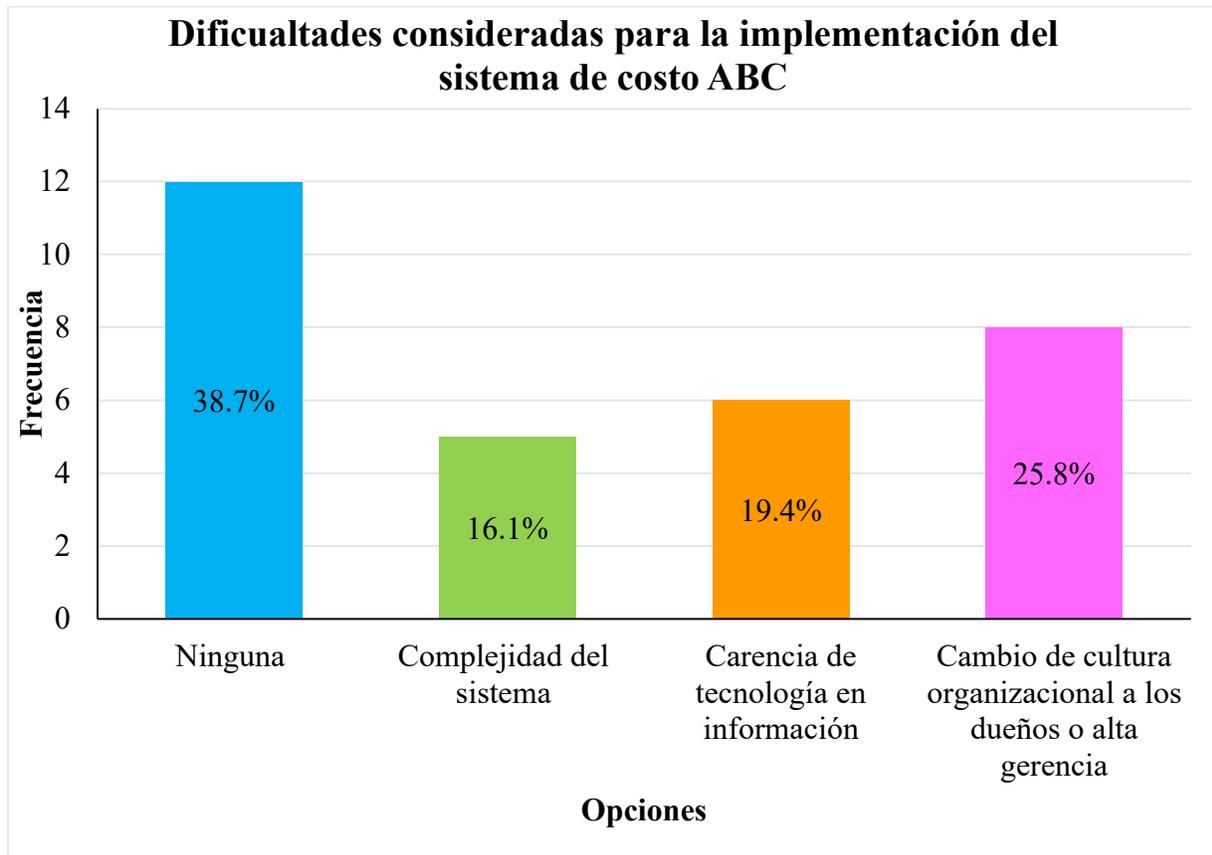
Análisis e interpretación de los datos: Con un 95.8% se determina según instrumento de investigación que el tema de implementación de sistemas de costos ABC en las empresas del sector servicio de transporte de carga terrestre centroamericana es importante, confirmando así la aceptación de utilización de los procedimientos que se brindan en el capítulo IV del trabajo de graduación.

Pregunta N° 14

Objetivo. Conocer si la investigación presenta dificultad en la implementación.

¿Cuál opción considera que dificultaría la implementación de costos ABC?

Opciones	F	%	Fa
NINGUNA	12	38.7%	38.7%
COMPLEJIDAD DEL SISTEMA	5	16.1%	54.8%
CARENCIA DE TECNOLOGIA EN INFORMACION	6	19.4%	74.2%
CAMBIO DE CULTURA ORGANIZACIONAL A LOS DUEÑOS O ALTA GERENCIA	8	25.8%	100.0%
Total	31	100.0%	



Análisis:

De acuerdo a la recolección de los datos graficados observamos que el 38.7% por ciento de la población no tiene ninguna dificultad en implementar costos ABC, pero el otro 61.3% tiene complejidad del sistema, carece de tecnología y se le dificultaría vender la idea del sistema de costeo a los dueños o alta gerencia. Cabe mencionar que los contadores públicos indicaron que si bien es cierto hay variables que influirán al momento de la implementación, consideraron que: el beneficio de tener las listas de precios de los servicios es una necesidad urgente del sector, los empresarios autorizarían la implementación del costo ABC, evaluando que la productividad estaría mayor controlada de cómo ha estado hasta la fecha de la investigación.

Anexo 3: Glosario.

- ✓ **Incoterms:** Acrónimo del inglés “*International commercial terms*”, son un conjunto de términos de tres letras que regulan las responsabilidades de las empresas en los contratos de compraventa de mercancías. Son términos de aceptación voluntaria entre comprador y vendedor en el comercio internacional, para realizar unas buenas prácticas en las operaciones de mercancías. Se clasifican según la responsabilidad del vendedor y comprador.
- ✓ **Término E:** El vendedor solo tiene que poner la mercancía en sus instalaciones disposición del comprador. Como veremos después, esto tiene sus pros y sus contras. Solo hay un incoterm dentro de esta categoría:
- ✓ **EXW:** Acrónimo del término inglés Ex Works, que significa “en fabrica, lugar convenido”.
- ✓ **Términos F:** Se caracterizan porque el vendedor debe entregar la mercancía en el país de origen, al transportista principal que es pagado por el comprador. Son los siguientes:
 - ✓ **FCA:** Acrónimo de *Free Carrier*, que significa “franco transportista, lugar convenido”.
 - ✓ **FAS:** Acrónimo de *Free Alongside Ship*, que significa “franco al costado del buque”.
 - ✓ **FOB:** Acrónimo de *Free On Board*, que significa “franco a bordo, puerto de embarque acordado”.
- ✓ **Términos C:** El vendedor contrata y asume los costes del transporte principal pero no el riesgo por pérdida o daño, que será por cuenta del comprador desde el momento en que se realiza la entrega al primer transportista en el país de origen. Son los siguientes:
 - ✓ **CFR:** Acrónimo de *Cost and Freight*, que significa “Coste y flete”.
 - ✓ **CIF:** Acrónimo de *Cost, Insurance and Freight*, que significa “Coste, seguro y flete”.
 - ✓ **CPT:** Acrónimo de *Carriage Paid To*, que significa “Transporte pagado hasta”.

- ✓ **CIP:** Acrónimo de Carriage and Insurance Paid To, que significa “Transporte y seguro pagado hasta”.
- ✓ **Términos D:** Son el tipo en el que el vendedor asume más responsabilidad, soportando los gastos y riesgos para llevar la mercancía al punto de destino convenido. Son los únicos términos en los que la entrega del vendedor al comprador se realiza en el país de destino. Se enumeran a continuación:
- ✓ **DAP:** Acrónimo de Delivered At Place, que significa “Entregado en lugar”.
- ✓ **DPU:** Acrónimo de Delivered at Place Unloaded, que significa “Entregado en el lugar descargado”.
- ✓ **DDP:** Acrónimo de Delivered Duty Paid, que significa “Entrega con derechos pagados (lugar de destino convenido)”. (CCI, 2019)
- ✓ **ABC:** Costo basado en actividades.
- ✓ **A.S.T.I.C.:** Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de Carga.
- ✓ **BCR:** Banco Central de Reserva.
- ✓ **CAUCA:** Código Aduanero Uniforme Centroamericano.
- ✓ **CCF:** Comprobante de Crédito Fiscal.
- ✓ **CCI:** Cámara de Comercio Internacional.
- ✓ **DAI:** Derecho Arancelario a la Importación.
- ✓ **DGA:** Dirección General de Aduanas.
- ✓ **DGII:** Dirección General de Impuestos Interno.
- ✓ **DGT:** Dirección General de Tesorería.
- ✓ **SAC:** Sistema Arancelario Centroamericano.
- ✓ **DM:** Declaración de mercancía.
- ✓ **DUCA:** Documento Único Centroamericano.

- ✓ **DUT:** Documento Único de Transito.
- ✓ **FAUCA:** Formulario Aduanero Único Centroamericano.
- ✓ **GPS:** Sistema de Posicionamiento Global.
- ✓ **RECAUCA:** Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano.
- ✓ **SIAG:** Sistema Integral Aduanero de Guatemala.
- ✓ **SIDUNEA:** Sistema Aduanero Autorizado.
- ✓ **SICEX:** Sistema Integrado del Comercio exterior.
- ✓ **VMT:** Viceministerio de Transporte.

Anexo 4: Listado de transportistas afiliados a la A.S.T.I.C. del municipio de San Martín

Nº	Código Aduanero	Nº de socio	Nombre del transporte	Representante
1	SV02687	0427	Marina López de Orellana	Marina López de Orellana
2	SV02767	0473	Transportes Bonilla Soriano	Carlos Javier Bonilla Soriano
3	SV00137	0478	Transportes Portillo	Oscar Alberto Portillo Lizano
4	SV02321	0028	Transportes Montoya	Henry Antonio Huevo Arita
5	SV03526	1093	Transporte Flores, S.A. de C.V.	Antonio Flores
6	SV00998	0646	Transportes Vaquero	Fredy Vaquero
7	SV01749	0265	Transportes Navarro	Jesús Ademar Navarro Elías
8	SV02462	0223	Transradi S.A. de C.V.	Rafael Díaz
9	SV00001	0001	Alfaro Palacios, S.A. de C.V.	Raúl Antonio Alfaro
10	SV04364	1607	Oscar Hernández	Oscar Hernández
11	SV01833	0266	Transportes Medrano	David Antonio Medrano
12	SV03746	3746	Víctor Orellana	Víctor Orellana
13	SV00724	0156	Juan Miguel Vásquez	Juan Miguel Vásquez
14	SV00248	0073	Transportes M.B.	Oscar Mezquita
15	SV00528	0176	Transportes Diga S.A de C.V.	Merlín Fabricio Ortiz
16	SV04784	1874	Kevin Rossel	Kevin Rossel
17	SV03574	1089	Ricardo Cañas	Ricardo Cañas
18	SV02218	0222	Transportes Rossel	Edwin Ernesto Rossel
19	SV04540	1784	Nelson Mendoza	Nelson Mendoza
20	SV03910	1299	Transportes Guevara	Oscar Guevara
21	SV03308	0897	Marlon Guevara	Marlon Guevara
22	SV04768	1866	Elmer Exmilio Flores	Elmer Exmilio Flores
23	SV02594	0550	Transportes Cornejo	Franklin Hernán Cornejo
24	SV03254	0840	Víctor Manuel Rivas	Víctor Manuel Rivas

Fuente: Asociación Salvadoreña de Transportistas Internacionales de carga (A.S.T.I.C.)

Anexo 5: Análisis del porcentaje asignado a cada actividad.

Cada actividad requiere de un tiempo, el cual ha sido asignado significativamente, con la finalidad de identificar la eficiencia del capital humano que se asigna en ellas y que, así mismo es utilizada para determinar qué porcentaje le corresponde dentro de un servicio. Por ejemplo:

Porcentualización de actividades del servicio transporte, flete y acarreo

ACT. N° 1	<u>Clasificación del régimen aduanero del cliente</u>	<u>0.1667 h/h</u>	X 100 % = 4.77%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 2	<u>Recepción de la documentación completa</u>	<u>0.17 h/h</u>	X 100 % = 4.86%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 3	<u>Verificación y validación de la documentación recibida</u>	<u>0.17 h/h</u>	X 100 % = 4.86%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 4	<u>Asignación de vehículo competitivo de acuerdo a peso y volumen de la mercancía del cliente</u>	<u>0.25 h/h</u>	X 100 % = 7.15%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 5	<u>Evaluación y determinación del kilometraje del flete</u>	<u>0.25 h/h</u>	X 100 % = 7.15%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 6	<u>Entrega de insumos para el desarrollo del servicio.</u>	<u>0.25 h/h</u>	X 100 % = 7.15%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 7	<u>Cálculo y determinación del capital humano y CIF del servicio.</u>	<u>0.50 h/h</u>	X 100 % = 14.29%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 8	<u>Cálculo y determinación del costo total del servicio</u>	<u>0.50 h/h</u>	X 100 % = 14.29%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 9	<u>Fijación y análisis de utilidad del servicio según porcentaje deseado.</u>	<u>0.50 h/h</u>	X 100 % = 14.29%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	

ACT. N° 10	Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino.	<u>0.25 h/h</u>	X 100 % = 7.15%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 11	Entrega de la documentación del flete al cliente.	<u>0.25 h/h</u>	X 100 % = 7.15%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	
ACT. N° 12	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	<u>0.24 h/h</u>	X 100 % = 6.91%
	Tiempo total del servicio transporte y acarreo	3.5 h/h	

Una vez se haya determinado el tiempo y cantidad de personas se puede determinar el costo de la actividad, multiplicando: número de personas que están directamente en el desarrollo del servicio por la cantidad de horas hombre que requiere por el costo de la hora hombre que corresponda, obteniendo como resultado el costo por actividad del capital humano del servicio.

Cálculo del costo por actividades del servicio flete y acarreo

No	ACTIVIDAD	H/H POR ACTIVIDAD		N° DE PERSONAS	COSTO H/H	COSTO POR ACTIVIDAD
1	Clasificación del régimen aduanero del cliente.	0.17	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.33
2	Recepción de la documentación completa.	0.17	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.33
3	Verificación y validación de la documentación recibida.	0.17	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.33
4	Asignación de vehículo competitivo de acuerdo a peso y volumen de la mercancía del cliente.	0.25	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.49
5	Evaluación y determinación del kilometraje del flete.	0.25	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.49
6	Entrega de materia prima para el desarrollo del servicio.	0.25	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.49
7	Cálculo y determinación de la mano de obra y CIF del servicio.	0.50	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.98
8	Cálculo y determinación del costo total del servicio	0.50	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.98
9	Fijación y análisis de utilidad del servicio según porcentaje deseado.	0.50	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.98
10	Entrega de la mercancía del cliente en bodega o lugar destino.	0.25	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.49
11	Entrega de la documentación del flete al cliente.	0.25	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.49
12	Emisión del CCF por cobro del servicio brindado al cliente.	0.24	X	1	X \$ 1.95 = \$	0.47
Costo de las actividades		3.50				\$ 6.83

Fuente: Elaborado por el equipo de trabajo.

Anexo 6: Multas aplicables al transporte de carga

TIPO	CODIGO	DESCRIPCION	INFRACCION APLICA A
LEVE (\$11.43)	TC1	Transportar caña de azúcar sin estar debidamente rasurada.	
	TC3	Sobornar o pretender sobornar a las autoridades encargadas de las básculas.	Licencia de
	TC5	Llevar sobre la carga, en camión o rastra, dos o más personas.	conducir
	TC6	Estacionarse en las zonas para carga y descarga en horas restringidas.	
GRAVE (\$34.29)	TC2	Carecer de tapadera de metal, tanto trasera como delantera, para transportar caña de azúcar en una rastra o camión.	Tarjeta de circulación
	TC4	Carecer de cubierta protectora sobre la carga transportada, a excepción de la carga de caña.	
	TC7	Carecer de sistemas de sujeción para la carga o no utilizarlos correctamente.	
	TC8	Evitar el paso en las estaciones de control para verificar el peso y dimensiones de la carga.	Licencia de
	TC9	Derramar toda o parte de la carga en la vía pública debido al mal adecuamiento o aseguramiento de la misma.	conducir

Fuente: <https://www.sertracen.com.sv/index.php/esquelas>

Multas aplicables al transporte de carga

TIPO	CODIGO	DESCRIPCION	INFRACCION APLICA A
	TC10	Conducir sin el dispositivo rojo durante el día, cuando la carga salga de la carrocería en la parte trasera y por las noches sin una señal reflectiva.	
	TC11	Realizar servicios de comercialización haciendo base en la vía pública.	
	TC12	Transportar materiales o mercaderías peligrosas en vehículos de carga sin sus debidas señalizaciones o sin contar con los dispositivos de emergencia y equipos de protección necesaria.	
GRAVE (\$34.29)	TC13	Incumplir las dimensiones vehiculares especificadas en los reglamentos.	Licencia de conducir
	TC14	Transportar animales, alimentos o medicamentos de uso humano en vehículos de carga destinados a materiales peligrosos.	
	TC15	Carecer de cinta adhesiva reflejante, u ojos de gato reglamentarios.	
	TC16	Volver a cargar la sobrecarga habiendo pasado el conteo de báscula.	
	TC17	Conducir vehículos con exceso de carga a su capacidad.	

Fuente: <https://www.sertracen.com.sv/index.php/esquelas>

Multas aplicables al transporte de carga

TIPO	CODIGO	DESCRIPCION	INFRACCION APLICA A
	TC18	Conducir vehículos con carga voluminosa mal acondicionada, a excepción de líquidos y gráneles	
	TC19	No respetar el itinerario de la ruta establecida en los permisos especiales de operación.	
GRAVE (\$34.29)	TC20	Desviarse, en el caso de los conductores de transporte de caña de azúcar, de las rutas autorizadas por el viceministerio de transporte.	Licencia de conducir
	TC21	Transportar en el vehículo de carga materiales peligrosos sin contar con los dispositivos de emergencia y equipos de protección necesaria.	
	TC22	Transportar materiales peligrosos en vehículos no autorizados.	
MUY GRAVE (\$57.14)	TC23	Violar las condiciones establecidas en el permiso especial.	Licencia de conducir
	TC24	Transportar materiales radioactivos en caravana.	
	TC25	Aumentar o disminuir la capacidad de los vehículos sin ninguna autorización.	
	TC26	Circular vehículos que transportan carga con un peso mayor al autorizado.	

Fuente: <https://www.sertracen.com.sv/index.php/esquelas>

Multas aplicables al transporte de carga

TIPO	CODIGO	DESCRIPCION	INFRACCION APLICA A
MUY GRAVE (\$57.14 y	TC27	Circular sin los permisos especiales de operación cuando se transporten cargas de gran peso o volumen y se transporten materiales peligrosos.	
TC28 aplica decomiso de vehículo)	TC28	Circular incumpliendo el art. 38-a de la presente ley.	Licencia de conducir
	TC29	Circular en lugares y horarios no permitidos por medio de resolución emitida por la dirección general de tránsito, transporte o carga del VMT.	

Fuente: <https://www.sertracen.com.sv/index.php/esquelas>

Anexo 7: Formulario para autorización e inscripción de transportista de carga internacional terrestre.

DVJ-GT-031
Rev. 23/05/19

**FORMULARIO PARA AUTORIZACIÓN E INSCRIPCIÓN DEL
TRANSPORTISTA DE CARGA INTERNACIONAL TERRESTRE**

No. Formulario: _____ Fecha de Aprobación: _____ Código SV asignado: _____

I. DATOS DEL TRANSPORTISTA										
1.- Nombre o Razón Social:										
2.- Dirección Domicilio Fiscal y para recibir notificaciones:										
3.-Dirección Particular:										
4. Número de Identificación Tributaria:							5. Número de Registro de Contribuyente:			
6. Número de Documento Único de Identificación							7. No. de Matrícula de Empresa:			
8. Teléfono y Fax:							9. Correo electrónico del Transportista:			
10.-Nombre del Representante Legal (si es persona jurídica):										
11.- Número de DUI o Pasaporte (si es extranjero) y NIT del Representante Legal:										
EL PRESENTE FORMULARIO APLICA PARA EL AUXILIAR DETALLADO, POR LO QUE DEBERÁ PRESENTAR TRES (3) EJEMPLARES.										
II. REQUISITOS OBLIGATORIOS QUE DEBE PRESENTAR ADJUNTOS AL PRESENTE FORMULARIO (Marque con "X" los adjuntos, en caso que no aplique, escriba N/A)										
Copia del DUI del peticionario o del Representante Legal. (ampliadas a 150%)					Copia de pasaporte vigente y carné de residente. para el caso de extranjeros (ampliadas a 150%)					
Copia del NIT del peticionario o del Representante Legal (ampliadas a 150%)					Credencial del Representante Legal inscrita en el Registro de Comercio					
Matrícula de Comercio vigente si su activo no supera el límite establecido por la ley					Copia certificada de Escritura de Constitución de la Sociedad, inscrita en el Registro de Comercio					
Balance General, si su activo es menor a lo establecido por la ley					Constancia original vigente de antecedentes penales					
Cuatro fotografías de los medios de transporte a inscribir (frente, costado y parte trasera) adheridas en papel bond					Tarjetas de circulación de los medios a inscribir (ampliadas a 150%)					
III. DATOS DE LOS MEDIOS DE TRANSPORTE										
No.	Ejes	No. Motor	No. Chasis grabado	No. VIN	Marca	Año	Modelo	Clase	Capacidad Máxima	Toneladas
IV. DATOS DE LA FIANZA O GARANTÍA (CUANDO ESTE OBLIGADO A PRESENTARLA)										
Monto de la Fianza:							Banco o Aseguradora:			
No. de Fianza:										
No. de placa que corresponde la presente Fianza:							Fecha de otorgamiento de la Fianza:			
Período de inicio de la Fianza:							Período de vencimiento de la Fianza:			
NOTA: para inscribir diferentes medios de transporte verificar los montos y condiciones en los requisitos										

REVERSO

ASÍ MISMO, SE LES RECUERDA QUE SE DEBE CUMPLIR CON LO SEÑALADO EN EL ART. 62 DEL RECAUCA "LAS GARANTÍAS DEBERÁN SER RENOVADAS ANUALMENTE Y PRESENTADAS DENTRO DE LOS QUINCE DÍAS ANTES DE SU VENCIMIENTO"

DECLARO BAJO FE DE JURAMENTO, QUE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA ES EXPRESIÓN FIEL DE LA VERDAD, FACULTO A LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS, PARA SU COMPROBACIÓN Y ASUMO LA RESPONSABILIDAD QUE DE ELLO SE DERIVE.

Nombre del solicitante:	Firma:	Sello:
--------------------------------	---------------	---------------

Confírase la presente autorización por el plazo de un año, contado a partir de la fecha de emisión de la presente providencia; la cual será prorrogable por períodos iguales, siempre que el beneficiario dé estricto cumplimiento a las obligaciones de carácter legal que adquiera como Transportista de Carga Internacional Terrestre, reservándose esta Dirección General, la facultad de verificar el cumplimiento de la normativa aduanera y revocar la presente Autorización o su prórroga, como consecuencia de uno o más incumplimientos de las Obligaciones legales en su calidad de Transportista de Carga Internacional Terrestre.

El usuario y clave de acceso otorgadas en su calidad de Auxiliar de la Función Pública Aduanera, son de carácter confidencial e intransferible, por lo que el facilitar su uso a un tercero constituye un delito, según lo preceptuado en el artículo 24 literal d) de la Ley Especial Para Sancionar Infracciones Aduaneras.

ESPACIO RESERVADO PARA LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS

Número de Fianza	Fecha de Aprobación de Fianza	Nombre técnico revisor de Fianza y documentos:	Firma del técnico	Rúbrica de Jefatura(s)
------------------	-------------------------------	--	-------------------	------------------------

El técnico actualizó los siguientes sistemas:	SIAFPA	SIDUNEA	SIECA	Otros (Especifique)
---	--------	---------	-------	---------------------

La Dirección General de Aduanas, aprueba el Formulario de Autorización e Inscripción de Transportistas de Carga Internacional Terrestre.	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
---	-----------------------------	-----------------------------

Para el caso que la Dirección General no apruebe el presente Formulario se elaborará Auto de prevención o Formulario de Prevención de Trámite (incidente) DVJ-GT-052.

Por medio de este formulario se remite el documento original de la Fianza al Departamento de Garantías y Valores de la Dirección General de Tesorería, para su custodia, cuando corresponda.

AUTORÍCESE LA ASIGNACIÓN DE LOS RESPECTIVOS USUARIO Y CLAVE DE ACCESO INFORMÁTICO Y A LA DIVISIÓN COMPETENTE, DE ESTA DIRECCIÓN GENERAL, PARA REALIZAR LA GESTIÓN CORRESPONDIENTE Y QUE SE CUMPLA CON LO RESUELTO EN EL PRESENTE FORMULARIO.

Uso exclusivo para la notificación en el Área de Correspondencia, de la DGA.

**FIRMA Y SELLO DEL ENCARGADO
Y/O FUNCIONARIO QUE AUTORIZA FORMULARIO**

*Aplica para la Autorización e Inscripción de los Transportistas de Carga Internacional Terrestre. Los tres (3) Ejemplares se distribuyen de la siguiente forma: para el caso que presente fianza se remitirá en original a DGT, para el usuario y para archivo de la Sección.