

UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA
FACULTAD DE INGENIERÍA INDUSTRIAL Y DE SISTEMAS



**"PLAN DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTEO
BASADO EN ACTIVIDADES EN UNA EMPRESA DE
EMBUTIDOS"**

TESIS

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
INGENIERO INDUSTRIAL**

CARLOS ARTURO HUAMAN CALDAS

LIMA - PERÚ

2010

Digitalizado por:

**Consortio Digital del
Conocimiento MebLatam,
Hemisferio y Dalse**

DEDICATORIA

A mi familia por estar siempre conmigo
apoyándome en cada paso que doy.

A la que siempre será mi casa, la UNI,
es un orgullo haber pertenecido a esta
prestigiosa casa de estudio.

AGRADECIMIENTO

A Dios por su protección.

A mi familia por las fuerzas que me dan para seguir adelante.

A mis asesores de Tesis que me apoyaron en la elaboración del presente estudio.

DESCRIPTORES TEMATICOS

- Costeo Basado en Actividades
- Empresa de Embutidos
- Sistema de Costeo
- Plan de Implementación
- Costos
- Centros de Actividades
- Actividades
- Inductores de Costos
- Inventarios
- Gestión



INDICE

INDICE	1
RESUMEN EJECUTIVO	5
INTRODUCCIÓN	7
1. DEFINICIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	8
2. ANTECEDENTES	8
3. IMPORTANCIA DEL TEMA	9
4. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	9
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	10
1.1. CONCEPTOS DE COSTOS	10
1.1.1. Definición de costo y gasto	10
1.1.2. Definición de objeto de costo, elementos de costos, centros de costos, periodo de costeo	10
1.2. MÉTODOS DE COSTEO	13
1.2.1. Costeo Absorbente	13
1.2.2. Costeo Variable	13
1.3. SISTEMAS DE COSTEO TRADICIONALES	15
1.3.1. Sistema de Costeo por órdenes específicas	15
1.3.2. Sistema de Costeo por proceso	15
1.3.3. Sistema de costeo estándar	15
1.4. DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL EN EL ENTORNO ACTUAL	16



1.5. EL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES COMO METODOLOGÍA PARA EL ENTORNO ACTUAL	17
1.5.1. Fundamentos del Sistema de Costo ABC	20
1.5.2. Definición de Actividades e Inductores de costos	21
1.5.3. Metodología de Costeo Basado en Actividades (ABC)	24
1.5.4. El costeo ABC como herramienta de mejora continua	26
1.5.5. Ventajas y desventajas del Sistema de Costeo Basado en Actividades	26
CAPÍTULO II: DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	29
2.1 RESEÑA HISTÓRICA	29
2.2 ORGANIGRAMA	29
2.3 DESCRIPCIÓN DE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA	30
2.4 DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO	31
2.4.1 Análisis FODA	33
2.4.2 Visión y Misión	36
2.4.3 Objetivos Estratégicos Organizacionales	37
2.5 DIAGNÓSTICO COMERCIAL	37
2.5.1 Clientes	37
2.5.2 Mercado	38
2.5.3 Proveedores	39
2.6 DIAGNÓSTICO ECONÓMICO FINANCIERO	39
2.6.1 Análisis de ratios	39
2.6.2 Análisis Dupont	43
2.7 DIAGNÓSTICO DEL SECTOR	44
2.7.1 Empresas Peruanas que se encuentran en el mismo rubro que FENSA	46
2.8 EXPLICACIÓN DEL USO DEL SISTEMA ABC EN FENSA	48
2.9 CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO	50



CAPÍTULO III: ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES EN FENSA	52
3.1 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	52
3.2 ANÁLISIS HOLÍSTICO DE LA EMPRESA	52
3.2.1 Mapeo de macroprocesos	53
3.2.2 Mapeo de procesos	55
3.2.3 Análisis del flujo de operaciones de producción	64
3.2.4 Análisis del flujo contable de la empresa	66
3.3 DEFINICIÓN DE LOS CENTROS DE ACTIVIDAD DE LA EMPRESA	67
3.4 DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	70
3.4.1 Diseño del macro modelo del sistema de costos de la Empresa	70
3.4.2 Diseño del modelo de costeo basado en actividades	71
3.4.3 Diseño de los procesos de costeo basado en actividades	73
3.4.3.1 Proceso de costeo: Costeo del elemento de costo por centro de actividad	73
3.4.3.2 Proceso de costeo: Costeo del elemento de costo por actividad en cada centro de actividad	75
3.4.3.3 Proceso de costeo: costeo de las actividades de los centros de actividad de apoyo a la producción a los centros de actividad productivo	76
3.4.3.4 Proceso de costeo: costeo de los objetos de Costos	77
3.4.3.4.1 Costeo de los materiales directos	78
3.4.3.4.2 Costeo de la mano de obra directa	79
3.4.3.4.3 Costeo de los costos indirectos	79



3.5 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	81
3.5.1 Definición del flujo de registro contable por centro de Actividad	81
3.5.2 Mapeo de actividades por centro de actividad	82
3.5.3 Estudio de los inductores de costos por proceso de costeo	85
3.5.4 Adecuación del plan contable al sistema de costeo ABC	86
3.5.5 Programa de capacitación e implementación del sistema de costeo ABC	87
3.6 COMPARACIÓN DE RESULTADOS DEL SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL VS EL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	89
CAPÍTULO IV: EVALUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA	94
4.1 DEFINICIÓN DEL MONTO DE INVERSIÓN PARA EL PROYECTO	94
4.2 FLUJO DEL PROYECTO	95
4.3 EVALUACIÓN ECONÓMICA DEL PROYECTO	97
4.4 EVALUACIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO	100
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
CONCLUSIONES	103
RECOMENDACIONES	104
GLOSARIO	105
BIBLIOGRAFÍA	106
ANEXOS	107



RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio explica el Plan de implementación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en la Fábrica de Embutidos Naranjal S.A. FENSA.

Previamente al estudio, se realizó un diagnóstico de la empresa para conocer la situación de esta con el objetivo de obtener información que permita conocer los principales problemas relacionados a su gestión y proponer una alternativa de solución.

FENSA está dividida en las siguientes áreas, Administración y Distribución, de donde se realiza la gestión de apoyo a las operaciones productivas y comerciales de la empresa además de la distribución de los productos, Ventas capta la clientela, Producción elabora los productos y el área de Contabilidad.

Se analizó cada una de las áreas, antes mencionadas, con el apoyo del personal de FENSA, lo que ayudó a identificar tanto las fortalezas y debilidades de la empresa.

El análisis de la empresa posibilitó identificar un inadecuado Sistema de Costeo que impide conocer los costos de los productos fabricados de una manera más precisa, además de impedir la identificación de los productos hacia donde FENSA debe enfocar las decisiones para una mejora permanente.



Esto lleva a proponer la implementación de un nuevo Sistema de Costeo, que de acuerdo a las necesidades de la empresa, se propone el diseño del Sistema de Costeo Basado en Actividades que ayudará a contar con una información de costos más precisa y generar mejor información para la toma de decisiones permanentes en la empresa.



INTRODUCCION

El propósito del presente Plan de implementación es lograr identificar de manera más precisa los costos de los productos que fabrica FENSA, por este motivo se propone un Sistema de Costeo que ayude a contar con mejor información para el proceso de toma de decisiones con el objetivo de mejorar continuamente la organización.

En el Primer capítulo, se expone el Marco Teórico correspondiente, se da a conocer definiciones que ayuden a entender mejor el estudio, además de explicar la metodología utilizada.

En el Capítulo 2 se realiza el diagnóstico de FENSA, con el cual se conoce el estado de la empresa, tanto las fortalezas y debilidades, además de buscar soluciones, que a posterior, ayuden al desarrollo de esta.

En el Capítulo 3 se analiza el Sistema de Costeo Actual de FENSA y con esta información se analiza, diseña y propone la implementación de un nuevo Sistema de Costeo.

En el Capítulo 4 se presenta la Evaluación Económica y Financiera del estudio, para así demostrar la factibilidad de la implementación.

Finalmente se plasman las Conclusiones y Recomendaciones obtenidas del estudio.



1.- DEFINICIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Del análisis preliminar realizado en la empresa se pueden identificar los siguientes problemas:

- Utilización parcial de la capacidad productiva.
- El proceso de elaboración de los productos es discontinuo.
- El Sistema de costeo actual impide realizar un adecuado control de los productos en cuanto a los costos, impidiendo identificar cuáles de estos son rentables y cuáles no.
- Inadecuado control de Inventarios tanto de Materias primas, Productos terminados y productos en proceso.

Después de haber identificado los principales problemas que posee FENSA, se puede definir como problema principal, la inadecuada identificación de los costos de los productos, lo cual deriva en productos subcosteados o sobrecosteados, impidiendo identificar de esta manera, cuales son los productos que generan a FENSA rentabilidad, lo cual distorsiona la toma de decisiones por parte de la alta dirección de la empresa.

2.- ANTECEDENTES

Acerca de Sistemas de Costos o Sistemas de Contabilidad de costos si existen estudios realizados en nuestra Facultad, más no se cuenta con un estudio aplicado a empresas del Sector Embutidos, que es lo que se abordará en el presente estudio.

La empresa está participando en un mercado competitivo donde la variable precio es aquella que la diferencia por ello requiere de herramientas de gestión que posibilite administrar mejor los resultados y una de ella es la gestión de costos.



3.- IMPORTANCIA DEL TEMA

El tema es de suma importancia para FENSA ya que ayudará a identificar y determinar de manera más adecuada, los costos que están relacionados con los productos y así administrar mejor los recursos y esfuerzos de la empresa, además del uso en la toma de mejores decisiones.

4.- OBJETIVOS DEL ESTUDIO:

OBJETIVOS GENERALES

Proponer la metodología de un Sistema de Costeo que permita:

- Identificar y controlar los costos de producción de cada producto.
- Facilitar el proceso de toma de decisiones relacionado.
- Mejorar la gestión operativa de la empresa.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Permitir que la empresa pueda reconocer de manera adecuada los productos que generan rentabilidad.



CAPITULO I

MARCO TEORICO

1.1 CONCEPTOS DE COSTOS

En la contabilidad se define el costo como el recurso que se sacrifica o se pierde para lograr un objetivo específico. Por lo general, se mide como el importe monetario que se debe pagar para adquirir bienes y servicios.

1.1.1 Definición de Costo y Gasto

Costo: Existen diversos conceptos, uno de ellos define al Costo como el valor sacrificado o dado a cambio para alcanzar un objetivo específico.

Gasto: Se puede definir como el recurso consumido o perdido en un periodo dado.

A estas definiciones se puede agregar el costo real, que es el costo en el que se incurre (un costo histórico), que se distingue de los costos presupuestados o pronosticados.

1.1.2 Definición de objeto de costo, elementos de costos, centros de costos, periodo de costeo

Definición de objeto de Costo: Para que la alta dirección tome decisiones es necesario que conozca cuanto es el valor de ese algo en particular, como puede ser una máquina, un servicio, un proceso, entre otros; ese "algo" se



denomina objeto de costo, el cual es aquello que se desea saber cuál es su costo.

Elementos de Costo:

Materiales Directos: Los materiales directos son aquellos que se pueden identificar directamente en el objeto de costo, que después se convierten en parte del objeto del costo ("productos en proceso" o "productos terminados") y que se identifican con el objeto del costo en forma económicamente viable.

Los costos de adquisición de los materiales directos pueden ser de procedencia local y si se diera el caso de costos de importación, incluyen el flete de entrada (de entrega al almacén), impuestos sobre las ventas y derechos de aduana.

Mano de Obra Directa de Fabricación: Incluye la remuneración de las personas que trabajan directamente en el proceso productivo de la fabricación de los productos terminados, que a su vez se pueda identificar con objetos del costo en forma económicamente viable. Esto incluye los salarios, sus cargas y beneficios sociales pagados a los operadores de máquinas y trabajadores involucrados directamente en los procesos productivos.

Costos Indirectos: Son todos aquellos costos diferentes a los costos que participan directamente en la elaboración de un producto.

Costos Indirectos de Fabricación: Son todos aquellos recursos que se consumen en el proceso productivo pero que no se puede identificar a los objetos de costos. Estos recursos que no se pueden identificar con el objeto del costo en forma económicamente viable debe ser considerado en el costo del producto.

Entre los ejemplos se cuentan la energía eléctrica, los suministros, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta de fabricación, el alquiler y el



seguro de la planta, los impuestos prediales, la depreciación de la planta y la remuneración de los gerentes.

Se puede considerar 2 tipos básicos de patrones de comportamiento del costo de muchos sistemas contables.

Los costos se definen como variables o fijos respecto a la variación de los costos en función del nivel de actividad tanto productiva (unidades producidas) como comercial (unidades vendidas).

Costo Variable: Es aquel que cambia en total o en proporción a los cambios del grado relacionado a la actividad o volumen total.

Costo Fijo: Permanece sin cambios en total durante un determinado periodo, aunque se registren cambios profundos en el grado relacionado de la actividad o volumen total.

Por lo común, un sistema de costeo representa los costos en 2 etapas básicas: acumulación y después el proceso de costeo.

La Acumulación del Costo: Es la recopilación de información de costos, en alguna forma organizada, mediante un sistema de contabilidad. Por ejemplo, una planta que adquiere rollos de papel para imprimir revistas recopila (acumula) los costos individuales comprados en cualquier mes en particular, para obtener los costos totales mensuales de compras de papel.

El Proceso de Costeo: Es el procedimiento que se sigue de saber cuánto de los costos acumulados le corresponde a cada objeto de costo, para este efecto se puede utilizar diferentes sistemas de costeo.



Centro de Costos: Los Centros de Costos son unidades que pueden ser físicas o no, que su función principal es acumular los recursos consumidos de manera lógica y ordenada.

Periodo de Costeo: Es el intervalo de tiempo para el cual se considera la información para el proceso de costeo, de acuerdo al sistema de costeo a utilizar.

1.2 MÉTODOS DE COSTEO

Entre los métodos de costeo se tienen los siguientes:

1.2.1 Costeo Absorbente

Es el método de costeo más utilizado para fines externos principalmente para la contabilidad de costos, incluye dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

El argumento en que se basa dicha inclusión, es que para llevar a cabo la actividad de producir se requiere de ambos. Los que proponen este método argumentan que ambos tipos de costos contribuyeron para la producción y, por lo tanto, deben incluirse los dos, sin olvidar que los ingresos deben cubrir los variables y los fijos, para reemplazar los activos en el futuro.

1.2.2 Costeo variable

Es el método de costeo en donde los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y ésta, a su vez, está en función dentro de un periodo determinado, pero jamás con el volumen de producción es decir no considerado en el costo de producción. El hecho de contar con una determinada capacidad instalada genera costos fijos que, independientemente del volumen que se produzca, permanecen constantes en un periodo determinado. De ahí que para costear bajo este método se incluyan únicamente los costos variables, los costos fijos de producción



deben llevarse al período, es decir, enfrentarse a los ingresos del año de que se trate, lo que trae como consecuencia que no se le asigne ninguna parte de ellos al costo de las unidades producidas.

A continuación se muestra las diferencias entre costeo variable y costeo absorbente, siendo estos:

- El método de costeo variable considera los costos fijos de producción como costos del período, mientras que el costeo absorbente los distribuye entre las unidades producidas.
- Para valuar los inventarios, el costeo variable sólo contempla los variables, el costeo absorbente incluye ambos.
- La forma de presentar la información en el estado de resultados. Bajo el método de costeo absorbente, las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios.
- La utilidad será mayor en el sistema de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción.
- En el costeo absorbente, la producción y los inventarios de los artículos terminados disminuyen.
- En costeo absorbente, la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción.
- En costeo variable, la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.
- En ambos métodos tenemos utilidades iguales cuando el volumen de ventas coincide con el volumen de producción.



1.3 SISTEMAS DE COSTEO TRADICIONALES

Se denominan sistemas de costeo tradicionales porque para la determinación del costo se considera la distribución de los costos sobre la base de criterios relacionados con el nivel de actividad o el volumen de la producción.

Entre los sistemas de costeo tradicionales se tiene:

1.3.1 Sistema de Costeo por órdenes específicas

Es aquel sistema que considera a una orden de trabajo específica como el objeto de costeo, en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente, por eso los costos que demanda cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales denominados ordenes o pedidos, con las características que el cliente desea.

1.3.2 Sistema de Costeo por proceso

Los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo, última fase, por efecto acumulativo secuencial.

1.3.3 Sistema de Costeo estándar

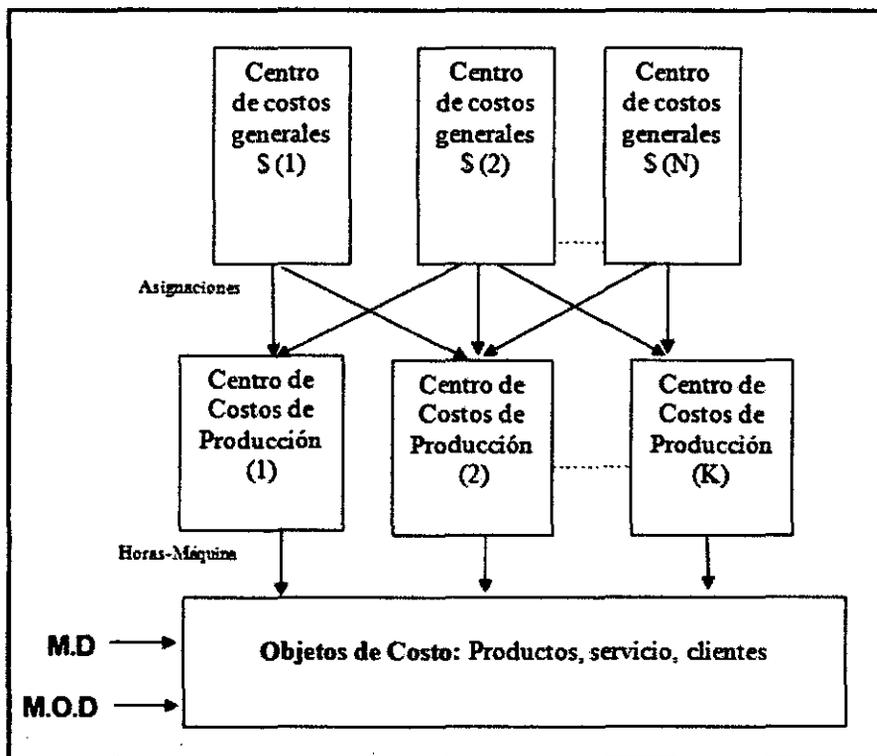
Se basa, en forma primordial, en el costo que se obtendría en condiciones óptimas de fabricación con base en investigaciones que se hacen al respecto y en las especificaciones técnicas de la maquinaria que se



utiliza. Representa una medida de la eficiencia. El objeto de costo en este sistema es el producto estándar.

En la figura 1, se muestra un ejemplo de Sistema de Costeo Tradicional, en donde se puede apreciar que los costos que se acumulan en los Centros de Costos se asignan a los Centros de Costos de Producción para luego con una sola base de distribución, en este caso la hora-máquina, son distribuidos a los Objetos de Costo.

Figura 1 Sistema de Costeo Tradicional



Fuente: Libro: Coste y Efecto. Barcelona.2003 Robert S.Kaplan, Robin Cooper.

1.4 DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL EN EL ENTORNO ACTUAL

En la actualidad, en un entorno tan competitivo y con demasiadas empresas que desean ubicar sus productos y apoderarse de un nicho de mercado, las empresas se proponen mejorar constantemente, en cuanto a:



i) incrementar la productividad; ii) reducir los costos; iii) fabricar bienes más útiles y ofrecer servicios más atractivos; y iv) responder rápidamente a las exigencias del mercado; es en este ambiente en donde los sistemas de costeo tradicionales se toman obsoletos dado que los mismos se limitan a determinar correctamente y de manera más precisa el costo de los productos, para valorar inventarios, costear productos vendidos y calcular utilidades.

Adicionalmente a lo anterior, la metodología de costeo de los costos indirectos sobre bases de distribución relacionados con el volumen de producción genera un costo unitario indirecto distorsionado que va a generar toma de decisiones equivocadas que perjudican a la organización.

Además el costeo tradicional fue desarrollado en un entorno donde las empresas mantenían una oferta menor a la demanda del mercado generándose márgenes altos en donde la precisión de costos en ese ambiente no era prioritaria.

En vista de esta desventaja que se tiene en torno al Sistema de Costeo Tradicional, ha surgido y desarrollado, en las últimas décadas, varios sistemas de costeo que facilitan calcular de una forma más precisa los costos incurridos al producir un producto; entre estos Sistemas que surgieron tenemos el Costeo Basado en Actividades.

1.5 EL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES COMO METODOLOGÍA PARA EL ENTORNO ACTUAL

El entorno actual demanda de las empresas mayor competitividad, ayudados de nuevos sistemas que permitan el enfoque de estas hacia los productos que les genere mayores utilidades, así como poder tener costos más precisos que sirva para que las empresas puedan sobrevivir en el mercado y mantenerse competitivos en el tiempo.



El mundo, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno tienden a cambiar rápidamente, es por ello que todas las cosas que rodean estos sistemas tienen que acoplarse al ritmo de sustitución de las normas que rigen el nuevo orden social, el productivo y empresarial.

La cuantificación del costo, especialmente al objetivo final que son los productos y/o servicios terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos.

Además, es un problema ineludible, pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más precisa posible sobre el costo de sus productos y/o servicios, para una correcta toma de decisiones.

Por eso, para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar el control preciso de los recursos con que cuenta la organización, un registro adecuado de los hechos económicos que permita conocer lo que cuesta producir y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos, a fin de tomar las decisiones más acertadas.

Un fenómeno bastante generalizado en las empresas, es la insuficiencia de un sistema de costos y el registro de los mismos, lo cual impide conocer con precisión los costos de producción en cada línea de producción o servicio, así como los elementos de costos que forman el mismo, lo cual constituye el factor fundamental para lograr resultados económicos favorables.

Del inadecuado control de costos de los productos se puede derivar:

Subcosteo del producto: Un producto consume una cantidad relativamente alta de recursos, pero se informa que tiene un costo total relativamente bajo.



Sobrecosteo del producto: Un producto consume una cantidad relativamente baja de recursos, pero se informa que tiene un costo total relativamente alto.

Es posible que las ventas de las empresas que subcostean los productos en realidad generen pérdidas, con la impresión errónea de que estas ventas son rentables; es decir, producen menos ingresos que el costo de los recursos que emplean.

Las empresas que sobrecostean los productos quizá establezcan un precio exagerado a sus productos y pierdan participación de mercado ante competidores ya existentes o nuevos (*Hormgren,CG; Foster,G; Datar,SM Contabilidad de Costos Décima edición Ediciones Prentice-Hall México 2002, pag. 136*).

El costeo tradicional distribuye los costos indirectos utilizando, generalmente, como base la cantidad de los productos a elaborar o servicios a prestar u otras bases de distribución relacionados al nivel de producción, a diferencia de Sistema de costeo modernos como el Sistema de Costeo ABC, que identifica que los costos indirectos son identificables, no sobre la base de los productos o servicios, sino a las actividades que se realizan para lograr la elaboración o prestación de estos e identificados sobre la base de los inductores de costos.

Las empresas que usan una sola tasa de costos indirectos para distribuir estos entre los productos, con frecuencia no generan información de costos confiable. El término normalización del costo o costeo global describe un enfoque de costeo que utiliza varias tasas de indirectos en las diferentes etapas de distribución, el costo de los recursos se distribuye con algún nivel de imprecisión a los objetos del costo (como productos o servicios), cuando en realidad los productos o servicios individuales emplean dichos recursos de un modo diferente.



Para lograr una mejor identificación y precisión de los costos, se necesita de un Sistema de Costeo perfeccionado que mejore la medición de la falta de criterios razonables que expliquen el uso de los recursos de costos sobre todos los indirectos en una organización, por trabajos, productos y servicios y otros elementos que quisiera la empresa.

La mayor competencia y los avances en la tecnología de la información han generado la posibilidad de tratar una mayor cantidad de información que hace posible una mejor precisión en el cálculo del costo.

Con esta información se puede citar tres pautas que ayudarán a perfeccionar un sistema de costeo, los cuales son:

- 1.-Identificación del Costo Directo.
- 2.-Agrupamiento de Costos Indirectos.
- 3.-Inductor de costo.

1.5.1 Fundamentos del Sistema de Costo ABC

Según Kaplan y Johnson el Sistema de Costo Basado en Actividades (ABC) no han supuesto nada más, que la vuelta a los orígenes de la Contabilidad de Costos. Esta aseveración se fundamenta en que la Contabilidad de Costos nació científicamente pareja a la revolución industrial y como consecuencia de que la producción empezó a desarrollarse dentro de un mismo recinto y bajo la supervisión directa del empresario. La necesidad del empresario de conocer el desempeño en las distintas tareas que realizaba para fabricar los productos, hizo que en sus comienzos, la Contabilidad de Costos estuviese dirigida, principalmente, a conocer las actividades que se desarrollaban en la organización. El costeo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores, Robin Cooper y Robert Kaplan, determinaron que el costo de los productos debe comprender, el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y



venderlo, y el costo de las materias primas (Sosa Flores, Miguel. Sistema de costo ABC: herramienta útil para gerenciar. Argentina: El Cid Editor, 2005. pag. 6).

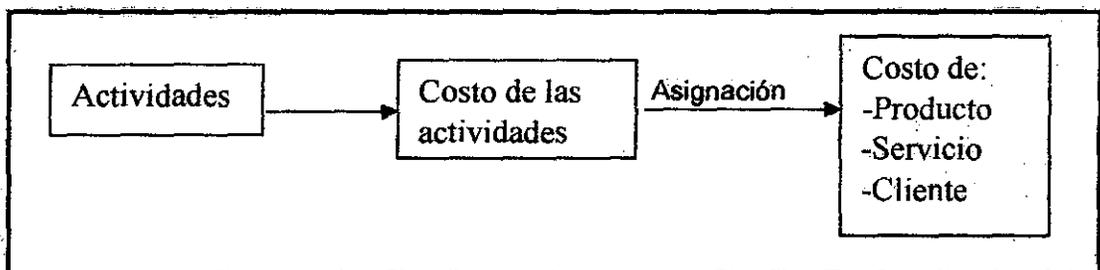
1.5.2 Definición de Actividades e Inductores de Costos

En el Sistema de Costeo Basado en Actividades se consideran los siguientes elementos necesarios a conocer para su posterior implementación: i) objetos de costos, ii) actividades, iii) recursos, iv) inductores.

De estos elementos, son las actividades e inductores las que se deben identificar de la mejor manera porque en función a ellos se tendrá el éxito en el logro de los objetivos esperados por la empresa.

Actividad: Una actividad es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico; por ejemplo, diseñar productos, preparar y operar maquinaria, distribuir productos. Los sistemas ABC calculan los costos de actividades y asignan los costos a objetos del costo, tales como productos y servicios, sobre la base de las actividades realizadas para producir cada producto o servicio:

Figura 2 Diagrama Distribución de Actividades a Objetos de Costos



Fuente: Contabilidad de Costos Décima edición Ediciones Prentice-Hall México 2002

El Sistema de Costeo Basado en Actividades apoya su fundamento en que las distintas actividades que se desarrollan en la empresa son las que consumen los recursos y las que originan los costos, no los servicios, estos



sólo demandan las actividades necesarias para su obtención. La empresa reorganiza la gestión de sus costos, asociando estos a sus actividades.

El costo del producto o servicio se obtiene como la suma de los costos de las actividades que intervienen en el proceso. Las actividades son ahora el centro del sistema contable y no los productos o servicios.

En la **figura 2** se puede apreciar la distribución de los costos de las actividades a los objetos de costos.

Entre las actividades más comunes se encuentran:

Actividades:

- Homologar productos.
- Negociar precios.
- Clasificar proveedores.
- Recepcionar materiales.
- Planificar la producción.
- Expedir pedidos.
- Facturar.
- Cobrar, etc.

Las bases de imputación de los costos en un sistema ABC están relacionadas con la medición de las actividades desarrolladas. No sólo cambia la naturaleza de los criterios de imputación de los costos, sino también el número de bases utilizadas para imputar los mismos a los servicios. El ABC mide el alcance, costo y desempeño de recursos, actividades y objetos de costo. Los recursos son asignados, primero a las actividades y luego éstas a los objetos de costo según su uso. Los recursos no cuestan, cuestan las actividades que hacemos con ellos.

Inductor de Costo: El inductor es un valor que refleja el consumo real del costo de acuerdo a los siguientes criterios: refleja una relación causa y efecto así como mantiene una relación directamente proporcional.



También se denomina culpable de costos, generador del costo o causante del costo.

En la práctica, los inductores de costos que se usan normalmente son uno de estos tres tipos:

1. Cuantificación por la situación: Por ejemplo, el número de clientes o de proveedores que tiene una organización. Este número influye en la carga de trabajo de las respectivas actividades relacionadas con ellos.

2. Volumen de trabajo de la actividad: Por ejemplo, el número de pedidos de los clientes, o el número de órdenes de compra que da como resultado cada actividad.

3. Volumen de trabajo de la actividad/complejidad: Cuando los inductores del volumen de trabajo no son lo bastante homogéneos respecto a su consumo de recursos de la actividad, pueden ponderarse para reflejar el factor que provoca la falta de homogeneidad. Por ejemplo, donde está un proveedor o un cliente puede afectar al trabajo relacionado con la producción, o con la finalización de un pedido.

Ponderar los pedidos por su localización puede proporcionar un inductor de costo ponderado basado en el volumen, que cargará, de forma más realista, los respectivos costos sobre las líneas de producción.

Se puede decir entonces que un inductor de costo cumple con dar el denominador para poder calcular un índice de cada actividad. Otro prerrequisito del inductor de costo es que pueda ser claramente asociado con cada línea de producto individual. La asociación es necesaria para poder aplicar el índice a cada producto y conseguir así el objetivo de la actividad: evaluar el costo de la línea de productos. El ABC se puede aplicar también a los costos generales no relacionados con la producción donde son las unidades vendidas y no las fabricadas el objetivo de la evaluación de costos.



En estos casos los costos pueden estar influidos no sólo por el producto, sino por el canal de distribución utilizado, los requisitos del cliente e incluso, la localización de la venta.

A continuación se presentan algunos ejemplos en donde se identifica la actividad y el inductor de costo considerado:

Actividad	Inductor de costo
• Hacer funcionar las máquinas	- Horas - Máquina
• Ajustar las máquinas	- Ajustes u horas de ajustes
• Programar la producción	- Series de producción
• Control de calidad	-Número de inspecciones
• Recibir materiales	- Materiales recibidos
• Introducir nuevos productos	- Número de productos nuevos introducidos
• Hacer mantenimiento a máquinas	- Horas de mantenimiento

1.5.3 Metodología de Costeo Basado en Actividades (ABC)

El ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costeo Basado en Actividades") se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se presenta en la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas.

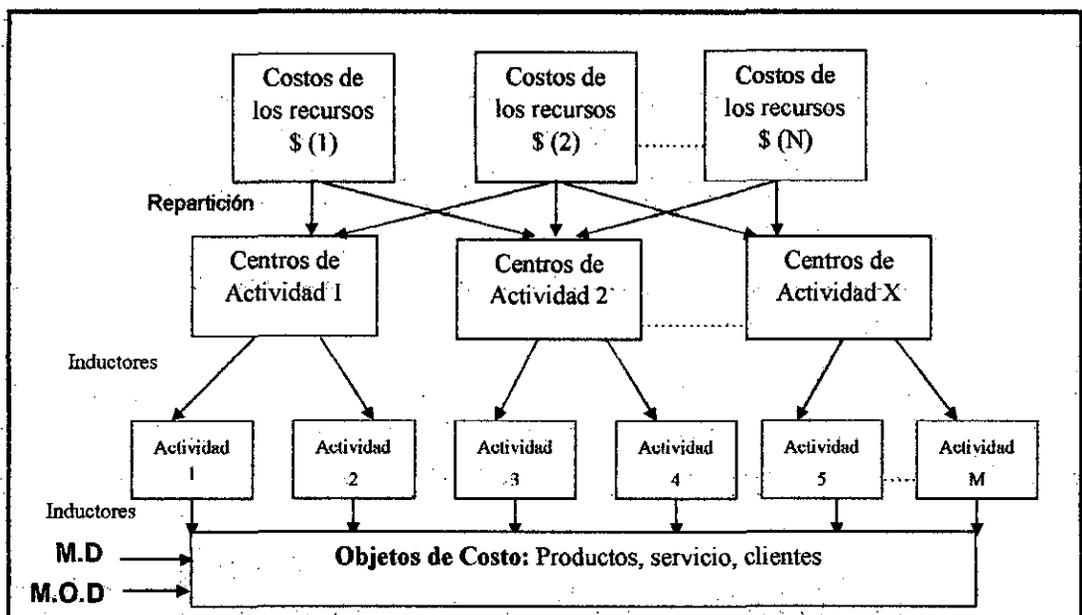
Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna (Sosa Flores, Miguel .*Sistema de costo ABC: herramienta útil para gerenciar. Argentina: El Cid Editor, 2005. pag. 6-7*).



El ABC permite la identificación de los diferentes costos indirectos de acuerdo con las actividades realizadas, contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de servicio, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

Las organizaciones gastan dinero en recursos indirectos a fin de que se realicen actividades importantes (por ejemplo, programación, compras, administración de clientes y mejora de los productos) o para obtener los beneficios que proporcionan estos recursos (como la tecnología de la información y un espacio adecuado para la producción y para el apoyo al cliente). Antes del ABC, el sistema de costos se preocupaba de cómo asignar los costos a los objetos de costos. En cambio el ABC (*ver figura 3*) se interna en por qué la organización está gastando dinero. Al desarrollar un sistema ABC, la organización primero identifica las actividades que realizan sus factores productivos indirectos y de apoyo.

Figura 3 Sistema de Costeo Basado en Actividades



Fuente: Libro: Coste y Efecto. Barcelona 2003 Robert S.Kaplan, Robin Cooper.



1.5.4 El Costeo ABC como herramienta de mejora continua

A medida que las organizaciones han adoptado la filosofía de la gestión de la calidad total y la mejora continua, se ha introducido una amplia gama de medidas que ayudan a controlar y mejorar la calidad de sus productos y procesos; lo que posibilita el crecimiento de una empresa en un mercado tan competitivo como el actual.

Estas organizaciones, buscan llevar las buenas prácticas hacia ellos, por eso se puede citar medidas contra el despilfarro, devoluciones, procesos bajo control estadístico, entre otros, que ayuden a que la empresa siga desarrollándose y asegure su supervivencia.

Por eso es necesario aplicar una herramienta como el ABC a una empresa en la actualidad, para que esta siga alcanzando los propósitos para los cuales fue constituida, y siga manteniéndose vigente en el mercado.

1.5.5 Ventajas y desventajas del Sistema de Costeo Basado en Actividades

A continuación se mostrará tanto las ventajas como las desventajas de la metodología ABC, a fin de evaluar su conveniencia de aplicarla en FENSA.

Ventajas:

1. Es aplicable a todo tipo de empresas.
2. Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos; esta nueva ordenación refleja una corrección de las ventajas previamente atribuidas a los productos con menor volumen de venta.
3. Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructurales puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza.



4. Puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales.
5. El uso de indicadores no financieros para valorar inductores de costos, facilita medidas de gestión, además de medios para valorar los costos de producción. Estas medidas son esenciales para eliminar el despilfarro y las actividades sin valor añadido.
6. El análisis de inductores de costos facilita una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos y el análisis posterior que se requiere a efectos de planificación y presupuestos.
7. El ABC incrementa la credibilidad y utilidad de la información de costos en el proceso de toma de decisiones y hace posible la comparación de operaciones entre plantas y divisiones.
8. Identifica clientes, productos, servicios u otros objetivos de costos no rentables.
9. Permite calcular de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración.
10. Aporta más informaciones sobre las actividades que realiza la empresa, ayudando a conocer cuáles aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de poder reducir o eliminar estas últimas.
11. Posibilita relacionar los costos con sus causas, lo cual es de gran ayuda para gestionar mejor los costos.
12. Se logra una mejor asignación de los costos indirectos a los objetivos de costos (productos o servicios).
13. Posibilita un mejor control y reducción de los costos indirectos, por la supresión de las actividades que no agregan valor y, en especial, por su vinculación con la técnica de la administración del costo total.
14. El ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios, búsquedas de nuevos mercados, introducción



de nuevos productos y adopción de nuevos diseños o procesos de fabricación, entre otras.

15. El ABC se enlaza y complementa con otras metodologías de gestión como el Balanced Scorecard, la Gestión por Procesos, Gestión de Calidad, etc.

Desventajas:

1. Con un sistema ABC se corre el peligro de aumentar las imputaciones arbitrarias, si no se precisan criterios de decisión respecto a la combinación y reparto de estructuras comunes a las distintas actividades, a través de diversos fondos de costos y de inductores comunes de costos.

2. A menudo es ignorado por los sistemas ABC el hecho de que los datos de entrada deben tener la capacidad de medir las actividades no financieras como inductores de costos y de apreciar la importancia de la exactitud y confiabilidad para asegurar la contabilidad del sistema completo.

3. A menudo se le da poca importancia a los inductores de costos relacionados con los compromisos que afectan el diseño del producto y la disposición de la planta. En su lugar se pone más énfasis en la generación de costos.

También se suele ignorar aquellas actividades sobre las que se carece de datos, o estos no son fiables, tales como las de marketing y distribución.

4. Existe un gran desconocimiento sobre las consecuencias económicas y organizativas tras su adopción.

5. Si se seleccionan muchas actividades se puede complicar y encarecer el sistema de cálculo de costos.

6. Su implantación suele ser muy costosa, ya que todo el entramado de actividades y generadores de costos exige mayor información que otros sistemas.



CAPITULO II

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

2.1 RESEÑA HISTÓRICA

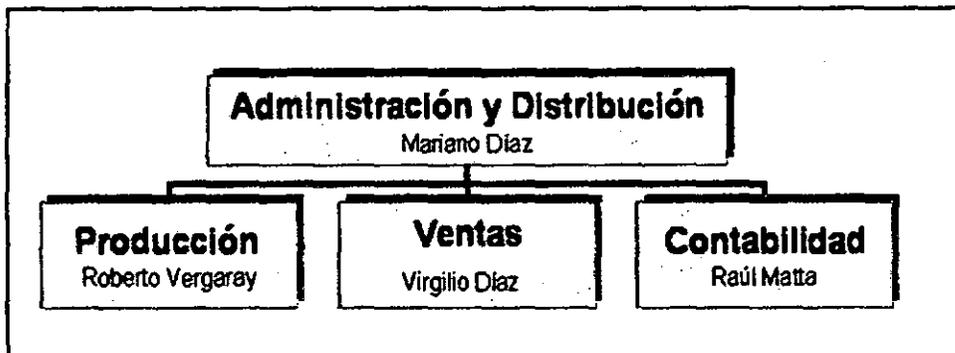
El presente estudio ha sido realizado en FENSA (Fábrica de embutidos Naranjal Sociedad Anónima) la cual fue constituida hace aprox. 23 años por personas entusiastas que vinieron de grandes empresas del sector embutidos en busca de formar una empresa en el rubro en el cual se desarrollaron toda su vida. La empresa cuenta actualmente con 12 obreros y 5 empleados.

Años atrás adquirieron un terreno de aproximadamente 2,000 m2 el cual, a futuro, esperan sea el nuevo local de la empresa con el objetivo de incrementar la capacidad de esta, que sería mucho mayor que la que actualmente vienen utilizando.

2.2 ORGANIGRAMA

A continuación se presenta el Organigrama de FENSA.(ver figura 4)

Figura 4 Organigrama de FENSA



Fuente: Elaboración Propia



2.3 DESCRIPCIÓN DE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA

FENSA cuenta con diversas áreas de operación y gestión dentro de las cuales se encuentra todo el personal. A continuación se detalla las responsabilidades de cada una de estas áreas.

Área de Administración y Distribución:

- Encargada de la Dirección de la empresa.
- Se encuentra el Gerente General que supervisa el funcionamiento general de la empresa pero a la vez es el que monitorea la distribución de los productos hacia los clientes.
- Realiza las compras de los materiales e insumos que se requieren para la elaboración de los productos.
- Realiza el pago a los proveedores y al personal que labora en la empresa.

Área de Producción:

- Recibe la orden del producto a elaborar de parte del Área de Ventas.
- Elabora el producto de acuerdo a los requerimientos exigidos y fecha establecida.
- Almacena el producto elaborado.
- El área cuenta con 10 obreros entre los cuales uno de ellos es el que asume la dirección para la realización de los productos, esta persona supervisa la elaboración de los productos, pero al mismo tiempo se encuentra elaborando estos.

Área de Ventas:

- Capta los pedidos de los clientes en los diferentes distritos en donde opera FENSA, para esto cuenta con 3 vendedores (trabajan por comisión de lo vendido) además del jefe de ventas siendo en total 4 vendedores.



- FENSA generalmente reparte a su fuerza de ventas (vendedores) una parte de los distritos en donde cuentan con clientela, lógicamente que estos se encuentren cercanos entre si para que el vendedor pueda cubrir todos los distritos con facilidad.
- Manejo del merchandising que se le repartirá a los clientes.

Área de Contabilidad:

- Elaboración de la Planilla de los empleados y obreros de la empresa para después pasarla al Área de Administración y hacer efectivo el pago a los empleados y obreros.
- Entre otras actividades se dedica a llevar la contabilidad de todos los gastos realizados por la empresa y pasarlos a los libros Contables, es decir llevar el registro de las facturas de FENSA.
- Pago de los impuestos a SUNAT, pago a ESSALUD entre otros inherentes al área.
- El área está compuesta por un auxiliar contable y por un Contador externo que revisa periódicamente que se esté llevando adecuadamente la contabilidad en la empresa.

2.4 DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO

FENSA en la actualidad viene elaborando diferentes tipos de productos. A continuación se detalla el listado de Productos.

- Jamón del País
- Jamón Ingles
- Jamón Ingles E.C.
- Jamón de la casa E.C.
- Jamoncito
- Jamonada Especial FENSA
- Jamonada Especial E.C.
- Jamonada Polaca FENSA
- Jamonada Polaca E.C.



- Pastel de Jamón FENSA
- Mortadella E.C.
- Super Jamonada E.C.
- Jamonada Redonda E.C.
- Jamonada Cuadrada E.C.
- Jamonada de pollo E.C.
- Chicharrón de prensa FENSA
- Chicharrón de prensa E.C.
- Salchichón ahumado
- Salchichón cocido
- Lomo ahumado FENSA
- Tocino Ahumado
- Tocino ahumado precocido
- Mundiola ahumada
- Copa ahumada
- Costilla ahumada
- Hot dog de ternera FENSA
- Hot dog de ternera FENSA E.C.
- Hot dog Viena Pelado
- Cabanossi Mc Food
- Frankfurter natural
- Salchicha huachana
- Chorizo parrillero
- Oxford Coctel
- Oxford Precocido
- Chorizo Ahumado
- Cabanossi Picante
- Hot dog Viena
- Hot dog de pollo
- Cabanossi Picante mellizo
- Chicharrón de prensa
- Jamón del País



- Jamonada Especial
- Jamonada de pollo
- Jamón Inglés fileteado
- Salchichón fileteado
- Tocino fileteado
- Hot Dog Trix
- Tocino
- Relleno

2.4.1 Análisis FODA

El Análisis Interno y externo muestra la situación actual que FENSA enfrenta. Además identifica las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que posee la empresa, mostrando las estrategias que podría emplear para sobresalir.

FORTALEZAS:

- FENSA ha logrado ubicar un nicho de mercado que les ayuda a sobrevivir como empresa.
- Poseen productos que han logrado posicionarse, como la copa y el lomo, lo que ayuda a FENSA desarrollarse como empresa.

DEBILIDADES:

- Productos elaborados con pocas exigencias que se requieren para poder comercializar en grandes tiendas o supermercados.
- El trabajo que realizan es casi artesanal, por lo cual los cuidados al realizar estos productos carecen de la exhaustividad necesaria.
- La competencia, específicamente las empresas grandes del sector, realizan mayores promociones por el volumen de ventas e ingresos que manejan.



- Los Costos de los productos se identifican inadecuadamente ya que se carece de un Sistema de Costos que les posibilite tener un costeo más preciso de estos.
- La Gestión de la empresa se rehúsa a conocer los datos reales para su adecuada gestión dejando a los trabajadores que no completen las fichas de inventario de insumos y/o materiales, que permitan mantener un adecuado inventario, lo cual impide identificar de una manera constante lo que se viene utilizando para la elaboración de los productos.
- FENSA se encuentra en una posición de desventaja frente a las grandes empresas del mismo rubro ya que en cuanto a participación de mercado aparece en el rubro otros, que posee menos del 5 % de participación de mercado.
- Los Procesos Internos son poco adecuados, si bien cuentan con equipos, por ejemplo computadora, esta no se usa constantemente, lo cual dificulta el trabajo impidiendo que se pueda hacer de una manera más rápida.

OPORTUNIDADES:

- FENSA posee productos como Copa, Lomo Ahumado, los cuales pueden ser aprovechados por la empresa para incrementar sus ventas, realizando políticas de promoción a los productos que les generen mayores ingresos.

AMENAZAS:

- La importación de embutidos, ha hecho que se incrementen los estándares de calidad, que se ha traducido en que las empresas productoras locales tengan que mejorar sus regulaciones sanitarias. Además las grandes cadenas de supermercados exigen a los productores mejorar sus procesos para poder cumplir con ellos.



- El problema de pequeñas empresas como FENSA es que el Control de Calidad en el Perú es poco exhaustivo, ese es el motivo de la importación de estos productos de Chile y España.
- FENSA carece de Certificaciones ISO, por ende al ingresar productos del exterior que cuentan con estas certificaciones, perjudica la permanencia de FENSA en el mercado, ya que este, se está volviendo más competitivo, y exige mayores estándares de calidad a las empresas.
- Baja en las ventas por la desinformación de la población de atribuirle el nombre de gripe porcina a la gripe A(H1N1).

Las estrategias que se pueden identificar del Análisis FODA a FENSA son:

➤ **Ingreso a nuevos mercados:**

Aprovechar la buena demanda de copa y lomo ahumado y dirigir su fuerza de ventas hacia captar nuevos clientes enfocándose mejor en los productos líderes.

➤ **Mejora en Costos:**

FENSA debe precisar mejor el costeo de sus productos que ayude a identificar cuales le generan mayor rentabilidad y cuáles no.

➤ **Control de Inventarios:**

El mejor control de Inventarios posibilitará el mejor conocimiento de saldos de lo usado para la producción de los productos.

➤ **Calidad en producción:**

FENSA debe elaborar productos con mayores cuidados sanitarios, lo cual le ayudará a captar nuevos clientes, incluso, a posterior, pensar en colocar sus productos en otros territorios.



Realizar productos con pocos estándares de calidad puede ocasionar pérdida de clientes, incentivando la importación de embutidos y perjudicando al mercado nacional, y por ende impedir el crecimiento que FENSA espera.

➤ **Mejora tecnológica:**

La competencia hace que los productos sean elaborados de una manera más rápida y por ende con mayor uso de tecnología, por eso es necesario que se adquieran nuevos equipos y/o maquinarias que posibiliten realizar más rápida esta labor.

➤ **Mejora gestión interna:**

La dirección debe enfocar sus fuerzas a gestionar de manera más adecuada el contacto con proveedores, clientes y personal que posibiliten a FENSA seguir en un mercado tan competitivo como el actual.

2.4.2 **Visión y Misión:**

- **Visión:** Ser una empresa competitiva en el mercado, que busca crecer y posicionarse en el sector Embutidos.
- **Misión:** Producir productos de calidad que estén acordes a los requerimientos del mercado para satisfacer la exigencia de nuestros clientes.



2.4.3 Objetivos Estratégicos Organizacionales:

Los Objetivos estratégicos organizacionales son los siguientes:

- Crecimiento en ventas en los nichos que se identifiquen.
- Producir y entregar productos de calidad.
- Crecimiento de la empresa en forma sostenida.
- Capacitar al personal a fin de mejorar sus habilidades y desempeñar mejor sus labores.
- Usar eficientemente los recursos con el objetivo que la empresa logre desarrollarse en un mercado competitivo.

2.5 DIAGNÓSTICO COMERCIAL

Este diagnóstico presenta los clientes, mercado y los proveedores con los que opera FENSA:

2.5.1 Clientes: Los productos de FENSA se encuentran en:

- Mercados
- Bodegas
- Panaderías
- Pizzerías

Una de las razones por las cuales no se encuentran en Supermercados es la poca solvencia que posee para hacerlo.

Al entrar supermercados estos te exigen reposición de productos de manera constante y FENSA posee insuficiente capacidad para abastecerlos, además de contar con poca línea de crédito como los supermercados exigen.



2.5.2 Mercado:

Los productos que elabora FENSA se encuentran dirigidos al sector medio B, C+, ya que han identificado un nicho en este sector, que encuentra en los productos de FENSA como el lomo y la copa, productos de su preferencia.

La distribución de estos productos se hace en los siguientes distritos:

Norte

- ✓ Los Olivos
- ✓ Comas
- ✓ Puente Piedra
- ✓ San Martín de Porres
- ✓ Carabaylo
- ✓ Ventanilla

Centro

- ✓ Lima
- ✓ La Victoria
- ✓ Rímac
- ✓ Callao
- ✓ Breña
- ✓ Lince
- ✓ San Miguel
- ✓ Miraflores
- ✓ Pueblo Libre

Sur

- ✓ Surco
- ✓ San Borja
- ✓ Chorrillos
- ✓ Barranco

Este

- ✓ San Juan de Lurigancho



2.5.3 Proveedores:

En cuanto a los proveedores que maneja FENSA, estos presentan una variedad de proveedores tanto de materiales directos, envases, útiles de oficina entre otros, los cuales proporcionan a la empresa crédito que va entre los 30 a 45 días.

Entre sus principales proveedores se tiene:

Criaderos para el caso de cerdos:

- Criadero Héctor Calle
- Criadero Mallica

Proveedor de Carne Industrial:

- Procansur

Proveedores de Insumos Químicos, proteínas y saborizantes:

- Mega-Insumos
- Montana
- Exxantal

2.6 DIAGNOSTICO ECONÓMICO FINANCIERO

El diagnóstico financiero realizado a FENSA fue mediante el uso de ratios que ayudará a identificar en que estado se encuentra la empresa tanto a nivel de liquidez, solvencia, rentabilidad y el nivel de gestión que presenta la empresa.

2.6.1 Análisis de Ratios

Para comenzar con el análisis a FENSA, se recurrió a su Balance General (*ver Cuadro 1*) y Estado de Pérdidas y Ganancias (*ver Cuadro 2*) del año 2007.



Cuadro 1 Balance General 2007

Balance General al 31 Diciembre 2007		(Nuevos Soles)	
Activo		Pasivo	
Activo Corriente		Activo Corriente	
Caja	2364,45	Remuneraciones y part.	9205,85
Clientes	168491,01	Proveedores	326101,70
Pdtos Terminados	40869,30	Total Pasivo Corriente	335307,55
Pdtos Proceso	21227,50		
Materias Primas	169942,73	Pasivo No Corriente	
Envases y Embalajes	30311,89	Ctas por Pagar Diversas	21243,80
Suministros Diversos	8506,00	Benef. Sociales Trabaja.	25165,90
Tributos por Pagar	7373,98	Total Pasivo No Corriente	46409,70
Total Activo Corriente	449086,86	TOTAL PASIVO	381717,25
Activo No Corriente		Patrimonio	
Provisión Cobranza Dudososa	12161,76	Capital	166523,06
Inmueble, maq. Y equipos	766593,40	Pérdida Acumulada	70354,47
Cargas Diferidas	767,16	Utilidad del Ejercicio	25810,60
Depreciación IME	700588,82	Total Patrimonio	121979,19
Total Activo No Corriente	54809,98		
TOTAL ACTIVO	503696,84	Total Pasivo y Patrimonio	503696,44

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro 2 Estado de Pérdidas y Ganancias 2007

Estados Financieros al 31 Diciembre 2007		(Nuevos Soles)	
Ventas Brutas		897799,77	
-Devoluciones		8297	
Ventas Netas		889502,48	
-Costo de Ventas		791231	
Utilidad Bruta		98271,14	
-Gastos Administrativos		36732	
-Gastos De Ventas		18120	
Utilidad Operativa		43419,19	
Cargas excepcionales		1690	
Gastos Financieros		11858	
Ingresos Financieros		7002,36	
Utilidad Antes de Impuestos		36872,86	
30% Imp. A la Renta		11062	
Utilidad Neta		25811	

Fuente: Elaboración Propia



Cuadro 3 Análisis de Ratios

Ratios de Liquidez	
Liquidez General	1.339
Prueba Acida	0.652
Liquidez Absoluta	0.007
Ratios de Solvencia	
Endeudamiento del Activo Total	0.758
Endeudamiento patrimonial	3.129
Endeudamiento patrimonial a largo plazo	0.380
Cobertura de Gastos Financieros	3.109
Ratios de Utilidad	
Margen Bruto	0.110
Ratios de Rentabilidad	
Rentabilidad de las ventas netas (ROS)	0.029
Rentabilidad Neta de las Inversiones (ROA)	0.051
Rentabilidad Neta del Patrimonio (ROE)	0.212
Rentabilidad Neta del Capital	0.155
Ratios de Gestión	
Rotación de Cuentas por Cobrar (días)	68.192
Rotación de Cuentas por Cobrar (veces)	5.279
Rotación de Inventarios	28.253
Rotación de Cuentas por Pagar (días)	148.372

Fuente: Elaboración Propia



Liquidez:

Se puede apreciar que en cuanto a liquidez, la empresa posee un ratio de 1.34, lo cual muestra que FENSA tiene respaldo frente a deudas a corto plazo.

La Prueba Ácida da un ratio de 0.5, en este cálculo no se está considerando las existencias (liquidez real de FENSA) lo cual muestra la baja liquidez de la empresa ante una necesidad inmediata de cubrir deudas de corto plazo, su situación ácida le impediría atender las mismas.

En cuanto a la liquidez absoluta se obtiene un resultado de 0.007 lo que indica que se podría pagar a los proveedores usando la caja, cobrando S/. 0.007 por cada S/. 1 de deuda.

Solvencia:

Se puede apreciar que en cuanto al Endeudamiento Total se obtiene un ratio de 0.76, lo que indica que por cada nuevo sol se tiene una deuda de S/. 0.76, el ratio del endeudamiento patrimonial es 3.13 siendo nuestra deuda de S/. 3.13 por cada nuevo sol.

Rentabilidad:

El Margen Bruto es 0.11, esto indica que por cada nuevo sol vendido, se obtiene 0.11 nuevos soles de utilidad bruta.

El Margen de Rentabilidad Neta es 0.029 el cual indica que por cada sol vendido se obtiene una de ganancia 0.029 nuevos soles.

El margen de rentabilidad se considera que es bajo para los intereses u objetivos de la organización.



Gestión:

Se puede notar que las Cuentas por cobrar se dan a 68 días aprox. y que las cuentas por pagar son a 148 días aprox., lo que indica cierta holgura de dinero para que se pueda utilizar este dinero en otras actividades. Para el presente estudio, este resultado es conveniente ya que podrían usar el dinero en una consultoría en mejoría de la empresa.

En cuanto a la rotación de Inventarios, se puede apreciar que se da en aprox. 28 días.

2.6.2 Análisis DuPont

El análisis DuPont (*ver cuadro 4*) ayudará a analizar la rentabilidad de FENSA

Cuadro 4 Análisis Dupont

$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	x	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$		
$\frac{889502,48}{503696,84}$	x	$\frac{25811}{889502,48}$		
1,7659	x	0,0290	=	0,0512

Fuente: Elaboración Propia

Este análisis indica que por cada sol que rota en los activos totales (corrientes o fijos) con el efecto de mejorar la empresa, se obtiene una ganancia de: **S/. 0,0512.**

Además el análisis Dupont muestra que la rentabilidad obtenida por la empresa está fundamentada principalmente en la rotación de activos, sin embargo se puede apreciar claramente que si hubiera una mejora en el margen de ventas se podría lograr un mejor resultado, pero analizando este margen tenemos que considerar 2 variables, las ventas propiamente y los costos, como las ventas las controla el mercado, la empresa debe controlar



o minimizar sus costos debiendo conocer la manera más precisa posible de obtener estos, por ello se requiere un sistema de contabilidad de costos adecuado para los fines enunciados anteriormente.

2.7 DIAGNÓSTICO DEL SECTOR

Para el año 2009 se esperaba que la producción se mantenga en crecimiento como se vino haciendo en años anteriores, aunque a menor ritmo por la probable desaceleración de la economía y por la Epidemia gripal, que a inicios de mayo del 2009 produjo un bajón de 8 % en la Venta de carne de cerdo según la Asociación Peruana de Porcicultores, mientras que en México la venta de productos porcinos cayó hasta en un 80% reveló la Confederación de Porcicultores Mexicanos.

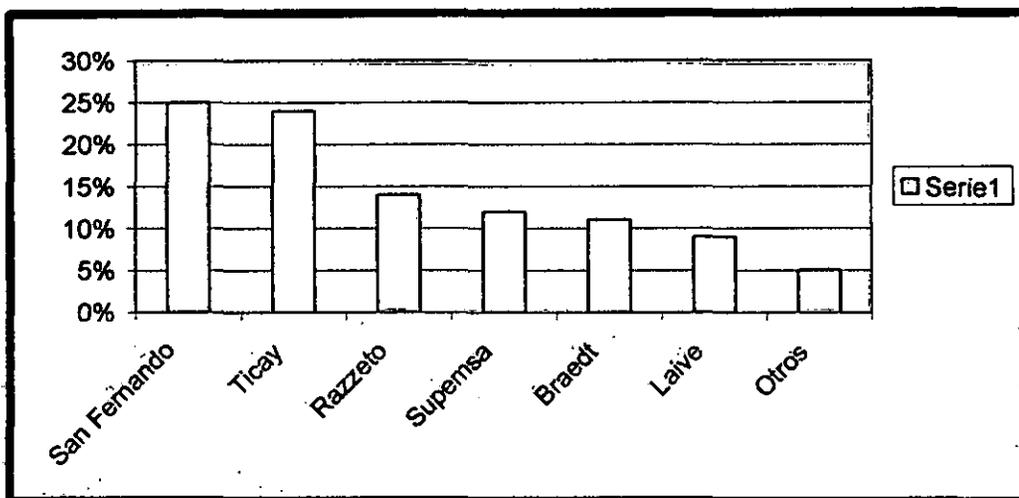
El avance pronosticado antes de esta crisis iba a ser de 3,7% gracias al crecimiento de la demanda interna y ampliación de los canales de comercialización en nuevos centros comerciales en Lima y diversas ciudades del país.

Se puede mencionar además que el principal producto de este mercado es el hot dog; sin embargo, la expansión de las preferencias del consumidor peruano ha estimulado la diversificación de la oferta con otras variedades como jamonadas, jamones, patés, queso de chancho, chicharrón de prensa, salame, cabanossi, salchichones, entre otros.

El número de empresas que se dedican al procesamiento de carnes es de 2.910. Más de 2000 operan en Lima. Muchas son informales (total o parcialmente) y compiten basadas en una estrategia de reducción de costos. A continuación en la **figura 5**, se presenta la participación de mercado de las empresas que se encuentran en el sector embutidos y en la **figura 6** el volumen de ventas comparando Ene-Julio del 2007 vs 2008.



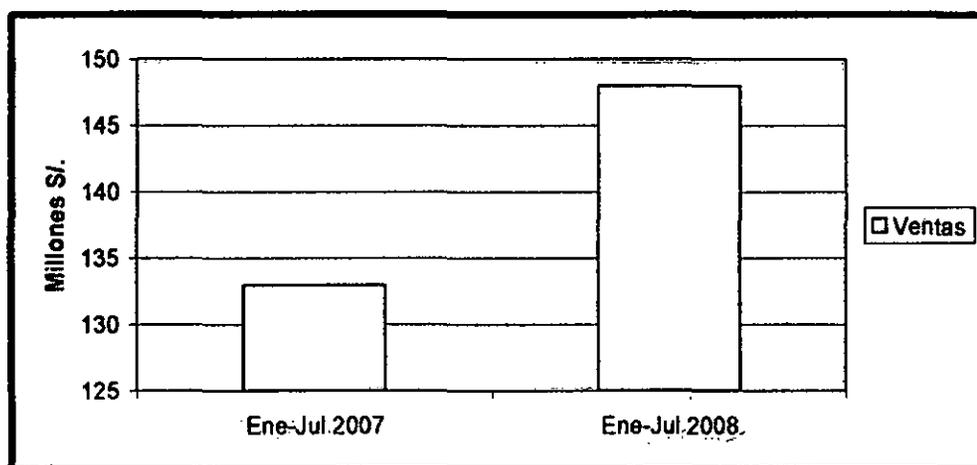
Figura 5 Participación de Mercado 2007



Elaboración Propia

Fuente: MINAG-San.Fernando

Figura 6 Ventas S/. Embutidos Ene-Jul 2007 vs 2008



Elaboración Propia

Fuente: www.portagrario.gob.pe



2.7.1 Empresas Peruanas que pertenecen al mismo rubro de FENSA:

A continuación se muestra algunas empresas por Departamento que pertenecen al mismo sector que FENSA.

Arequipa

- Camal Frigorífico Don Goyo S.A.C.
- CATO S.A.C.
- Centro Carnes S.R.L.
- Embutidos Las Américas E.I.R.LTDA.
- Fábrica de Embutidos La Alemana S.A.C.
- Fábrica de Embutidos La Granjita E.I.R.L
- Procesadora Oviedos S.A.C. - OVIEDOS S.A.C.

Ayacucho

- Camal Frigorífico Los Libertadores SRL

Prov.Const. del Callao

- Alimentos Proteicos del Sur S.A.C.
- Ganadera San Francisco S.A.

La Libertad

- Camal Nuevo Horizonte S.A.
- Camal Partic. Abast. San Francisco SA
- Frigo Carnes S.A.C.
- Frigorífico del Norte S.A.C.
- Hariservice Sociedad Anónima Cerrada
- Multiservicios Cárnicos S.A.C.
- Productos Razzeto & Nestorovic S.A.C.

Lambayeque

- Embutidora Lambayeque S.A.

Lima

- Agroindustrial SPICA S.A.



- Alimentos Santa Clotilde S.A.
- AVEPACK S.A.
- BRAEDT S.A.
- Camal Avícola ONASA S.A.C.
- Camal Conchucos S A
- CARNICON SAC
- CIA Procesadora de Productos Alimenticios
- Comercializadora de Alimentos ALAMESA S.A.C.
- Complejo Industrial Santa Arminda S.A.C.
- Conglomerate of Unaffected for Exportation S.A.
- Derivados Cárnicos Sociedad Anónima Cerrada
- DISTGAN S.A.C.
- Distribuidora Bahía Blanca Sociedad Anónima Cerrada
- Distribuidora Valle Grande S.A.C.
- Embutidos Alfaro E.I.R.L.
- Embutidos El Puma E.I.R.L.
- Embutidos Huaral S.A.C.
- Embutidos La Colonial S R LTDA
- Empresa Valencia del Señor de Muruhuay S.A.C.
- Fábrica de Embutidos Popeye S A
- Frigorífico JO SAC
- Ganadería San Francisco S.A.
- Gastronomía Artesanal S.R.LTDA.
- Gastronomía Provenzal Sociedad Anónima Cerrada
- Inversiones Pecuarias Lurín S A
- Negociaciones Agrícolas y Pesqueras S.A.C.
- PAVILIZ & SADIA S.A.
- POLETTI S A
- Procesadora de Alimentos Americana S.A.C
- Productos Alimenticios Catalanes S.A.C



- SACIP S A Comercial Industrial PERUA
- Salchicheria Alemana Wilde Y Kuhn S A

Loreto

- Embutidos MICHANCHO S.A.

Piura

- ARIESMEE Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
- Centro de Engorde y Comercialización VERAGUAS Sociedad Anónima Cerrada

Puno

- Empresa Procesadora de Carnes 29 DE JUNIO-UNICACHI S.R.L

San Martín

- Agropecuaria Giancarlo Jose E.I.R.L.
- Industrias MERI EIRL
- Procesadora de Alimentos y Bebidas TIO SERGIO S.A.C.

TACNA

- Comercial ANTONELLA'S E.I.R.LTDA.
- La Genovesa S.A.C.

2.8 EXPLICACIÓN DEL USO DEL SISTEMA ABC EN FENSA

Se eligió aplicar el sistema ABC en FENSA, ya que como toda empresa en la actualidad necesita ser competitiva. FENSA tiene presente que cada día debe mejorar sus productos y reconocer cuales le generan ingresos y cuales no, y así poder enfocar mejor sus esfuerzos en los productos que si lo hacen.



Los motivos de la elección del ABC son los siguientes:

- Si FENSA elaborara un solo producto, no existiría el problema de identificar los costos de este.
Al existir variedad de productos en FENSA, se debe identificar y realizar mejor la repartición de los costos indirectos.
- Aplicación a todos los costos indirectos, es decir utilizando una gestión de costos integral para poder tomar decisiones en todas las actividades y áreas de la empresa.
- Incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de precisión.
- Valuar los Inventarios tanto de materias prima como de productos.
- Si bien es cierto FENSA es una empresa pequeña, este sistema le ayudará a reconocer mejor sus costos, identificará los productos subcosteados y sobrecosteados permitiendo a la empresa realizar las estrategias necesarias para cada producto.
- Se conocerá mejor los procesos en los cuales se concentran los costos indirectos (fundamentalmente determinados en las áreas de producción, comercialización y administración), para poder enfocarse en las mejoras que debe realizar cada área a fin de disminuir el consumo de estos costos.
- La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa para efectos del control de las operaciones.
- El Sistema de Costeo Basado en Actividades posibilitará Identificar clientes, productos, servicios u otros objetos de costos poco rentables.

La justificación del Costeo ABC se realiza por los puntos expuestos anteriormente así como por una gestión de costos integral en donde se evalúa todos los costos en los que se incurren.

Tomando información de uno de los meses se muestra el siguiente ejemplo:



Cuadro 5 Proporción de Costos

Costos	S/.	%
Mano de Obra	9781,55	11,11%
Materiales Directos	49411,39	56,13%
Costos Indirectos	28842,56	32,76%

El **cuadro 5** muestra como resultado que los Costos Indirectos representan el 32,76% del Total de Costo, y los Materiales Directos un 56,13%.

Con la ayuda del ABC, tomando todos los costos de manera integral, se ayudará a reducir tanto los costos indirectos como los materiales, logrando tener un mejor control de estos últimos.

El análisis DuPont es un indicador adicional para la elección de este Sistema de Costeo, como se mostró en páginas anteriores resulta S/. 0,0512, lo cual indica que por cada sol que rota en los activos totales (corrientes o fijos) se obtiene una ganancia de: $1,7659 \times 0,029 = \text{S/. } 0,0512$

La conclusión de este análisis es que las ventas las controla el mercado por ende FENSA debe minimizar en costos debiendo conocer estos de forma más precisa.

2.9 CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO

Se puede concluir después de haber realizado el diagnóstico de FENSA, que esta empresa cuenta con una pequeña participación de mercado en su sector, si bien tiene un nicho de mercado, no se enfoca a hacer crecer este, ha identificado productos que tienen buena aceptación en su mercado objetivo y falta realizar estrategias para seguir creciendo. La imprecisión en cuanto a los costos de sus productos hace más difícil la toma de decisiones por parte de la dirección en torno a que productos dirigirse y poner todas sus fuerzas para generar mayores beneficios.



Se puede mencionar además que la empresa posee ratios de gestión importantes en cuanto a cobranzas y pago a proveedores, lo que ayudaría a disponer de este dinero en otras gestiones en beneficio de FENSA, siendo una de las opciones acceder a consultorías.

En cuanto a sus procesos Internos, estos se desarrollan de manera lenta, pudiéndose notar que posee un método inadecuado en cuanto a la realización de estos.

La falta de control en sus inventarios hace que FENSA posea un cálculo impreciso en cuanto a los costos de sus productos.

Precios calculados en base al sistema de costeo actual lo que implica estar subcosteando o sobrecosteando el producto en perjuicio de los mismos productos en un mercado competitivo como el peruano.

Por todo ello se hace necesario contar con un Sistema de Costeo Basado en Actividades para lograr obtener información que ayude a una mejor toma de decisiones en beneficio de la empresa.



CAPITULO III

ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES EN FENSA

3.1 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Los Objetivos de la Implementación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en FENSA son los siguientes:

- Calcular de forma más precisa los costos, determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración, para disminuir su distorsión y evitar tener productos subcosteados y sobrecosteados.
- Identificar las actividades que agregan valor que ayudará a determinar de manera adecuada y precisa los costos de los productos.
- Proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa para efectos del control de las operaciones.
- Identificar clientes, productos, servicios u otros objetos de costos no rentables.

3.2 ANÁLISIS HOLÍSTICO DE LA EMPRESA

FENSA se encuentra en el Sector de Embutidos pero debe tener en cuenta que sus competidores no solo se encuentran en este sector sino que también pertenecen a sectores que son sustitutos de los embutidos.



Al analizar FENSA se pudo observar que es una empresa que desea contar con una mayor participación de mercado, enfocándose en especial en los productos ahumados, ya que a criterio de la empresa y basándose en el nivel de ventas, estos productos son los que les generan mayores ingresos. FENSA es poco exhaustivo en cuanto al control de los proveedores con los que trabaja, evaluando entre uno o 2 proveedores, solo tomando en cuenta a los que siempre han trabajado con la empresa.

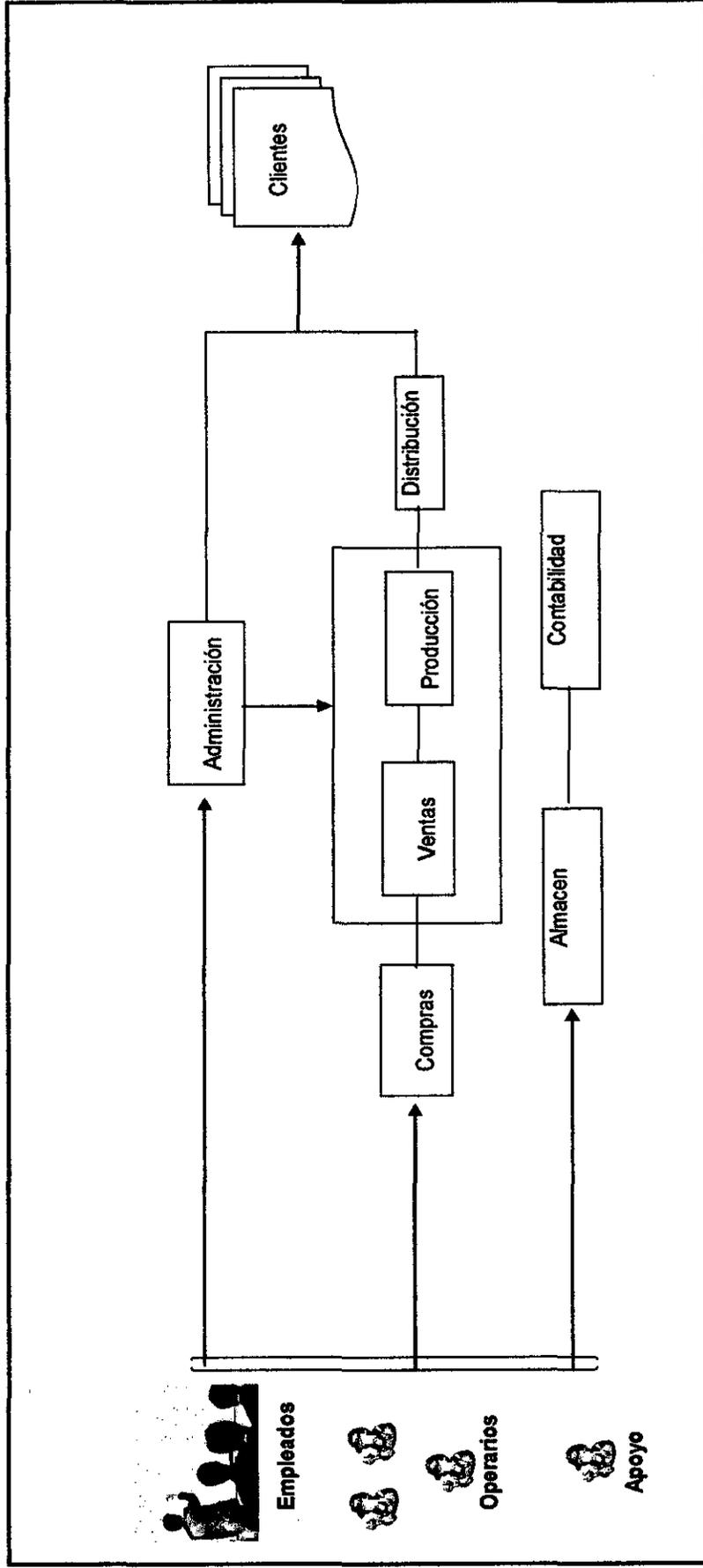
El entorno que rodea a FENSA en cuanto a sus competidores, nivel de procesos, calidad, satisfacción de los trabajadores, entre otros debe ser analizado por la empresa en busca de continuar desarrollándose y creciendo.

3.2.1 Mapeo de macroprocesos:

Realizando el Mapeo de los Macro procesos (*ver figura 7*) se logró identificar los procesos grandes que desarrolla FENSA y analiza la secuencia que se realiza hasta llevar los productos hacia el cliente.



Figura 7 Mapeo de Macroprocesos



Fuente: Elaboración Propia



3.2.2 Mapeo de procesos

En esta parte del estudio se explicará el proceso que se sigue para la elaboración de los Productos en FENSA.

Para comenzar la elaboración de los productos en FENSA, se requiere contar con la materia prima más importante que en este caso son los cerdos.

En general se pueden describir los procesos de la siguiente manera:

Aproximadamente a la semana FENSA requiere de 30 cerdos para su producción.

Una vez que se encuentran los cerdos en FENSA, estos son pesados y después llevados a la cámara frigorífica para su almacenamiento hasta que sean requeridos por producción, es necesario su conservación en el almacén ya que al momento de descuartizarlos es más fácil hacerlo cuando han sido congelados que cuando se encuentran calientes.

El descuartizado (*ver figura 8*) del cerdo se divide de la siguiente manera:

- **Panceta:** Usado para la elaboración de tocino, chorizo parrillero y en algunos casos cuando la venta de costillas es baja y el pedido de tocinos aumenta se usa la parte que iría en el producto costilla, en elaborar el tocino.
- **Brazuelo y cuello:** Usado para la copa.
- **Lomo:** Usado para la elaboración del producto del mismo nombre.
- **La paleta:** En caso haya desabastecimiento de panceta para el tocino, se usa la paleta para su elaboración
- **Piernas:** Se usa generalmente para hacer jamones (del país, ingles).
- **Brazuelo:** De esta parte del cerdo también se pueden obtener los jamones.
- **Cabeza:** Se usa para la elaboración del chicharrón.
- **Pellejo:** Se usa en algunos productos como salchicha, jamonada, junto con la grasa.
- **Costillas:** Usado para el producto costilla.



Figura 8 Descuartización



Fuente: Elaboración Propia

Figura 9 Cuello y lomo



Fuente: Elaboración Propia

Luego de haber dividido al cerdo, en cuello y lomo, se procede a deshuesarlo para luego separar el lomo del cuello (*ver figura 9*), además del espinazo y las costillas.

Las piernas del cerdo se abren para poder extraerles los huesos, sacarle el pellejo y llevarlos a recipientes diferentes, en uno de ellos irá la carne que



entrará en la elaboración del jamón y en otro se separa la carne que tiene mayor cantidad de grasa que se usará para el salchichón o piqueo para luego llevarlas al almacén.

Para el caso de las costillas, cuando estas son muy grandes, se extraen ya que no podrán ser usadas para ningún producto, pero en el caso que se encuentren del tamaño adecuado estas se extraen enteras para poder ahumarlas.

En el caso de las cabezas del cerdo, son primero refrigeradas en el almacén, para después ser llevadas a la mesa de trabajo a fin de, primero descongelarlas, para después extraerle la carne a la cabeza exceptuando las orejas, esta carne extraída será usada para el producto chicharrón.

El pellejo es usado si es suave para procesarlo en los diferentes productos y si es grueso no, ya que no poseen la maquinaria para poder realizar este proceso, en este caso se venderá.

Solo en casos especiales cuando la cantidad de pellejo suave es insuficiente, el pellejo grueso entra a cocción para que se suavice y después recién se pueda moler.

Principales Procesos:

Curado:

El curado consiste en salar los productos para su conservación. Este proceso se realiza después que se hayan dividido las partes del cerdo que entrarán en cada producto. Al curado irán las partes más pequeñas del cerdo, ya que las partes más grandes seguirán otro proceso conocido como inyección.



Inyección:

Este proceso consiste en inyectar salmuera a las piezas grandes de carne como lomo, copa, panceta, pierna, después de este proceso ya se encuentran mas jugosas para que puedan pasar a ser ahumadas.

Mezclado:

En la mezcladora se juntan la salmuera, carne granulada molida entre otros, junto con los demás ingredientes como grasa, insumos para después pasar esta mezcla hacia la elaboración de productos como el jamón.

Masajeo:

El tambor hará girar las piezas de carne con el fin de unir las fácilmente y se facilite el trabajo durante la elaboración del producto, por mencionar un ejemplo, para el producto copa se usan 2 piezas de carne y se necesita que estos se unan, el masajeo hace que las piezas al momento de unir las se peguen fácilmente, esa es la razón de este proceso, que tiene una duración aproximada de 4 horas.

Para el caso de las masas, estas pasan por un masajeador que hará que sea más compacta y se pueda trabajar de una manera más fácil en los siguientes procesos, este proceso de masajeo de masas dura aprox. 13 horas, generalmente se deja de un día a otro para aprovechar el tiempo que no se trabaja. El tambor está prendido aproximadamente antes de terminar el turno de trabajo que puede ser entre las 3 a 4 pm hasta el día siguiente, trabajando 15 min., luego de los cuales descansa 10 min. y así sucesivamente todo el tiempo que ha sido programado.

Pesado:

Se pesa todos los ingredientes que irán a los respectivos productos siempre utilizando la cantidad de acuerdo a la fórmula que posee FENSA para elaborar sus productos.

Al finalizar la elaboración de los productos estos son pesados con lo cual se lleva un registro de cuanto está yendo al almacén de productos terminados.



Picado:

Se pica con ayuda de la picadora (*ver figura 10*) la carne industrial ya que esta viene en bloques de 10 Kg.

Figura 10 Picadora



Fuente: Elaboración Propia

Moler:

En este proceso se muelen las piezas de carne, con ayuda de la moledora (*ver figura 11*) para que tomen una cierta forma, aquí pueden obtenerse carnes granuladas, también se puede obtener carne molida cambiando de cuchilla dependiendo de la forma que se le quiera dar.

Figura 11 Moledora



Fuente: Elaboración Propia



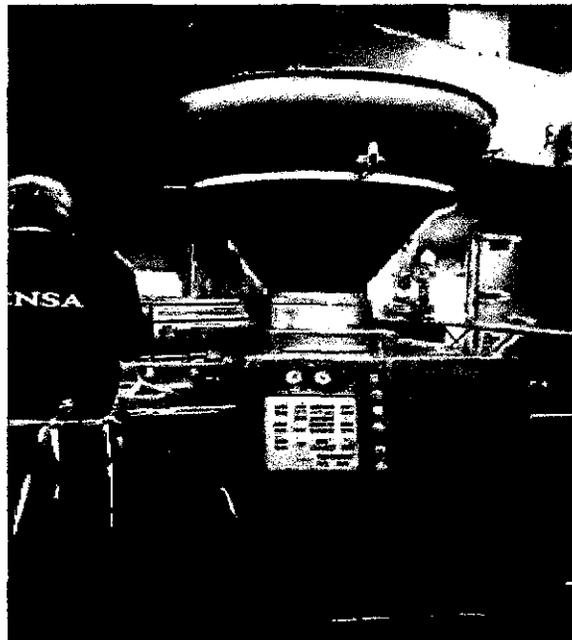
Embutido:

Este proceso empieza llevando la mezcla hacia el embutidor (*ver figura 12*), en algunos casos esta mezcla puede haber sido llevada antes al masajeador de masas y en otros casos no, esto es dependiendo del producto que se está elaborando.

El carrito Handtman ayuda a que la mezcla sea vaciado en la tolva, después de esto comienza el proceso de embutido, el cual lleva la mezcla a empaques como es en el caso del jamón, salchichón, o en otros casos, a las tripas (*ver figura 13*) como para productos como el hot dog, la salchicha, entre otros.

Par el caso de los jamones, después del embutido, se colocan en moldes de acero para que tomen forma y luego se llevan a cocción.

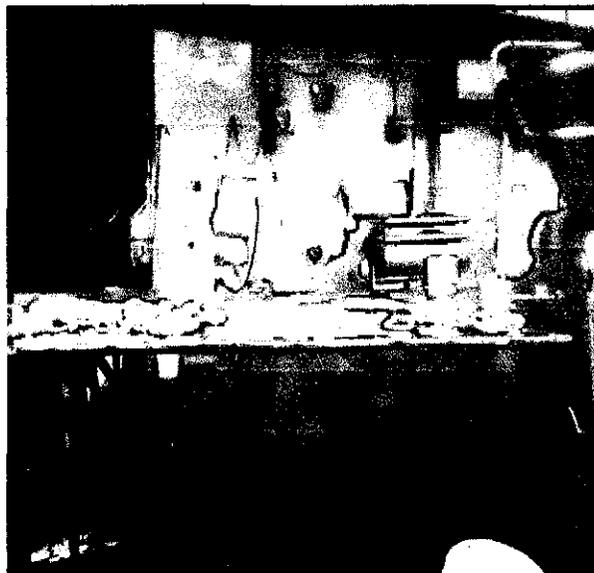
Figura 12 Embutidor



Fuente: Elaboración Propia



Figura 13 Embutido en tripas



Fuente: Elaboración Propia

Sellado:

El sellado en muchos de los productos de FENSA, como el jamón, salchichón entre otros, se realiza de forma manual con pabito o con la quina selladora.

Cocción:

Este proceso se realiza para algunos productos en los cuales se necesita llevarlos a cocción como es el caso de los jamones, hot dog o chorizos, en estos casos la cocción se realiza después del horneado.

La temperatura a la cual se deben cocer estos productos debe estar entre los 70°C a 75°C, ya que a esta temperatura es en donde el producto eliminará los microbios que puedan existir y se mantendrán productos de acuerdo a los estándares requeridos.

Mientras se va realizando este proceso se debe, en algunos casos, bajar el fuego para que la temperatura no supere el rango dado.



Después de la cocción, se sacan los productos y se colocan en una mesa hasta que se enfríen para después llevarlos al almacén.

Ahumado:

El ahumado es un proceso natural que se le hace a las carnes para que estas queden impregnadas de un sabor a humo, a la vez que esta técnica hace que la carne se mantenga suave; este proceso se da entre los principales productos como son: tocinos ahumados, lomos ahumados, copa entre otros.

El proceso de ahumado requiere bastante tiempo para que llegue al punto deseado, el cual se alcanza entre 5 a 6 horas de comenzado el proceso, por lo que en muchas ocasiones se deja al final de la jornada laboral hasta el día siguiente. Antes de ingresar los productos al horno estos son rociados con humo líquido para que el producto se dore. Para algunos productos se horneará y se ahumará al mismo tiempo como es el caso del producto piqueo. Para el ahumado solo se usa el humo del aserrín.

Horneado:

En este proceso se hornean los productos como los hot dogs, siempre supervisando que los productos se estén horneando de forma pareja y que ninguna de sus partes se quede a medio hornear, para esto se extrae del horno, por un periodo corto de tiempo, el parante que contiene los productos, a fin de revisar la calidad del horneado y luego son devueltos al horno para seguir con el proceso.

Cuterizar:

Proceso que se sigue en el caso de los hot-dogs, jamonadas, en donde la carne que irá en este producto se mezcla con colorantes y otros insumos. En el cuterizado (*ver figura 14*) se tiene que esperar a que la temperatura de la mezcla se encuentre entre 7°C y 9°C.



Figura 14 Cuterizado



Fuente: Elaboración Propia

Rebanado:

Los productos que serán empacados al vacío son previamente rebanados.

Empacado:

Para el caso de los productos que irán empacados como es el caso de una de las presentaciones de las jamonadas, estas son rebanadas y luego se procede a pesarlas según la cantidad que se quiera empacar.

Los empaques que se usarán para el jamón, salchichón, entre otros se tienen que hidratar previamente a ser usadas, estos empaques se colocan en un recipiente con agua y se dejan reposar una noche entera.

Para el caso de algunos productos, luego de ser empacados pasan a ser sellados por una plancha de sellado al vacío, este proceso permite extraer el aire de los empaques en donde irán los productos para su mejor conservación.

Luego de ser empacados los productos pasan al almacén de productos terminados.



Etiquetado:

Se traen bolsas de productos que han sido almacenados previamente para su conservación y se etiquetan los productos con la fecha de vencimiento (fecha de vencimiento es de aprox. 30 días).

Pesado y empackado Final:

El proceso final es pesar y alistar los productos (*ver figura 15*), de acuerdo a los pedidos realizados por los clientes, este se realiza momentos antes de su distribución.

Figura 15 Pesado y empackado final



Fuente: Elaboración Propia

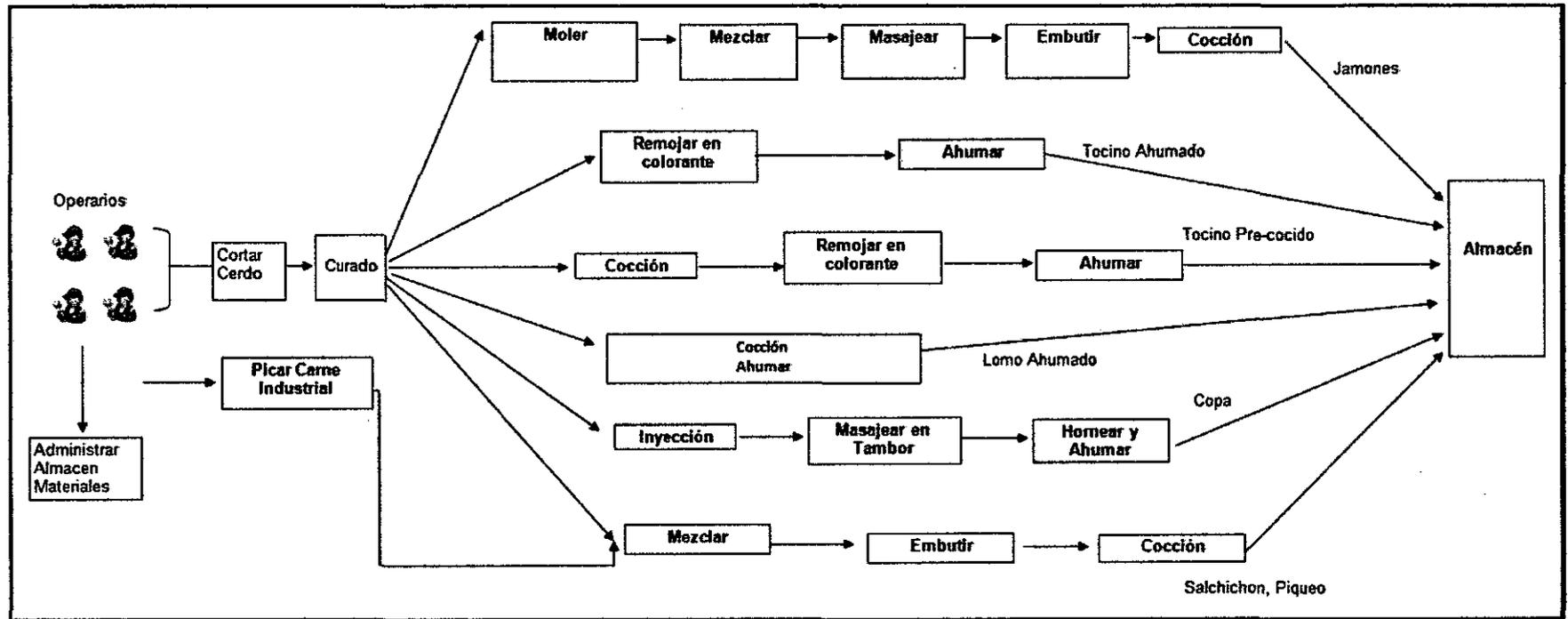
3.2.3 Análisis del flujo de operaciones de producción

A continuación se presenta el flujo de operaciones (*ver figura 16*) para la elaboración de los productos representativos de FENSA, este flujo ayudará a reconocer cuales son los pasos que sigue FENSA para poder elaborar cada uno de ellos.

El flujo muestra las diferentes etapas por la que debe que pasar un producto, desde el cortado del cerdo hasta llevarlo al almacén para su refrigeración.



Figura 16 Análisis del flujo de operaciones de producción



Fuente: Elaboración Propia



3.2.4 Análisis del flujo contable de la empresa.

El Flujo contable de la empresa sigue la siguiente secuencia:

Todas las compras que realiza FENSA son registradas una vez que le llega la factura al área de contabilidad.

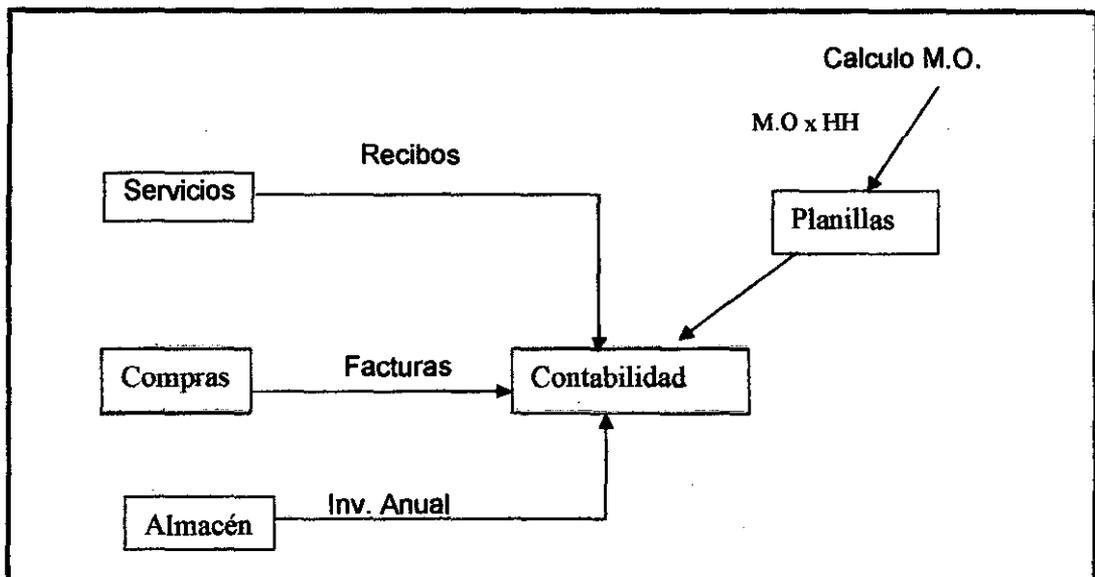
FENSA recibe los materiales que compra luego del cual generalmente pasan a un almacén de insumos, en el caso de los cerdos van a las cámaras frigoríficas para su conservación.

Generalmente no se registra las entradas y salidas de los insumos del almacén sino que anualmente realizan un inventario de cuanto poseen de cada uno estos y cuanto invirtieron en adquirirlos.

En cuanto a la planilla del personal (tanto obrero como empleado), esta es calculada en base a los días trabajados por el costo de mano de Obra (M.O.), todo esto es registrado en la planilla de la empresa.

A continuación se muestra de una manera gráfica el flujo contable de FENSA (*ver figura 17*).

Figura 17 Flujo Contable Actual

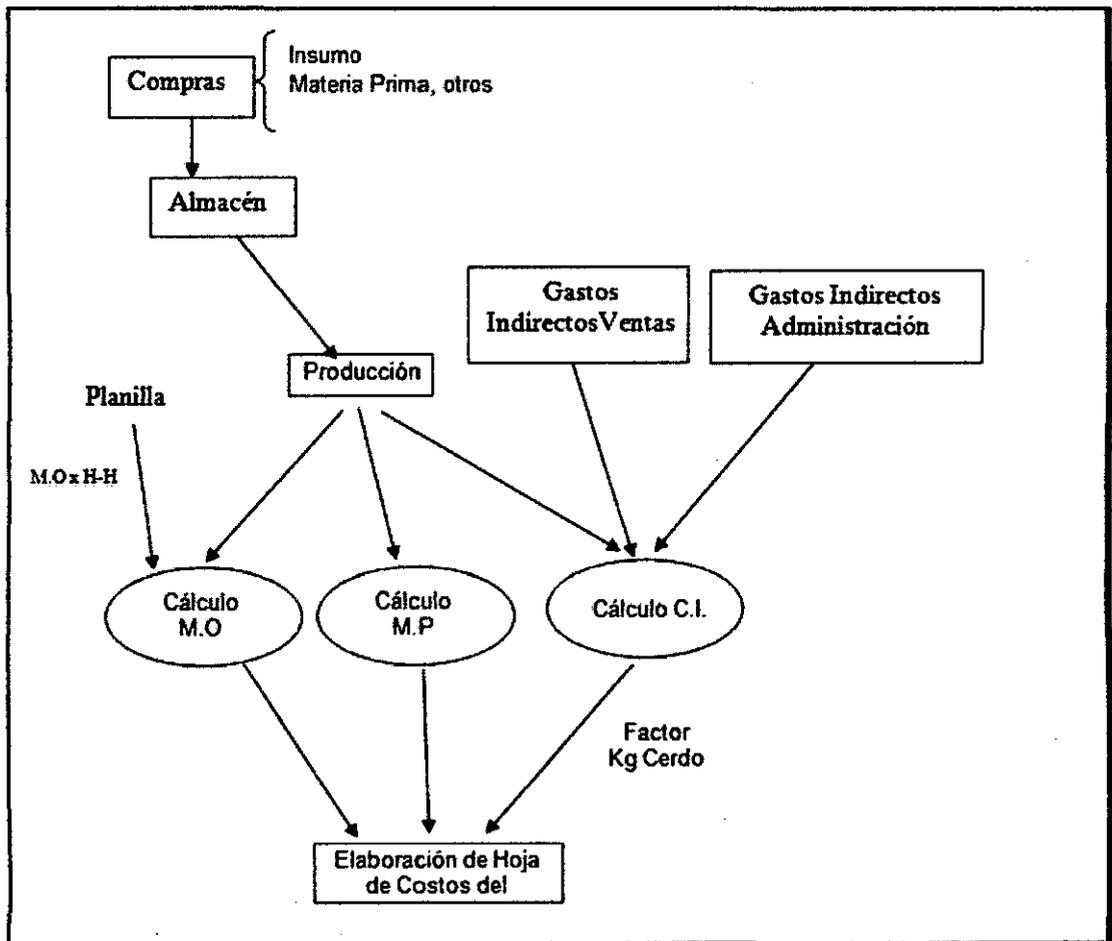


Fuente: Elaboración Propia



A continuación se presenta el Sistema de Costos Actual de FENSA (ver figura 18) el cual ayuda a conocer como la empresa viene costeando en la actualidad y así poder identificar las mejoras que se puedan proponer a fin de identificar mejor los costos de sus productos.

Figura 18 Sistema de Costos Actual de FENSA



Fuente: Elaboración propia.

3.3 DEFINICIÓN DE LOS CENTROS DE ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Los Centros de Actividad se definen como "Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final" que acumulan y desarrollan actividades que a su vez consumen recursos.



En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los Centros de Actividad, a continuación se relacionan algunos de los Centros de Actividad más comunes:

Centros de Actividad:

- Compras.
- Ventas.
- Finanzas.
- Personal.
- Planeación.
- Investigación y desarrollo.

Para el presente estudio, los Centros de Actividad de FENSA se identificaron después de haber recolectado información en entrevistas tanto con la Dirección como con los obreros y empleados, además de observar el funcionamiento completo de la empresa.

Los 5 Centros de Actividad (*ver Cuadro 6*) se ha creído conveniente dividirlos en:

- Preparación.
- Elaboración y Almacenaje
- Ventas
- Contabilidad
- Administración y Distribución



Cuadro 6 Centros de Actividad

Centros de Actividad	Tipo Contable	Cuenta	Tipo Gerencial
Preparación	P	90	O
Elaboración y Almacenaje	P	90	O
Ventas	C	95	O
Contabilidad	A	94	O
Administración y Distribución	A	94	A

A: Administrativo

C: Comercial o Ventas

P: Producción

E: Estratégico

O: Operativo

A: Apoyo

Fuente Elaboración propia

Preparación: Este Centro de Actividad considera la primera parte de la elaboración de los productos el cual viene desde el descuartizado de los cerdos y el mantenimiento de los equipos.

Elaboración y almacenaje: Se refiere a todo el proceso de elaboración de los productos que se fabrican en FENSA considerando además el almacenaje de estos.

Ventas: Se refiere a todo el proceso de ofrecer el producto a los clientes, el cual contiene la visita, realizar la nota de pedido y en caso se cancele en efectivo la cobranza.

Contabilidad: Se refiere a plasmar las facturas en las cuentas contables, así como la elaboración de la planilla de los trabajadores.

Administración y Distribución: Son todas las actividades desde la compra de los materiales y/o insumos, así como realizar los préstamos requeridos, gestionar al personal y distribuir los productos a los clientes.



Se podría definir un centro de actividad adicional el cual sería Apoyo, que podría incluir el mantenimiento de los equipos, pero para los datos usados no se presentaron costos en este rubro, además FENSA reparte una mínima cantidad de su presupuesto a este tipo de actividad.

En el estudio se definirá el proceso de costeo de estas actividades para que pueda ser usado en estudios posteriores.

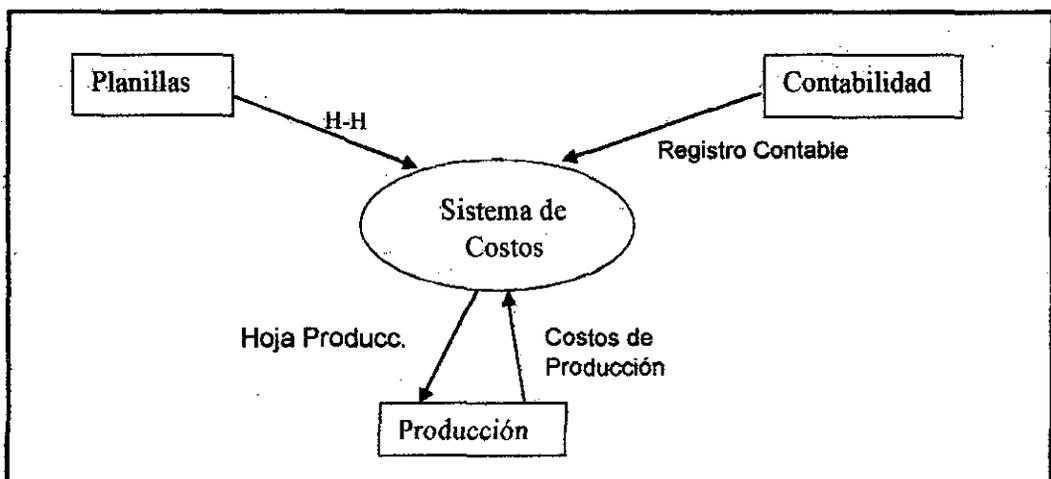
3.4 DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

3.4.1 Diseño del macro modelo del sistema de costos de la empresa

En el siguiente diseño (*ver figura 19*) se ha plasmado la distribución de todos los costos de la empresa que intervienen en el Sistema de Costeo que posee FENSA.

En este macro-modelo intervienen las diferentes fuentes de donde se extraen los datos para poder obtener la forma de Costeo de la empresa. Interviene el Área de Producción de donde se obtiene la hoja de productos que se ha elaborado, las planillas para calcular la mano de obra usada y la contabilidad que muestra los costos indirectos que usa la empresa.

Figura 19 Macromodelo de Costeo Actual de FENSA.



Fuente: Elaboración Propia



3.4.2 Diseño del modelo de Costeo Basado en Actividades

Antes de desarrollar el diseño del modelo de Costeo que se desea implementar en FENSA, se tiene que explicar en que premisas se basa el Costeo Basado en Actividades.

Por eso se encontró que esta metodología se basa en 2 premisas básicas:

- Las actividades consumen recursos.
- Los productos consumen actividades.

En esto se basa la estructura de la evaluación de costos del producto por ABC.

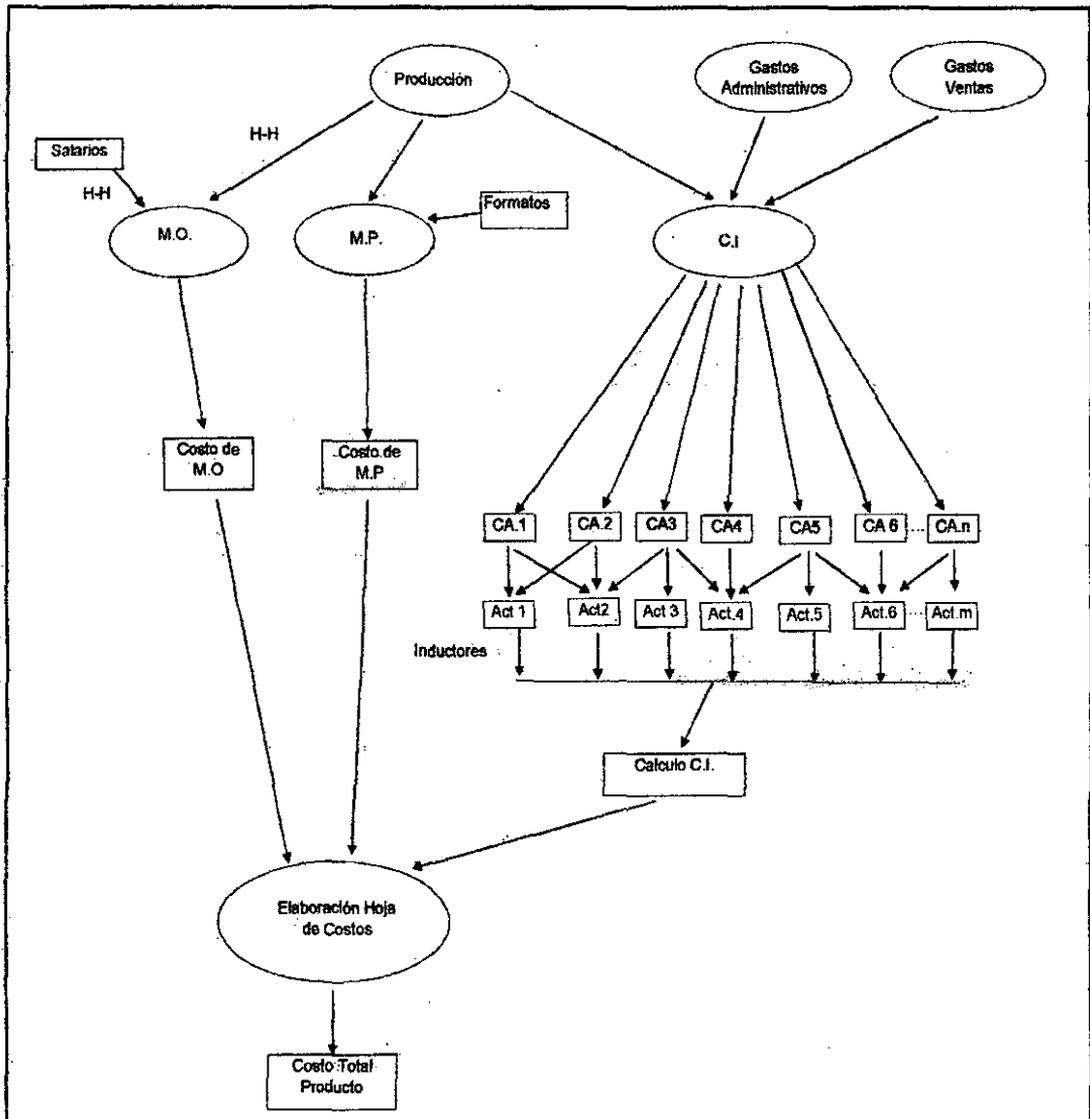
Primero se identifican las actividades generales más importantes, y son estas actividades las que forman la base para la integración de los costos generales, en lugar de los departamentos de producción que se usan en un sistema tradicional. La identificación de las actividades a menudo atraviesa todo el esquema de organización funcional; por ejemplo, la actividad de obtención puede darse en las secciones de compras, finanzas, administración o entrega, el mantenimiento puede tener lugar en todos los departamentos de producción.

Conociendo esto, el diseño del nuevo modelo de Costeo Basado en Actividades aplicado a FENSA, le debe posibilitar identificar mejor el costo total del producto basándose en las actividades, ya identificadas, las cuales agruparán todos los costos indirectos, este nuevo modelo de Costeo también incluye el cálculo de los costos directos así como también el de la mano de obra, todo en conjunto ayuda a la mejor identificación del costo total para los productos que elaboran en FENSA.

A continuación se presenta un esquema (*ver figura 20*) que ayudará a comprender los criterios usados, para poder obtener el costeo total de un producto.



Figura 20 Diseño de Modelo Costeo Basado en Actividades aplicado a FENSA



Fuente: Elaboración Propia

El diseño presentado ayuda a entender la relación entre las actividades y los costos indirectos, se puede notar en la **figura 20** la dependencia de las actividades con el inductor de costo, el cual permite identificar cuanto de este inductor irá en cada producto.

Estos cálculos, son luego llevados a la hoja de costos, en donde se incluye el cálculo de la mano de obra y el de la materia prima que viene tanto de la planilla como de la producción respectivamente.

La suma de estos costos posibilita obtener el costo total del producto.



3.4.3 Diseño de los procesos de Costeo Basado en Actividades

Se sabe que la contabilidad clasifica los costos y gastos por naturaleza, por ejemplo, salarios, horas extra, suministros, materiales indirectos, viajes, telecomunicaciones, informática, mantenimiento, depreciación.

Además los inductores de costos de los recursos recogen los costos de este sistema y los conducen hasta las actividades. De este modo, después de pasar por esto, las organizaciones saben, habitualmente por primera vez, cuanto están gastando en actividades como la compra de materiales o la introducción de nuevos productos.

Para atribuir estos costos a las actividades se realizan entrevistas con los directivos, trabajadores, para averiguar cómo se utilizan los recursos de capital y trabajo en las áreas generales de la empresa, que junto con el autoanálisis del personal proporciona los datos básicos a partir de los que se pueden agrupar los costos en las actividades seleccionadas.

Después de recordar lo visto en páginas anteriores se procederá a realizar el Diseño del proceso de Costeo en base a la Metodología de Costeo Basado en Actividades aplicado para los objetos de costos de FENSA, el cual permitirá conocer desde un inicio y de manera detallada como se propone realizar el costeo en la empresa.

3.4.3.1 Proceso de costeo: Costeo del elemento de costo por centro de actividad.

Cada Centro de Actividad está constituido de actividades que consumen los recursos de la empresa.

Los sistemas ABC, pueden identificar los costos a los centros de actividad de producción, donde la actividad es parte del proceso de transformación real del producto, como fabricar piezas, mezclar productos químicos, o montar productos. Pero además el sistema ABC, identifica los costos indirectos a las

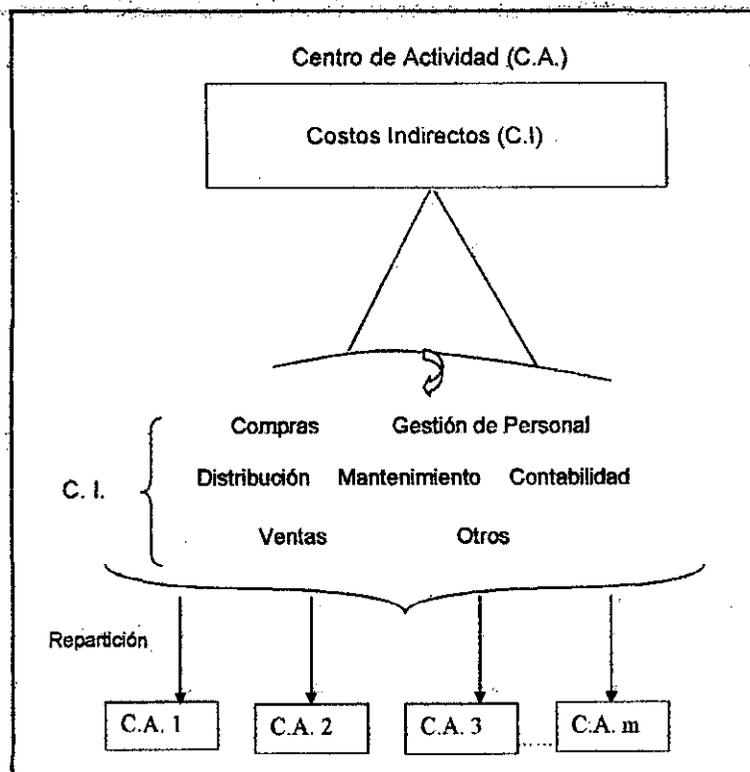


actividades que no están directamente relacionadas con la transformación de materiales en productos intermedios y acabados, como ajustar máquinas, programar lotes de producción entre otros.

Se puede decir entonces que las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso eliminando aquellas actividades que no generan valor.

Entonces, se puede costear el centro de actividad identificando a las actividades que están inmersas en cada uno de ellos y así podemos saber cuánto está gastando cada una de nuestras áreas y compararlas con otras, es más, se puede realizar la comparación entre empresas para ver el funcionamiento y el desempeño de la nuestra.

Figura 21 Costeo de Centro de Actividad



Fuente: Elaboración Propia



La **figura 21** muestra como se obtiene el costo de cada Centro de Actividad, se puede mencionar que cada centro de actividad conglomerara los costos indirectos que posteriormente distribuirá en cada una de las actividades.

3.4.3.2 Proceso de costeo: Costeo del elemento de costo por actividad en cada centro de actividad

Para obtener el proceso de costeo de cada actividad se debe identificar primero, dentro del modelo ABC, las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien las operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga.

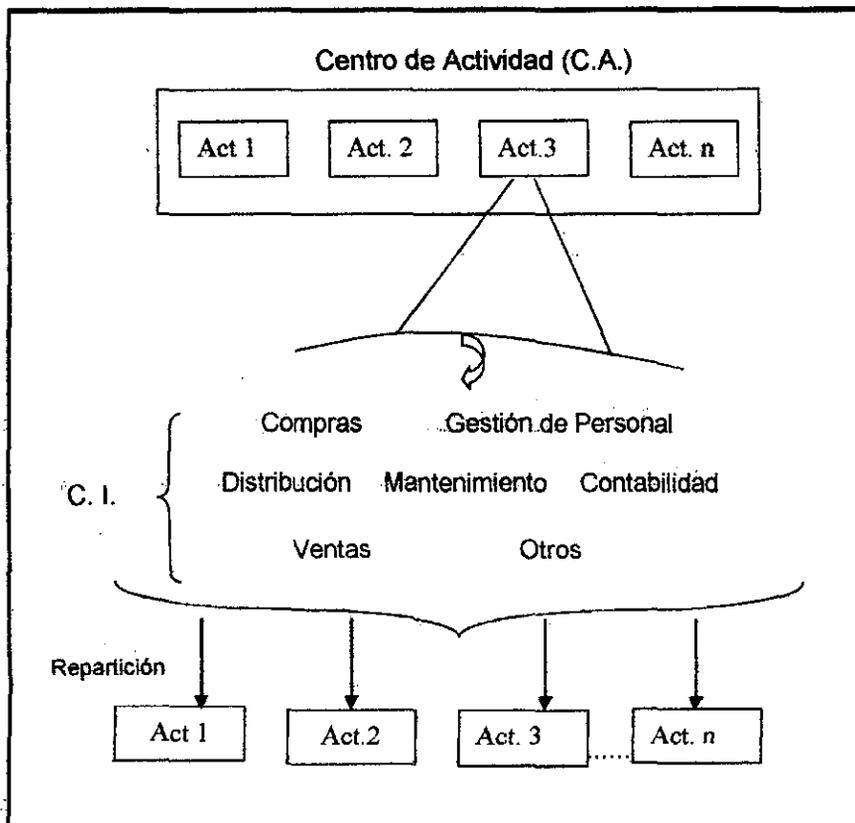
Los recursos representan el costo básico del modelo. Un recurso comprende una agrupación homogénea y diferenciada de costos existentes que realizan una función similar o, en el caso del personal, que tienen un perfil similar de trabajo. La suma de todos los recursos de un modelo es igual al coste total de una organización, en un marco temporal establecido.

El Sistema ABC hace un mapa que va desde el costo de los recursos a las actividades, para ver cuánto está gastando la organización en cada una de estas, para eso utiliza los inductores de costos de los recursos. Se sabe que los inductores de costos de los recursos vinculan los costos con las actividades realizadas.

A continuación se presenta un diagrama que grafica la distribución de los costos de los recursos a las actividades.



Figura 22 Costeo de Actividades



Fuente: Elaboración Propia

El gráfico anterior (*ver figura 22*) muestra como se obtiene el costo de cada Actividad, se puede mencionar que cada uno de los centros de actividad conglomerara los costos indirectos que recoge de diversas operaciones o áreas que son los recursos, para luego se distribuidas en cada actividad.

3.4.3.3 Proceso de costeo: costeo de las actividades de los centros de actividad de apoyo a la producción a los centros de actividad productivo

Las actividades de apoyo son importantes ya que soportan toda la fabricación de los productos, además de representar un costo para la empresa. Estas actividades ayudan a facilitar el proceso productivo y los costos de estos.



La identificación de las actividades de apoyo son realizadas mediante observación y reunión con el personal de producción que ayudan a identificar estas.

En el caso del costeo de las actividades de apoyo, se realiza de la misma forma que el costeo de las demás actividades, es decir cada actividad recoge los costos de diversas operaciones o áreas que son los recursos para que después sean distribuidas en cada actividad que se desea calcular.

Para el caso de FENSA como ya se explicó en páginas anteriores se excluirán las actividades de apoyo como por ejemplo mantenimiento de equipos, ya que FENSA reparte una mínima cantidad de presupuesto a este tipo de actividad.

3.4.3.4 Proceso de costeo: Costeo de los objetos de costos

Como se explicó en páginas anteriores, la construcción de un modelo ABC, al inicio, identifica las actividades que se realizan y el costo de realizar dichas actividades. La organización necesita actividades para diseñar, construir y entregar productos y servicios a sus clientes.

Para la implementación del ABC se debe identificar todos los objetos de costos que pueden ser los productos, servicios, clientes de la organización.

El proceso de Costeo de los objetos de costo se da después de haber identificado la relación que existe entre las actividades y estos objetos de costo, tomándose en consideración tanto los costos Directos como Indirectos.

Por eso, la vinculación entre actividades y objetos de costos, como los productos, servicios y clientes, se consigue utilizando inductores de costos de las actividades.



Como se ha descrito en páginas anteriores, el inductor de costo de una actividad es una medida cuantitativa del resultado de una actividad.

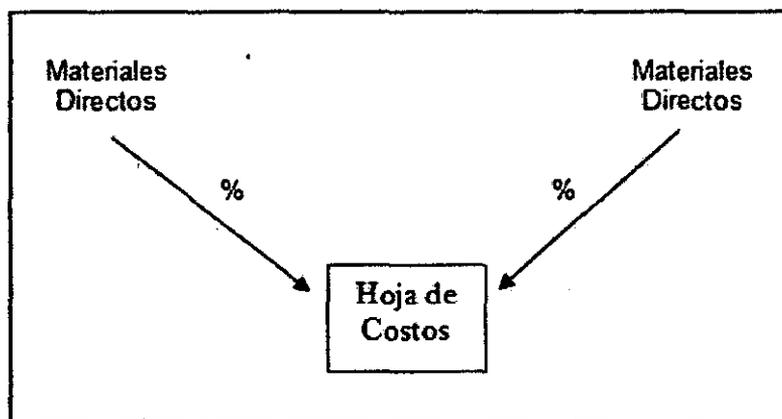
Ahora se procederá a explicar el proceso de costeo de los materiales directos, del costo de mano de obra así como de los costos indirectos que ayudarán a conocer el costo del objeto de costo aplicando la metodología ABC.

3.4.3.4.1 Costeo de los materiales directos

No existe problema para el Costeo de los materiales directos ya que estos son identificados para cada producto de acuerdo a la proporción que se consume para elaborarlos.

La identificación de estos materiales directos requiere de una hoja de costos en donde se plasmen todos los materiales que se utilizaron para la elaboración. Esto ayuda a su fácil identificación al momento de costear los objetos de costo.

Figura 23 Costeo Materiales Directos



Fuente: Elaboración Propia.

La **figura 23** ayuda a entender que los materiales directos van de forma proporcional al uso que se les da, pudiéndolos identificar fácilmente si se lleva un adecuado registro de lo que ingresa en cada producto a elaborar.



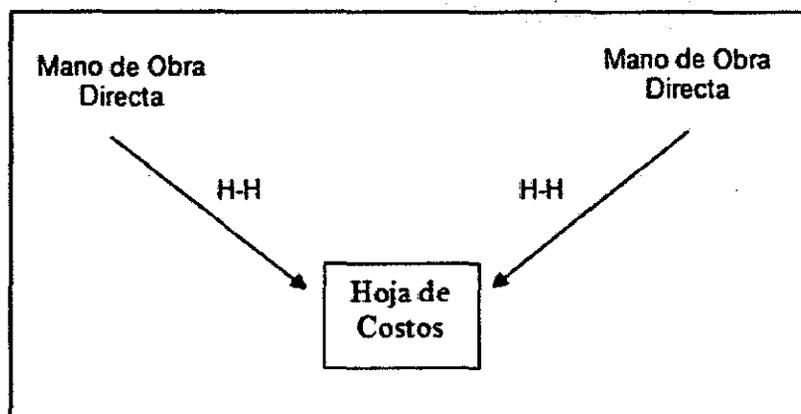
Para facilitar la identificación de estos materiales directos se pueden usar formatos que registren los materiales que ingresan en cada producto.

3.4.3.4.2 Costeo de la mano de obra directa

En el caso del costeo de la mano de obra directa tampoco existe problema alguno para la identificación de esta.

El adecuado control de la mano de obra requiere de la hoja de costos que ayude a llevar el control de ésta durante el día y mes en el cual se registrarán las horas que el trabajador emplea por cada actividad para después calcular cuanto es lo que se emplea por cada producto.

Figura 24 Costeo de Mano de Obra Directa



Fuente: Elaboración Propia

La **figura 24** muestra como se realiza el costeo de la mano de obra directa, la cual se registra en la hoja de costos en donde se mostrará las horas empleadas en la elaboración de cada producto.

3.4.3.4.3 Costeo de los costos indirectos

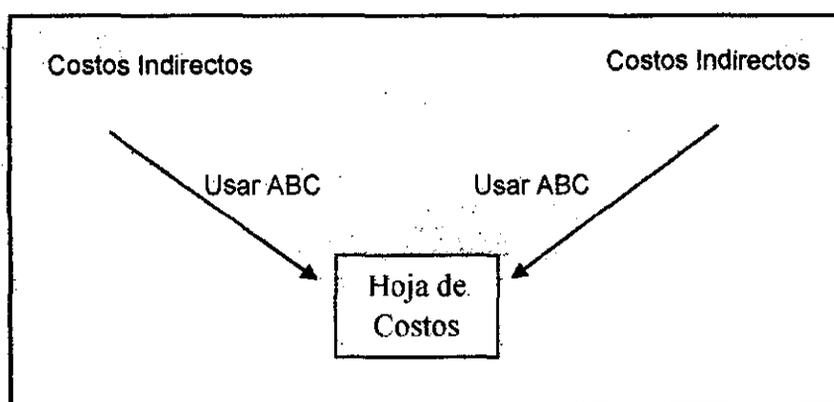
Los Costos Indirectos (*ver figura 25*) son hallados mediante el Sistema de Costeo Basado en Actividades, esto se realiza usando los inductores que ayudarán a calcular de una forma más precisa los costos que



serán cargados a los objetos de costos considerados, en este caso los productos que elabora FENSA.

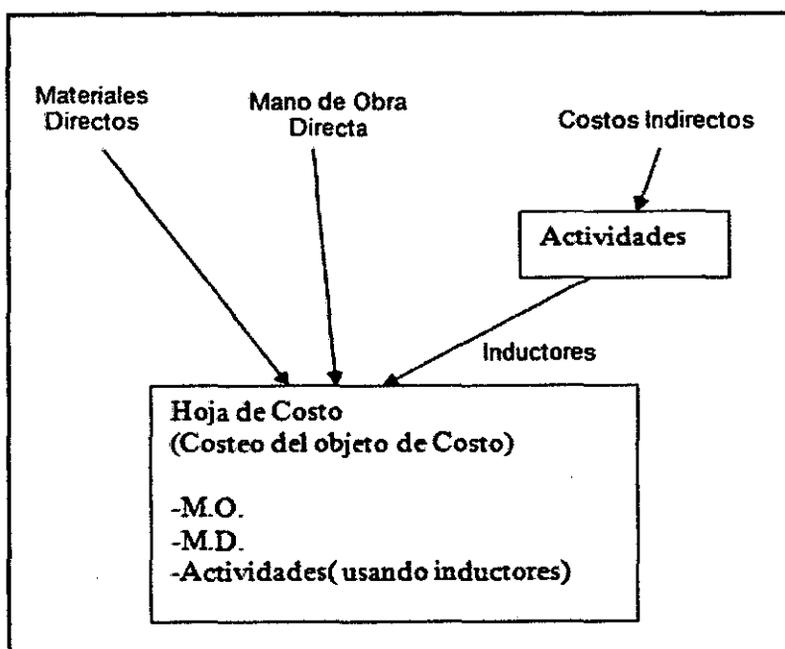
El cálculo se hace registrando los costos indirectos a la hoja de costos, para esto se usa la metodología ABC, es decir repartir los costos entre las actividades usando los inductores, esto ayuda a tener de manera más precisa el cálculo de los costos indirectos.

Figura 25 Costeo de los Costos Indirectos



Fuente: Elaboración Propia

Figura 26 Registro en Hoja de Costos



Fuente: Elaboración Propia



La **figura 26** muestra como se registran la mano de obra, material directo y los costos indirectos este último mediante el uso de inductores en la Hoja de Costos.

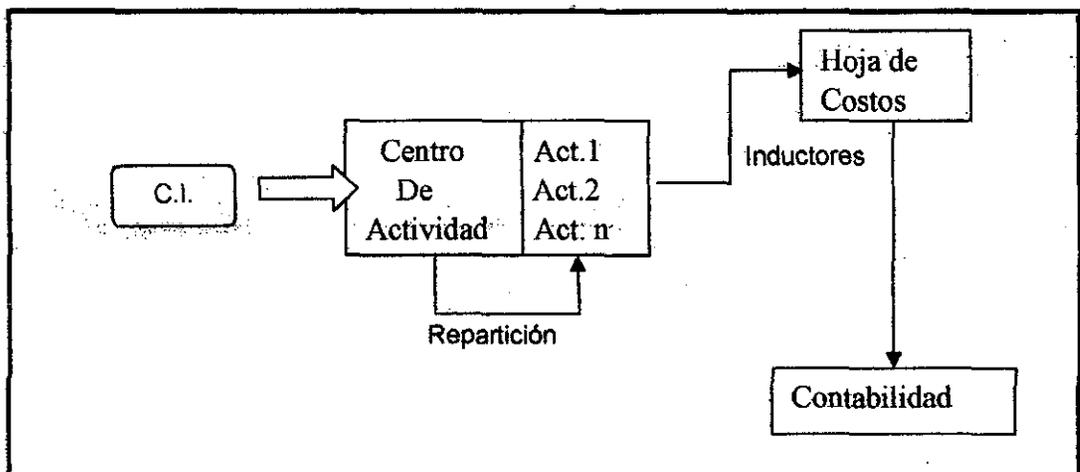
3.5 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

A continuación se detallará la implementación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en FENSA.

3.5.1 Definición del flujo de registro contable por centro de actividad.

El Registro Contable por Centro de Actividad ayudará a identificar y a conocer las vías que se toman para poder registrar los costos, a continuación se muestra el flujo del registro contable:

Figura 27 Registro Contable por Centro de Actividad



Fuente: Elaboración Propia

En la **figura 27** se muestra la repartición de los costos indirectos hacia las actividades, las cuales agrupadas por ciertos factores forman los Centros de Actividad.

Se puede apreciar el flujo de la repartición que después de ser registrada en la hoja de costos pasa a la contabilidad.



3.5.2 Mapeo de actividades por centro de actividad

Los 5 Centros de Actividad en la empresa FENSA identificados y definido en páginas anteriores; después de haber realizado entrevistas con la dirección y el personal de FENSA son:

- Preparación
- Elaboración y Almacenaje
- Ventas
- Contabilidad
- Administración y Distribución

El siguiente paso es elegir todas las actividades que constituyen estos Centros de Actividad (*ver cuadro 7*) y en lo que se basa el Costeo ABC, después de las entrevistas realizadas así como de la propia observación se pudo concluir en las siguientes actividades:

Cuadro 7 Centros de Actividad y Actividades

Centros de Actividad	Actividades
Preparación	1 Preparación y Manito de equipos
	2 Descuartizado de Cerdos
Elaboración y Almacenaje	3 Mezclar
	4 Embutir
	5 Ahumar
	6 Cocción
	7 Inyectar
	8 Rebanar
	9 Empacar
	10 Almacenar
Ventas	11 Visitar Clientes
	12 Elaborar las Notas de Pedidos
Contabilidad	13 Elaborar Planilla
	14 Elaborar Contabilidad
Administración y Distribución	15 Compra de materiales
	16 Pago a proveedores
	17 Alistar Productos para distribución
	18 Control llegada de materiales
	19 Realizar Prestamos
	20 Gestión Personal
	21 Distribución

Fuente: Elaboración Propia



A continuación se definirán cada una de las actividades que se encuentran en cada Centro de Actividad.

Definición de Actividades:

1.-Preparación y Mantenimiento de Equipos: Esta actividad básicamente se refiere a la preparación de los equipos, anterior a la elaboración de los productos, además del mantenimiento durante el funcionamiento y al final de la elaboración de los productos.

2.-Descuartizado de Cerdos: Esta actividad es una de las que toma mayor tiempo para la elaboración de los productos de FENSA, además, es de los que necesita la mayor cantidad de personal.

3.-Mezclar: Se refiere al mezclado de los componentes y/o materiales que irán en los productos.

4.-Embutir: Se refiere al proceso de embutido de los productos.

5.-Ahumar: Se refiere al proceso de ahumado de los productos como la copa, tocino ahumado entre otros, esta actividad comienza con la preparación previa de los productos para después pasar al horno a ser ahumados.

6.-Cocción: Se refiere al proceso de cocción de los productos.

7.-Inyectar: Se refiere al inyectado de salmuera a los productos

8.-Rebanar: Rebanar los productos que serán empacados.

9.-Empacar: Se refiere al proceso de empacado de los productos que son previamente rebanados pasando luego por la máquina de empacado al vacío.

10.-Almacenar: Los productos luego de haber pasado por todo el proceso de elaboración son almacenados en las cámaras frigoríficas para después ser distribuidos a los clientes cuando sean requeridos.

11.-Visitar Clientes: Se realizan las visitas a los clientes ya sea a restaurantes, bodegas, mercados o donde estén ubicados para captar los pedidos.



12.-Elaborar las Notas de Pedidos: Los pedidos que se toman de los clientes son pasados a Notas de pedidos el cual es elaborada una vez llegan los vendedores a FENSA.

13.-Elaborar Planilla: Se elabora la planilla del personal que lo realiza el área de contabilidad el cual realiza el cálculo de esta y pasa la información a Administración para que realice el pago correspondiente.

14.-Elaborar Contabilidad: La contabilidad es elaborada por la auxiliar contable para que luego esta sea verificada por el Contador que realiza las modificaciones del caso y de su conformidad.

15.-Compra de materiales: Se refiere a la compra de materiales que entrarán en los productos que serán elaborados.

16.-Pago a proveedores: El pago a proveedores.

17.-Alistar Productos para distribución: Los productos son alistados para ser distribuidos a los clientes finales.

18.-Control llegada de materiales: Este control se hace con los materiales e insumos que formarán parte o no del producto final.

19.-Realizar Préstamos: Estos préstamos son requeridos por parte de la Gerencia.

20.-Gestión de Personal: De esta actividad se encarga la Gerencia General de la empresa y consta de la gestión en cuanto a capacitación, temas relacionados al manejo del personal en su ambiente de trabajo, comedor, entre otros problemas relacionados al personal de FENSA.

21.-Distribución: Esta actividad describe la distribución que hace FENSA de los productos hacia los clientes finales, va desde que llevan los productos al camión de FENSA, entregan estos a los clientes y regresan a FENSA.

Estas actividades realizadas en FENSA han sido agrupadas para poder apreciar el Centro de Actividad (grupo de actividades) en donde ocurre el mayor gasto. Las actividades arriba mencionadas son las que se realizan en la empresa constantemente y demandan mayor cantidad de tiempo de parte del personal.



3.5.3 Estudio de los inductores de costos por proceso de costeo

Después de haber identificado las actividades que se encuentran en cada centro de actividad, el siguiente paso es identificar el inductor de costo más representativo por cada una de estas actividades.

Aquí se identificaron los inductores que son más adecuados para las diferentes actividades que se realizan en FENSA y así poder reflejar mejor los costos que implican llevar a cabo estas actividades.

El inductor de costo usado actualmente para distribuir los Costos Indirectos es Kg. de Cerdo, es decir de acuerdo al cerdo usado se calcula los costos indirectos que se encuentran en los productos, lo cual distorsiona el cálculo total del costeo.

En busca de nuevos inductores que ayuden a obtener un costo cada vez más preciso de los productos, se realizó entrevistas con el personal de FENSA para poder identificar en que actividades consumían con mayor intensidad su tiempo.

El total de estos Inductores de Costo, son repartidos en forma proporcional al consumo que hace cada objeto de costo, el cual recibirá la cantidad respectiva de inductores de cada actividad de acuerdo a lo que haya consumido.

A continuación se presentan los Inductores de Costo considerados para cada una de las actividades.

**Cuadro 8** Actividades y respectivos Inductores

	Actividades	Inductor
1	Preparación y Mantto de equipos	Nº Equipos
2	Descuartizado de Cerdos	H-H Obrero
3	Mezclar	H-H Obrero
4	Embutir	H-H Obrero
5	Ahumar	H-H Obrero
6	Cocción	H-H Obrero
7	Inyectar	H-H Obrero
8	Rebanar	H-H Obrero
9	Empacar	H-H Obrero
10	Almacenar	H-H Obrero
11	Visitar Clientes	Numero de Pedidos
12	Elaborar las Notas de Pedidos	Numero de Pedidos
13	Elaborar Planilla	H-H administrativo
14	Elaborar Contabilidad	H-H administrativo
15	Compra de materiales	Numero Ordenes de Compra
16	Pago a proveedores	Numero Ordenes de Compra
17	Alistar Productos para distribución	H-H Obrero
18	Control llegada de materiales	H-H Obrero
19	Realizar Prestamos	H-H Obrero
20	Gestión Personal	H-H Obrero
21	Distribución	H-H Obrero

Fuente: Elaboración Propia

En el **cuadro 8** se puede apreciar que cada actividad presenta su respectivo inductor de costo, el cual ayudará a reflejar el volumen de trabajo realizado para elaborar cada objeto de costo, que en este caso son los productos de FENSA.

3.5.4 Adecuación del plan contable al sistema de costeo ABC

Al revisar el Plan Contable que utiliza FENSA se pudo notar que este es del año 1985, por tal motivo se presenta a continuación los cambios que se han introducido al Plan Contable de FENSA a fin que se adecue al propósito del presente estudio, que es la implantación del Sistema ABC.

Ver anexo 13 Plan Contable.



3.5.5 Programa de capacitación e implementación del sistema de costeo ABC.

El programa de Capacitación e Implementación del Sistema de Costeo ABC debe darse a todo el personal de FENSA es decir tanto a la alta dirección como al resto del personal que esté involucrado en el proceso de costeo del producto:

Para realizar esta capacitación se propone contratar a una Consultora Especialista en ABC que brinde el Soporte para la capacitación al personal en este tema.

La Consultora debe capacitar primero a la alta dirección para que comprenda el Concepto del ABC y pueda interiorizar su significado, los beneficios y ventajas que se recibirá al aplicar esta metodología.

Después de esto la consultora junto con la dirección ayudará a entender el concepto del ABC a todo el personal involucrado en el Costeo, esto se realizará para interiorizar esta metodología, mostrando las ventajas y beneficios que se obtiene con su implementación.

Los puntos que se desea tomar en cuenta para la capacitación del personal son los siguientes:

- **Mostrar y Desarrollar un modelo conceptual de costeo ABC acorde a la realidad de FENSA.**
- **Analizar y evaluar los materiales directos e indirectos, mermas y todo aquello que involucre el manejo y control de las mismas en la producción.**
- **Analizar y evaluar las actividades administrativas y operativas y su incidencia, unidades de negocios, áreas y otros. Además de realizar**



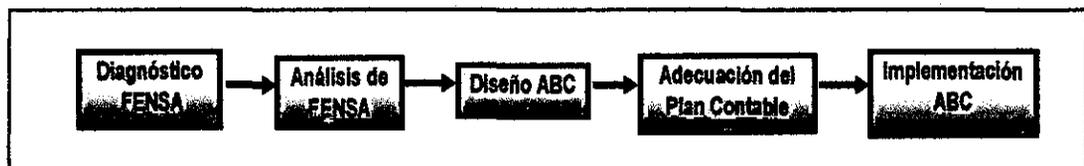
entrevistas a todo el personal de todas las áreas con relación a las actividades.

- Determinar y analizar los costos de las unidades identificadas en el estudio.
- Evaluar y analizar los inductores para la asignación vía causa-efecto.

Estos puntos ayudarán a que la empresa entienda la metodología y pueda implantarla con éxito.

A continuación se muestra en la **figura 28** el Flujograma de la implementación del Diseño ABC para FENSA

Figura 28 Flujograma de Plan de Implementación del Diseño ABC



Fuente: Elaboración Propia

La figura anterior muestra el Flujo del Plan de Implementación del Diseño ABC el cual va desde el Diagnóstico estratégico, comercial y financiero que se realiza a FENSA, pasando por el análisis de los procesos de la empresa, el Diseño del ABC que detalla el proceso de costeo, la adecuación del Plan Contable que posibilitará un mejor registro en las cuentas y por último la implementación del ABC en FENSA para lo cual previamente se debe haber realizado una capacitación del personal con respecto al ABC.



3.6 COMPARACIÓN DE RESULTADOS DEL SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL VS EL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Los Costos Indirectos tomados para este estudio han sido considerados del mes de agosto del 2008, estos fueron distribuidos en las actividades mencionadas en páginas anteriores, las actividades fueron agrupadas en Centros de Actividad; considerando la Preparación, Elaboración y Almacenaje, Ventas, Contabilidad, Administración y Distribución.

Además se identificaron las actividades con ayuda de los trabajadores de la empresa y por observación propia, después de haber entrado a cada área a conversar con el personal y conocer que actividades consideraban ellos les demandaba mayor tiempo durante su labor diaria.

Luego de esta identificación se distribuyeron los costos indirectos usando los inductores para la repartición adecuada, la distribución se hace de acuerdo a unos porcentajes aproximados que se han usado luego de realizar observaciones y entrevistas a los trabajadores y personal de la Dirección.

A manera de ejemplo se realizó el costeo ABC agrupando los productos en familias de productos, si bien es cierto el costeo se realiza para productos individuales, este ejemplo ayuda a entender, de forma clara los beneficios de implementar esta metodología.

Los resultados se muestran en los cuadros 9, 10 y 11 obteniéndose los siguientes resultados:



Cuadro 9 Distribución de Costos Indirectos a los Centros de Actividad

	PREPARACION		ELABORACION		VENTAS		CORTABILIDAD		ADMINISTRACION y DISTRIBUCION		Costo de Actividades			
	Total	%	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto		
Petroleo	1344,6	4,66%			100%	1344,56						100%	1344,56	
Gas	339,6	1,18%			100%	339,47						100%	339,47	
Viaticos	111,3	0,39%					50%	55,67		50%	55,67	100%	111,34	
Telefono	146,1	0,51%					35%	51,13		65%	94,96	100%	146,09	
Honorarios	0,0	0,00%								100%	0,00	100%	0,00	
Mantenimiento y repar.	0,0	0,00%			50%		25%			25%	0,00	100%	0,00	
Electricidad	1832,4	6,35%	10%	183,24	80%	1455,88	2,5%	45,81	2,5%	45,81	5%	91,62	100%	1832,35
Agua	466,5	1,62%	10%	46,65	85%	396,50	1%	4,66	1%	4,66	3%	13,99	100%	466,47
Publicidad	310,0	1,07%					100%	310,01				100%	310,01	
Otros Servicios Prestados a Terceros	0,0	0,00%								100%	0,00	100%	0,00	
Tributos	0,0	0,00%								100%	0,00	100%	0,00	
Cargas Diversas de Gestión	1039,6	3,60%								100%	1039,64	100%	1039,64	
Gasolina	697,5	2,42%								100%	697,52	100%	697,52	
Otras Cargas Financieras	77,0	0,27%								100%	77,03	100%	77,03	
Seguros pagados por adelantado	0,0	0,00%								100%	0,00	100%	0,00	
Impuesto a las ventas	10135,3	35,14%								100%	10135,32	100%	10135,32	
Otros Tributos	5,0	0,02%								100%	5,03	100%	5,03	
Cuentas por pagar diversas	0,0	0,00%								100%	0,00	100%	0,00	
Alquiler de edificio	1120,0	3,88%	5%	56,00	40%	448,00	15%	168,00	10%	112,00	30%	336,00	100%	1120,00
Sueldo	3510,0	12,17%					20%	702,00	20%	702,00	60%	2106,00	100%	3510,00
Vacaciones	0,0	0,00%					20%	0,00	20%	0,00	60%	0,00	100%	0,00
Gratificación	0,0	0,00%					20%	0,00	20%	0,00	60%	0,00	100%	0,00
AFP	369,7	1,28%					20%	73,95	20%	73,95	60%	221,84	100%	369,73
SNP	71,5	0,25%					20%	14,30	20%	14,30	60%	42,90	100%	71,50
Aporte ESSALUD	315,9	1,10%					20%	63,18	20%	63,18	60%	189,54	100%	315,90
Salario	1505,6	5,22%	5%	75,28	80%	1204,46				15%	225,84	100%	1505,58	
Vacaciones	0,0	0,00%	5%	0,00	80%	0,00				15%	0,00	100%	0,00	
Gratificación	0,0	0,00%	5%	0,00	80%	0,00				15%	0,00	100%	0,00	
AFP	83,1	0,29%	5%	4,16	80%	66,49				15%	12,47	100%	83,11	
SNP	77,4	0,27%	5%	3,87	80%	61,89				15%	11,60	100%	77,36	
Aporte ESSALUD	112,4	0,39%	5%	5,62	80%	89,93				15%	16,86	100%	112,41	
Gastos Bancarios	196,2	0,68%								100%	196,20	100%	196,20	
IRF	81,0	0,28%								100%	80,98	100%	80,98	
Fraccionamiento	452,0	1,57%								100%	452,00	100%	452,00	
Interes Fraccionamiento	142,0	0,49%								100%	142,00	100%	142,00	
Capital Bancario	3002,4	10,41%								100%	3002,40	100%	3002,40	
Interes Bancario	922,9	3,20%								100%	922,90	100%	922,90	
Capital Caja	0,0	0,00%								100%	0,00	100%	0,00	
Interes Capital	0,0	0,00%								100%	0,00	100%	0,00	
Depreciación IME	375,7	1,30%	5%	18,78	50%	187,83	15%	56,35	5%	18,78	25%	93,91	100%	375,85
TOTAL	28843	100%		393,59		5605,01		1545,06		1034,68		20264,22		28842,56

Fuente: Elaboración Propia



Cuadro 10 Distribución de los Costos a las Actividades

Actividades	PREPARACION		ELABORACION y ALMACENAJE		VENTAS		CONTABILIDAD		ADMINISTRACION y DISTRIBUCION	
	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto
1 Preparación y Mantto de equipos	5%	19,68								
2 Descuartizado de Cerdos	95%	373,91								
3 Mezclar			12%	672,60						
4 Embutir			20%	1121,00						
5 Ahumar			10%	560,50						
6 Cocción			10%	560,50						
7 Inyectar			10%	560,50						
8 Rebanar			5%	280,25						
9 Empacar			3%	168,15						
10 Almacenar			10%	560,50						
11 Visitar Clientes					80%	1236,05				
12 Elaborar las Notas de Pedidos					20%	309,01				
13 Elaborar Planilla							20%	206,94		
14 Elaborar Contabilidad							80%	827,75		
15 Compra de materiales									15%	3039,63
16 Pago a proveedores									5%	1013,21
17 Alistar Productos para distribución									15%	3039,63
18 Control llegada de materiales									15%	3039,63
19 Realizar Prestamos			20%	1121,00					5%	1013,21
20 Gestión Personal									20%	4052,84
21 Distribución									25%	5066,06
TOTAL	100%	393,59	100%	5605,01	100%	1545,06	100%	1034,68	100%	20264,2

Fuente: Elaboración Propia



Cuadro 11 Distribución de las Actividades a los productos

Actividades	Inductor	Numero de Inductores	Costo Unitario Inductor de Costo	Jamones			Ahumados			Jamonadas			Salchichas			Empacados		
				%	Ind.	S/.	%	Ind.	S/.	%	Ind.	S/.	%	Ind.	S/.	%	Ind.	S/.
1 Preparación y Mantenimiento de equipos	Nº Equipos	10	1,968	25%	2,5	4,9	15%	1,5	3,0	25%	2,5	4,9	25%	2,5	4,9	10%	1,0	2,0
2 Descuartizado de Cerdos	H-H Obrero	2600	0,144	20%	520,0	74,8	20%	520,0	74,8	20%	520,0	74,8	20%	520,0	74,8	20%	520,0	74,8
3 Mezclar	H-H Obrero	2600	0,259	25%	650,0	168,2	10%	260,0	67,3	25%	650,0	168,2	25%	650,0	168,2	15%	390,0	100,9
4 Embutir	H-H Obrero	2600	0,431	30%	780,0	336,3	0%	0,0	0,0	25%	650,0	280,3	25%	650,0	280,3	20%	520,0	224,2
5 Ahumar	H-H Obrero	2600	0,216	0%	0,0	0,0	80%	2080,0	448,4	0%	0,0	0,0	10%	260,0	56,1	10%	260,0	56,1
6 Cocción	H-H Obrero	2600	0,216	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1
7 Inyectar	H-H Obrero	2600	0,216	20%	520,0	112,1	50%	1300,0	280,3	7,5%	195,0	42,0	7,5%	195,0	42,0	15%	390,0	84,1
8 Rebanar	H-H Obrero	2600	0,108	0%	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	100%	2600,0	280,3
9 Empacar	H-H Obrero	2600	0,065	10%	260,0	16,8	10%	260,0	16,8	20%	520,0	33,6	10%	260,0	16,8	50%	1300,0	84,1
10 Almacenar	H-H Obrero	2600	0,216	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1	20%	520,0	112,1
11 Visitar Clientes	Numero de Pedidos	1875	0,659	57%	1075,3	708,9	11%	198,2	130,7	12%	233,6	154,0	8%	144,9	95,5	12%	222,9	148,9
12 Elaborar las Notas de Pedidos	Numero de Pedidos	1875	0,165	57%	1075,3	177,2	11%	198,2	32,7	12%	233,6	38,5	8%	144,9	23,9	12%	222,9	38,7
13 Elaborar Planilla	H-H administrativo	1200	0,172	20%	240,0	41,4	20%	240,0	41,4	20%	240,0	41,4	20%	240,0	41,4	20%	240,0	41,4
14 Elaborar Contabilidad	H-H administrativo	1200	0,690	20%	240,0	165,5	20%	240,0	165,5	20%	240,0	165,5	20%	240,0	165,5	20%	240,0	165,5
15 Compra de materiales	Numero Ordenes de Compra	20	151,982	57%	11,5	1743,2	11%	2,1	321,3	12%	2,5	378,8	8%	1,5	235,0	12%	2,4	361,4
16 Pago a proveedores	Numero Ordenes de Compra	20	50,681	57%	11,5	581,1	11%	2,1	107,1	12%	2,5	126,3	8%	1,5	78,3	12%	2,4	120,5
17 Alistar Productos para distribución	H-H Obrero	2600	1,169	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9
18 Control llegada de materiales	H-H Obrero	2600	1,169	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9	20%	520,0	607,9
19 Realizar Prestamos	H-H Obrero	2600	0,821	20%	520,0	426,8	20%	520,0	426,8	20%	520,0	426,8	20%	520,0	426,8	20%	520,0	426,8
20 Gestión Personal	H-H Obrero	2600	1,559	20%	520,0	810,6	20%	520,0	810,6	20%	520,0	810,6	20%	520,0	810,6	20%	520,0	810,6
21 Distribución	H-H Obrero	2600	1,948	20%	520,0	1013,2	20%	520,0	1013,2	20%	520,0	1013,2	20%	520,0	1013,2	20%	520,0	1013,2
						7821,0			5379,9			5198,9			4973,3			5469,4

Fuente: Elaboración Propia



En el **cuadro 12** muestra el cálculo de los Costos Indirectos usando el costeo tradicional y sistema ABC

Cuadro 12 Ejemplo de costeo usando ABC

Metodo Tradicional

	Jamones	Ahumados	Jamonadas	Salchichas	Empacados
Mano de Obra	1956,31	1956,31	1956,31	1956,31	1956,31
Materiales Directos	11117,56	22235,13	11117,56	3705,85	1235,28
CI (Metodo Tradicional)	16541,04	3594,00	3049,22	2229,41	3428,89
COSTO TOTAL	29614,91	27785,44	16123,09	7891,57	6620,49

Metodo ABC

	Jamones	Ahumados	Jamonadas	Salchichas	Empacados
Mano de Obra	1956,31	1956,31	1956,31	1956,31	1956,31
Materiales Directos	11117,56	22235,13	11117,56	3705,85	1235,28
CI (Metodo ABC)	7821,04	5379,88	5198,92	4973,31	5469,40
COSTO TOTAL	20894,92	29571,32	18272,80	10635,48	8660,99

DIFERENCIA Tradicional vs ABC	8720,00	-1785,88	-2149,70	-2743,90	-2040,51
--------------------------------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Fuente Elaboración propia

Jamones con ABC S/. 20894.92, con el método tradicional S/. 29614.91
 Ahumados con ABC S/. 29571.32, con el método tradicional S/. 27785.44
 Jamonadas con ABC S/. 18272.80, con el método tradicional S/. 16123.09
 Salchichas con ABC S/. 10635.48, con el método tradicional S/. 7891.57
 Empacados con ABC S/. 8660.99, con el método tradicional S/. 6620.49

Como se puede apreciar la diferencia es notoria, entre el método tradicional (usando un solo inductor) y el Sistema ABC, específicamente para el caso de los jamones, en el cual el ejemplo indica que estos productos están sobrecosteados.

Esto quiere decir que las demás familias están subcosteadas, lo cual perjudica la toma de decisiones, ya que habrá una distorsión al momento de elegir los productos a los cuales FENSA debe dirigir sus fuerzas de ventas.

El ejemplo ayuda a conocer lo poco adecuado del costeo actual y afirma la actitud de implementar la metodología de costeo basada en actividades.



CAPITULO IV

EVALUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA

En este capítulo se procede a evaluar la propuesta de implementación del Sistema de Costeo Basado en Actividades a nivel económico, lo cual ayudará a identificar la rentabilidad de la propuesta.

4.1 DEFINICIÓN DEL MONTO DE INVERSIÓN PARA EL PROYECTO

La inversión en el proyecto se ve afectada por diversos costos entre los cuales se puede mencionar:

- La capacitación a los trabajadores en la metodología ABC.
- Costo del software y la capacitación en el uso del ABC.
- El Costo de impresión de papeles que se usarán para poder llenar los formatos al momento de registrar las entradas y salidas del almacén de insumos así como los formatos para el registro de los almacenes de productos terminados y productos en proceso además de las hojas de costos para registrar la mano de obra, materiales directos y costos indirectos de los productos.
- Costos Incrementales que aparecen después de implementado este nuevo sistema de costeo.

Estos costos definirán la inversión que se requiere para implantar este tipo de metodologías.



4.2 FLUJO DEL PROYECTO

El Flujo del Proyecto toma en consideración tanto los ahorros como la Inversión en los materiales y capacitaciones que se utilizarán para implantar este Nuevo Sistema de Costeo.

Con la ayuda del ejemplo mostrado en páginas anteriores (**cuadro 12**) se pudo calcular el ahorro que generaría cada actividad identificada en FENSA al realizar la implementación de este nuevo sistema de costeo. Se realizó el cálculo de este ahorro en base a la importancia de estas actividades y el nivel de valor que puedan generar para la empresa.

En general se pudo observar que diversas actividades que al personal le toman tiempo realizarlas, no necesariamente generan valor.

Con esta identificación la gerencia puede tomar medidas sobre estas actividades y el costo que implican cada una de estas para así reducir las.

Si bien es cierto existen actividades que no generan valor, se ha creído conveniente no eliminarlas sino reducir un porcentaje del costo que implican estas, a fin que el impacto de esta medida no afecte a la organización y se sugiere que se vayan eliminando en adelante de forma gradual.

Conocer los costos de estas actividades ayuda a FENSA a que compare sus procesos y actividades con otras empresas y permite apreciar como esta se viene desempeñando, y reducir los costos indirectos que están demás.

El **cuadro 13** muestra el porcentaje de ahorro de Costos Indirectos por cada una de las actividades identificadas con la Implementación del Sistema ABC, en el cual se muestran actividades que pueden ser reducidas en cuanto a su costo, incidiendo principalmente en los costos indirectos que generan las actividades administrativas y disminuyendo solo, en el caso de las actividades de producción, un 2% de los costos indirectos que se viene considerando.

Se ha incidido principalmente en la reducción de costos de las actividades administrativas como Compra de materiales (70%), control de personal



(50%), elaboración de nota de pedidos(50%) gestión de personal (50%) elaboración de planilla (50%), los cuales reduciéndolos se obtendría ahorros significativos para la empresa.

Cuadro 13 Ahorro en las actividades

	Actividades	%Ahorro	Ahorro (S/.)
1	Preparación y Mantto de equipos	10%	1,97
2	Descuartizado de Cerdos	10%	37,39
3	Mezclar	2%	13,45
4	Embutir	2%	22,42
5	Ahumar	2%	11,21
6	Cocción	2%	11,21
7	Inyectar	2%	11,21
8	Rebanar	2%	5,61
9	Empacar	2%	3,36
10	Almacenar	2%	11,21
11	Visitar Clientes	10%	123,60
12	Elaborar las Notas de Pedidos	50%	154,51
13	Elaborar Planilla	50%	103,47
14	Elaborar Contabilidad	20%	165,55
15	Compra de materiales	70%	2127,74
16	Pago a proveedores	50%	506,61
17	Alistar Productos para distribución	20%	607,93
18	Control llegada de materiales	50%	1519,82
19	Realizar Prestamos	0%	0,00
20	Gestión Personal	50%	2026,42
21	Distribución	20%	1013,21
TOTAL			8477,89

Fuente: Elaboración Propia

El ahorro en estas actividades genera un valor de S/.8477,89 mensualmente. Se ha considerado, en relación al personal obrero eliminar a una persona de producción debido a que el mejor control e identificación de actividades que no generan valor, hace que se requiera menor cantidad de trabajadores. En relación a la eficiencia de Materiales se consideró un porcentaje mínimo de .1% por la Implementación del ABC y la Gestión en procesos que se propone para FENSA ya que ayudará a tener mejor controlado el material. Se consideró en cuanto a la Inversión:

Primera parte:

- 1) Servicio de Capacitación al personal de FENSA
12 horas: 3 horas por día durante 4 días
Costo: S/.3,000+ IGV



Segunda parte:

2) Consultoría Especializada

Duración Aproximada 2 meses

Costo: S/.25,000 +IGV

Costo del Software: S/. 10,000 +IGV

El Impacto de la implementación de un Nuevo Sistema de Costeo es:

- Mayor control de productos.
- Menor cantidad de stock, por ende menos desperdicios.
- La implementación permite obtener datos más reales ya que se comenzaría a controlar los Inventarios.
- Mejor identificación de costos de los productos.

Además se tomó en cuenta los Costos Incrementales que se generarían con la implementación de esta metodología como el incremento de sueldo del personal después de la capacitación, entre otros, el monto que se consideran S/. 1500 adicionales mensualmente.

4.3 EVALUACIÓN ECONÓMICA DEL PROYECTO

Para la Evaluación Económica se consideró como tasa de descuento el Costo de Capital (ver cuadro 14) con el cual se obtendrá además el cálculo del Valor Actual Neto.

Cuadro 14 Cálculo Costo de Capital

Concepto	S/.	% interés nominal anual	% interés efectivo Anual	% interés Mensual	% de participación	Costo ponderado mensual
Socios(Inversion)	20000	10,00%	-	0,83%	19%	0,16%
Bancos	40000		28%	1,45%	38%	0,55%
Proveedores	19566	6%	6,17%	0,35%	19%	0,06%
Utilidad reinvertida*	25811	10,00%	-	0,83%	24%	0,20%
Sumas	105377				100%	0,98%

Fuente: Elaboración Propia



Considerando una tasa impositiva del 30%, se obtuvo como costo de capital: 0,98% mensual. En el *cuadro 15* se muestra el Flujo Económico realizado para este estudio.



Cuadro 15 Flujo Económico

Mes	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ahorros													
Actividades mejor realizadas		S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478						
Eficiencia de Materiales		S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452						
Personal(1 persona producción)		S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650						
		S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579						
Egresos													
-Capacitación en el Sistema de Costeo ABC para todos los colaboradores de la empresa.		S/. 3.570											
-Capacitación Especializada en el Sistema de Costeo ABC.		S/. 29.750											
-Costo del Software		S/. 11.900											
-En este caso se utilizarán formatos(papel) En los cuales llenar las entradas y salidas de almacén de los insumos que entran en los productos.			S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20					
-Otros Gastos			S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500					
Flujo		S/. 45.220	S/. 8.059	S/. 8.059	S/. 8.059	S/. 8.059	S/. 8.059	S/. 8.059					
Impuesto a la Renta			S/. 2.418	S/. 2.418	S/. 2.418	S/. 2.418	S/. 2.418	S/. 2.418					
Flujo Neto		S/. 45.220	S/. 5.642	S/. 5.642	S/. 5.642	S/. 5.642	S/. 5.642	S/. 5.642					
Flujo Acumulado		S/. 45.220	S/. 39.578	S/. 33.937	S/. 28.295	S/. 22.653	S/. 17.012	S/. 11.370	S/. 5.728	S/. 87	S/. 5.555	S/. 11.196	S/. 16.838
TIRE		6,83%											
Tasa(CH)		0,98%											
VANE		S/. 18.359											
Payback		9 meses											

Fuente: Elaboración Propia



La Evaluación Económica del proyecto muestra en el **cuadro 15** la **TIRE: 6.83%** para obtener un **VANE= S/. 18,359**, recuperando la inversión en 9 meses.

Entre otros de los beneficios se presentan mayor control de los costos, nivel de gestión y el ordenamiento de la forma de trabajo que en la actualidad presenta FENSA.

La implementación de esta metodología posibilita la mayor precisión de los costos de los productos, los cuales ayudarán a dirigir mejor las fuerzas de FENSA.

4.4 EVALUACIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO

Para la Evaluación Financiera se calculó la tasa a usar, ver **cuadro 16**, de la siguiente manera:

Cuadro 16 Cálculo Tasa Evaluación Financiera

Concepto	S/.	% interés nominal anual	% interés efectivo Anual	% interés Mensual	% de participación	Costo ponderado mensual
Socios(Inversion)	0	0,00%	-	0,00%	0%	0,00%
Bancos	20000		28%	1,45%	72%	1,05%
Proveedores	6522	2%	2,02%	0,12%	23%	0,03%
Utilidad reinvertida*	1291	5,00%	-	0,42%	5%	0,02%
Sumas	27813				100%	1,09%

Fuente: Elaboración Propia

Se obtuvo como tasa a considerar 1,09% mensual. En el **cuadro 17** se muestra el Flujo Financiero realizado para este estudio.



Cuadro 17 Flujo Financiero

Mes	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ahorros													
Actividades mejor realizadas		S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478	S/. 8.478
Eficiencia de Materiales		S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452	S/. 452
Personal (1 persona producción)		S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650	S/. 650
		S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579	S/. 9.579
Egresos													
-Capacitación en el Sistema de Costeo ABC para todos los colaboradores de la empresa.		S/. 3.570											
-Capacitación Especializada en el Sistema de Costeo ABC.		S/. 29.750											
-Costo del Software		S/. 11.900											
-En este caso se utilizarán formatos(papel) En los cuales llenar las entradas y salidas de almacén de los insumos que entran en los productos.			S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20	S/. 20
-Otros Gastos			S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500	S/. 1.500
-Préstamo		S/. 20.000											
-Interes			S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467	S/. 467
-Amortización			S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667	S/. 1.667
-Escudo Tributario			S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140	S/. 140
Flujo Financiero		S/. 25.220	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066	S/. 6.066
Impuesto a la Renta			S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820	S/. 1.820
Flujo Neto		S/. 25.220	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246	S/. 4.246
Flujo Acumulado		S/. 25.220	S/. 20.974	S/. 16.727	S/. 12.481	S/. 8.235	S/. 3.938	S/. 258	S/. 4.504	S/. 8.751	S/. 12.997	S/. 17.243	S/. 21.489
TIRF		12,92%											
Tasa		1,09%											
VANF		S/. 22.293											
Payback		6 meses											

Fuente: Elaboración Propia



La Evaluación Financiera del proyecto muestra en el *cuadro 17* la **TIRF: 12.92%** para obtener un **VANF = S/. 22,293.16**, recuperando la inversión en 6 meses.

Después de la evaluación económica y financiera se obtuvieron los siguientes resultados:

TIRE: 6.83%

TIRF: 12.92%

Ambas TIRE Y TIRF son mayores que cero por ende es aceptable el proyecto.

Al analizar los valores actuales tanto económico como financiero se puede decir que:

VANE= S/. 18,359

VANF = S/. 22,293

Con los siguientes resultados se puede apreciar que es rentable realizar el proyecto.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- FENSA presenta un Inadecuado método de Costeo que impide identificar de manera precisa el costo de los productos.
El método de Costeo Actual, hace uso de un solo indicador para el cálculo de los costos indirectos, el cual no permite a FENSA identificar de una manera exacta sus costos, distorsionando estos.
- FENSA carece de un registro adecuado en cuanto a los Inventarios tanto de las materias primas y productos terminados, lo que dificulta conocer de forma precisa el estado de los saldos.
- La Dirección no posee datos precisos, lo que perjudica la toma de decisiones ya que éstas son basadas en intuición debiendo también contrastarse con datos reales.
- La falta o demora en la obtención de datos afecta el proceso de toma de decisiones en la Dirección volviéndose ésta más en base a la intuición que en la información.
- El Plan Contable actual de FENSA es poco flexible que hace difícil mantener un registro adecuado de cuentas en la empresa. En el diseño de esta Implementación se ha definido un Plan Contable Actualizado para FENSA.



RECOMENDACIONES

- Implementar el Sistema ABC, mostrado en el estudio, a fin de identificar mejor los costos de los productos de la mezcla de ventas sobre los que se debe enfocar FENSA.
Este nuevo Sistema de Costeo hace posible contar con inductores de costos que facilitan la asignación de los Costos Indirectos a los objetos de costo.
- Mejorar mediante la implementación del ABC su Sistema de Control de Inventarios de Materias Primas, Productos terminados, suministros.
- Establecer inductores o diversos factores que puedan ser utilizados también como estándares de calidad y metas por cumplir que serán de gran ayuda para mejorar la calidad de los procesos.
- Realizar nuevas estrategias de comercialización de los productos con costos calculados por el Sistema ABC evidenciando las ventajas de estos productos.
- Tomar el Plan Contable realizado en este estudio como modelo a usar en la implementación del Sistema ABC.



GLOSARIO

1. **Actividad:** Acontecimiento, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico.
2. **Centro de actividad:** Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final.
3. **Centro de Costos:** Son unidades que pueden ser físicas o no, cuya función principal es acumular los recursos consumidos de manera lógica y ordenada.
4. **Gestión de costos:** Se orienta hacia la reducción de costos (mejora en la realización de actividades, eliminación y/o subcontratación de actividades).
5. **Holístico:** Total o Global
6. **Inductor de Costo:** Valor que refleja el consumo real del costo de acuerdo a criterios de causa-efecto, relación proporcional, entre otros.
7. **Sistema de Costeo Basado en Actividades:** Herramienta que permite realizar un cálculo de costos más preciso que los modelos tradicionales y además hacer un análisis de procesos que permita su mejoramiento
8. **Periodo de Costeo:** Intervalo de tiempo para el cual se considera la información para el proceso de costeo



BIBLIOGRAFÍA

1.- Libro: Sistema de costo ABC: herramienta útil para gerenciar.

Argentina: El Cid Editor, 2005.

Autores: Lic. Miguel Sosa Flores

Dra. Yenis Ramírez González

Msc: Franklin de la Fuente Flores

Lic. Irvin A. Brizuela Sánchez

2.- Gestión moderna de costes.

España: Ediciones Díaz de Santos, 2007.

Autor: Tanaka, Masayasu.

3.- Contabilidad de Costos Décima edición

Ediciones Prentice-Hall México 2002

Autores: Horngren

Foster

Datar

4.- Coste y Efecto

Ediciones Gestion 2000 S.A., Barcelona, 2003

Autores: Robert S.Kaplan

Robin Cooper

5.-Manual de Costeo Dinámico Basado en Actividades.

Autor: William Oria Chavarría

6.- El costeo directo o variable, una necesidad para la toma de decisiones.

Perú: Ilustrados.com, 2005

Gutiérrez Hernández, María Teresa.

7.- Diseño de sistemas de costeo: fundamentos teóricos.

Venezuela: Red Actualidad Contable Faces, 2005

Autor: Morillo Moreno, Marysela.

Páginas Web

1.<http://www.maximixe.com/ie/resumen.php?id=22?id=22>

2.http://www.portalagrario.gob.pe/download/pdf/herramientas/boletines/boletineselectronicos/isa/2008/isa_julio_2008.pdf

3.<http://www.elcomercio.com.pe/impresas/notas/ventas-embutidos-pais-podrian-bajar-epidemia-gripal/20090504/281809>



ANEXOS

ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1** Sistema de Costeo Tradicional
- Figura 2** Diagrama Distribución de Actividades a Objetos de Costos
- Figura 3** Sistema de Costeo Basado en Actividades
- Figura 4** Organigrama de FENSA
- Figura 5** Participación de Mercado 2007
- Figura 6** Ventas S/. Embutidos Ene-Jul 2007 vs 2008
- Figura 7** Mapeo de Macroprocesos
- Figura 8** Descuartización
- Figura 9** Cuello y lomo
- Figura 10** Picadora
- Figura 11** Moledora
- Figura 12** Embutidor
- Figura 13** Embutido en tripas
- Figura 14** Cuterizado
- Figura 15** Pesado y empaçado final
- Figura 16** Análisis del flujo de operaciones de producción
- Figura 17** Flujo Contable Actual
- Figura 18** Sistema de Costo Actual de FENSA
- Figura 19** Macromodelo de Costeo Actual de FENSA
- Figura 20** Diseño de Modelo Costeo Basado en Actividades aplicado a FENSA
- Figura 21** Costeo de Centro de Actividad
- Figura 22** Costeo de Actividades
- Figura 23** Costeo Materiales Directos
- Figura 24** Costeo de Mano de Obra Directa
- Figura 25** Costeo de los Costos Indirectos
- Figura 26** Registro en Hoja de Costos
- Figura 27** Registro Contable por Centro de Actividad
- Figura 28** Flujograma de Plan de Implementación del Diseño ABC



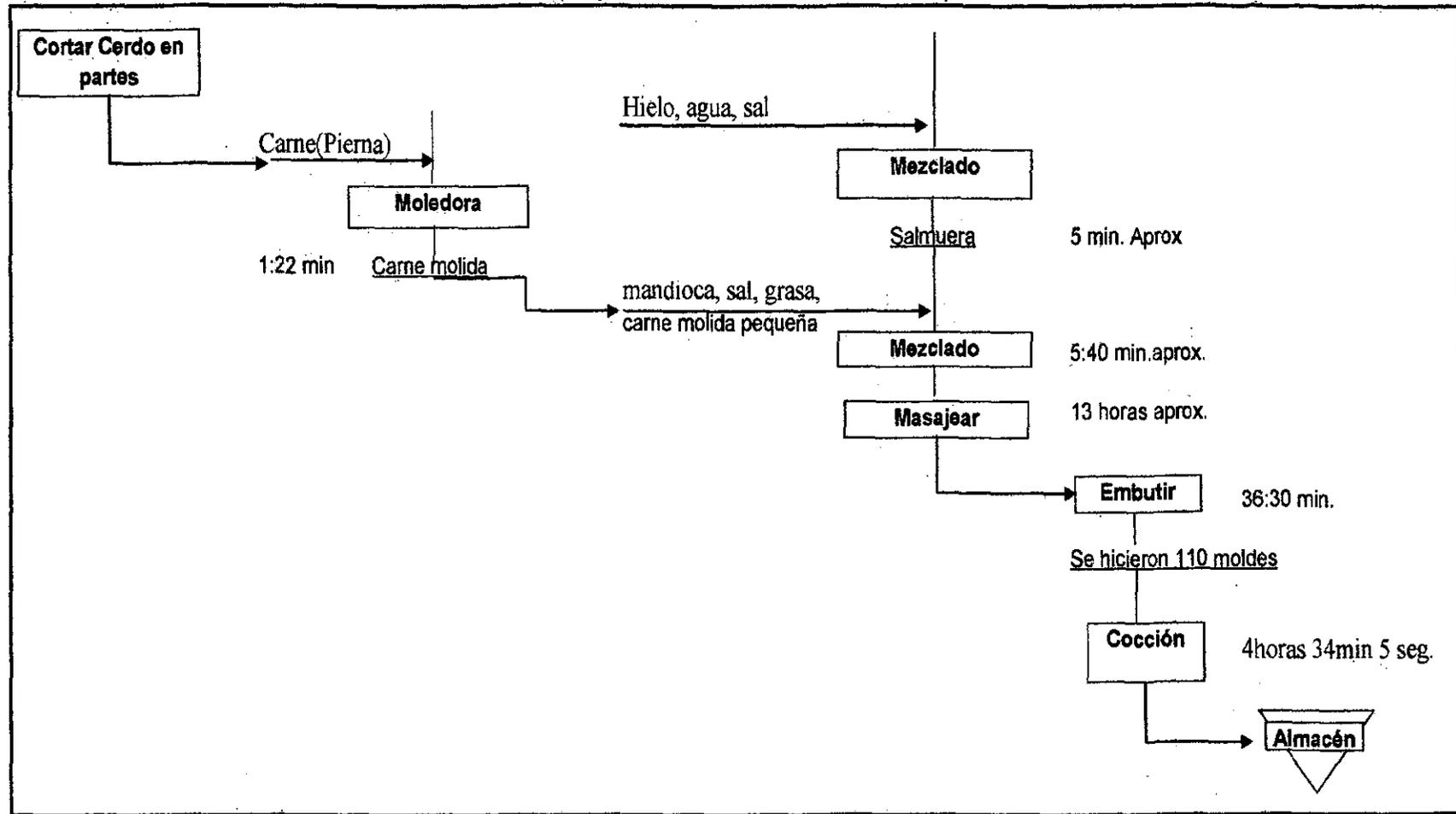
ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro 1** Balance General 2007
- Cuadro 2** Estado de Pérdidas y Ganancias 2007
- Cuadro 3** Análisis de Ratios
- Cuadro 4** Análisis Dupont
- Cuadro 5** Proporción de Costos
- Cuadro 6** Centros de Actividad
- Cuadro 7** Centros de Actividad y Actividades
- Cuadro 8** Actividades y respectivos Inductores
- Cuadro 9** Distribución de Costos Indirectos a los Centros de Actividad
- Cuadro 10** Distribución de los Costos a las Actividades
- Cuadro 11** Distribución de las Actividades a los productos
- Cuadro 12** Ejemplo de costeo usando ABC
- Cuadro 13** Ahorro en las actividades
- Cuadro 14** Calculo Costo de Capital
- Cuadro 15** Flujo Económico
- Cuadro 16** Cálculo Tasa Evaluación Financiera
- Cuadro 17** Flujo Financiero

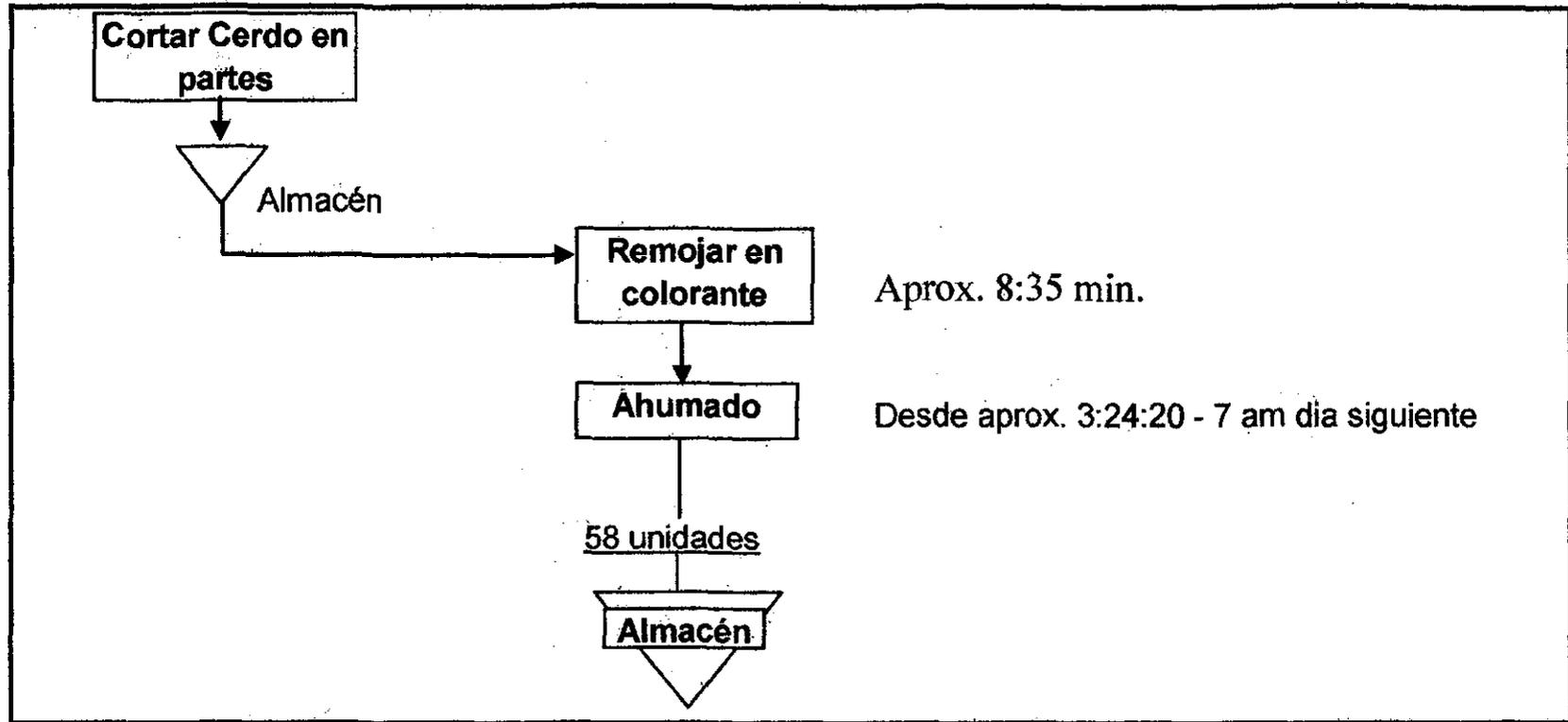
ÍNDICE DE ANEXOS

- Anexo 1** Flujo Jamón Ingles
- Anexo 2** Flujo Tocino Ahumado
- Anexo 3** Flujo Tocino Pre-Cocido
- Anexo 4** Flujo Lomo Ahumado
- Anexo 5** Flujo Copa
- Anexo 6** Flujo Salchichón
- Anexo 7** Flujo Piqueo
- Anexo 8** Formato Orden de Trabajo
- Anexo 9** Formato Nota Ingreso de Materiales
- Anexo 10** Formato Nota Salida de Materiales
- Anexo 11** Formato Nota Ingreso de Productos Terminados
- Anexo 12** Hoja de Costos
- Anexo 13** Plan Contable

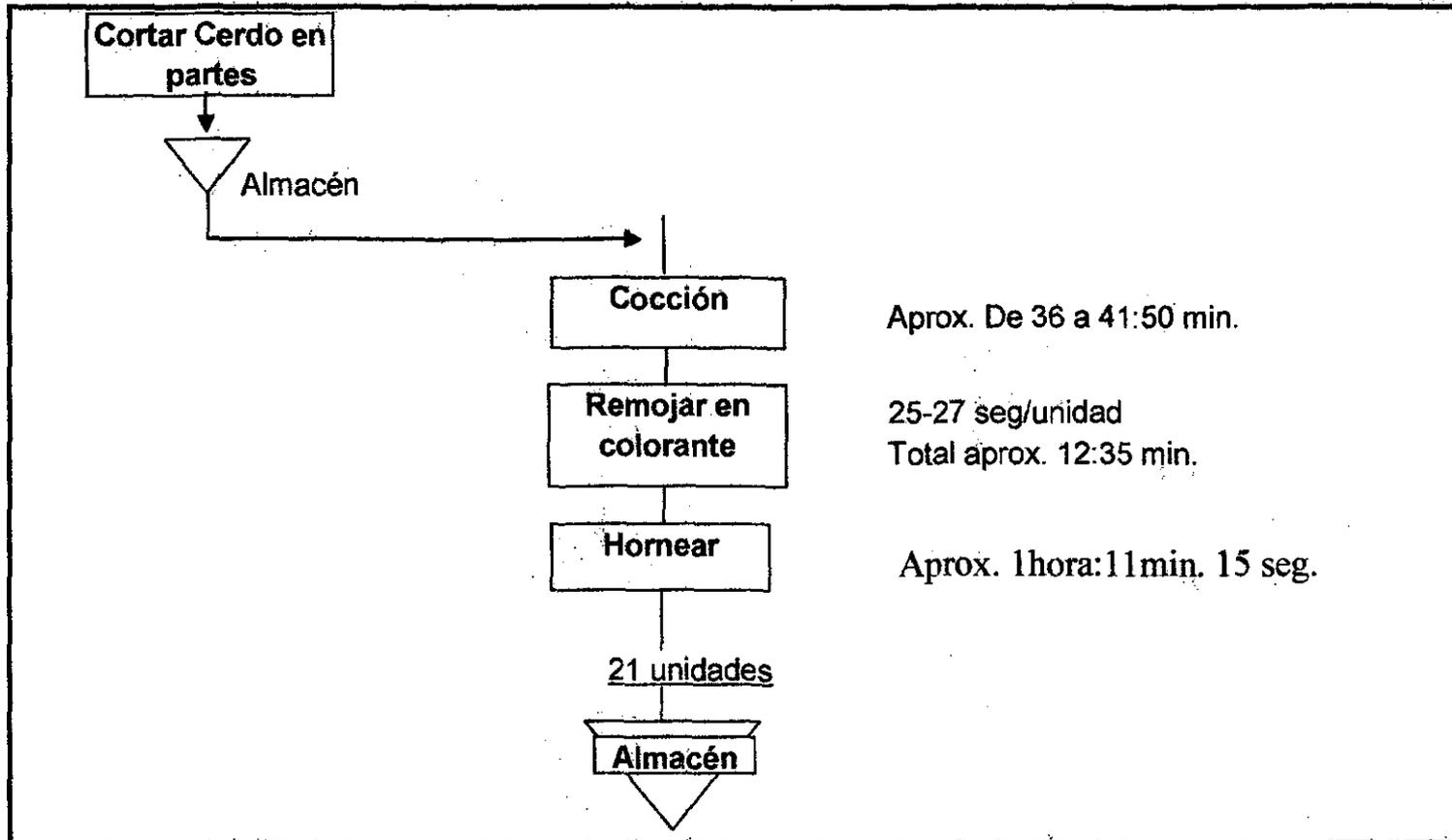
Anexo 1 Flujo Jamón Inglés



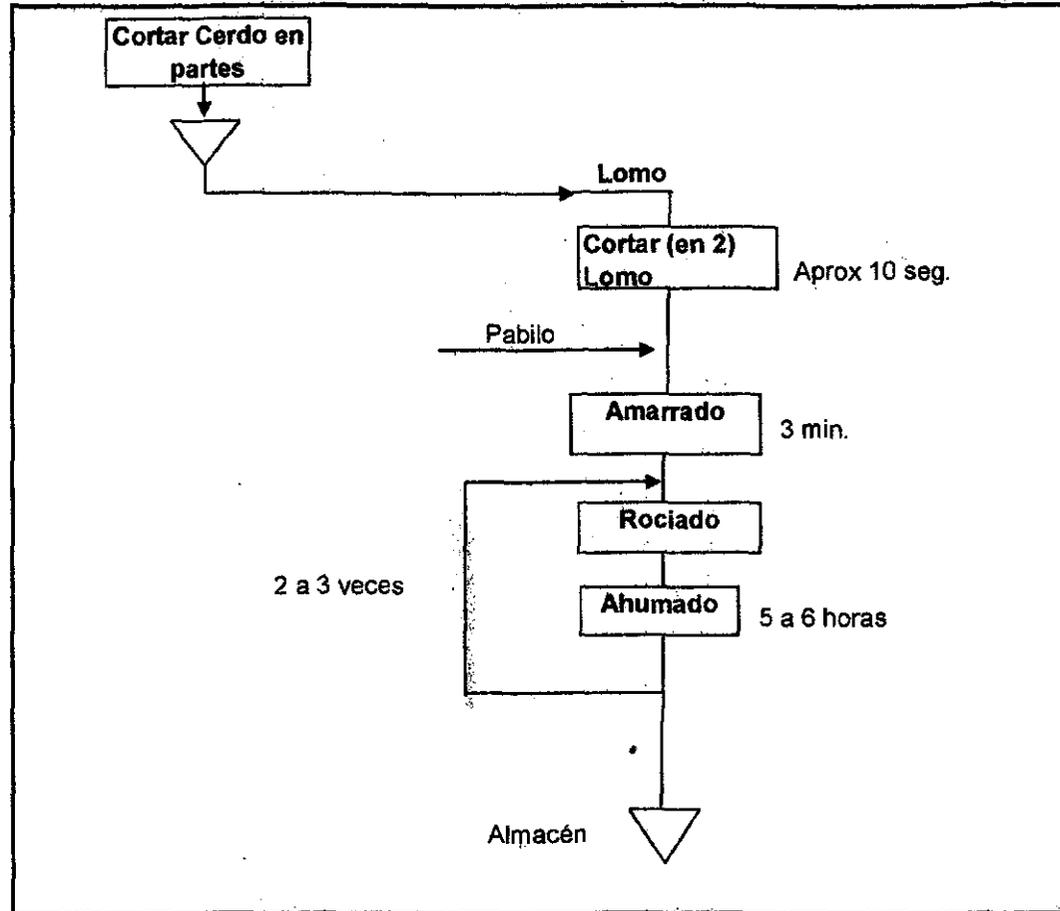
Anexo 2 Flujo Tocino Ahumado



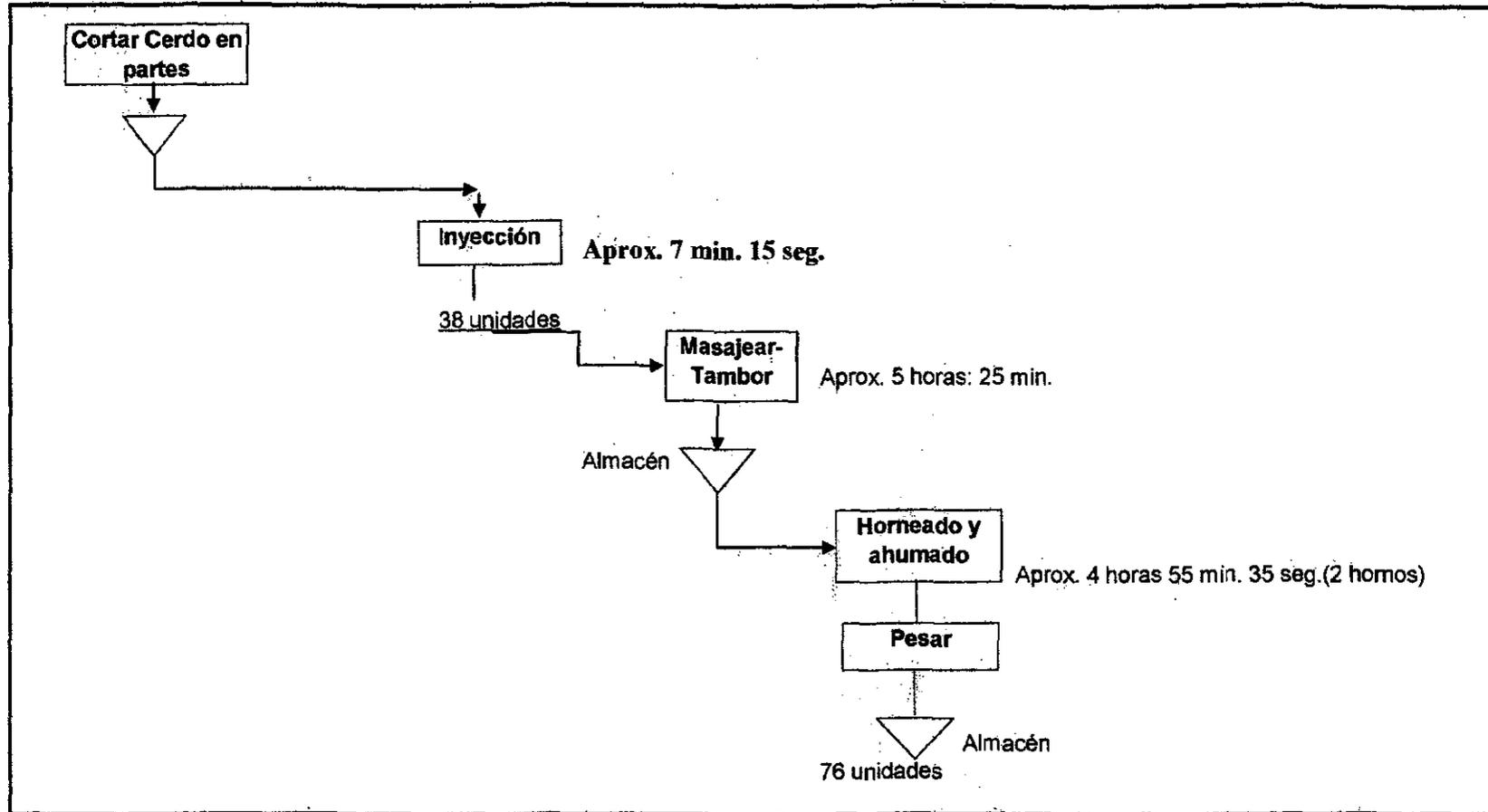
Anexo 3 Flujo Tocino Pre-Cocido



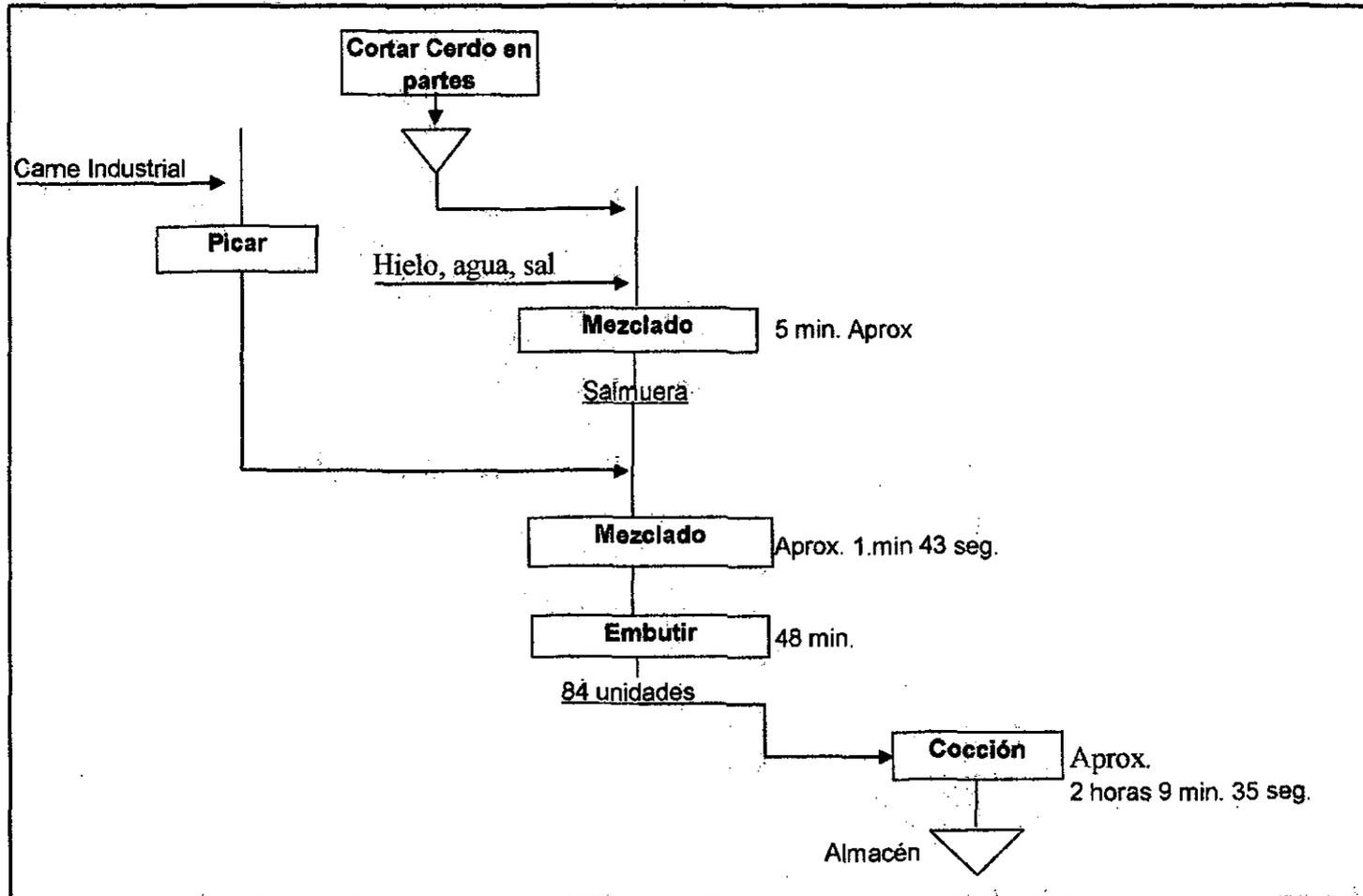
Anexo 4 Flujo Lomo Ahumado



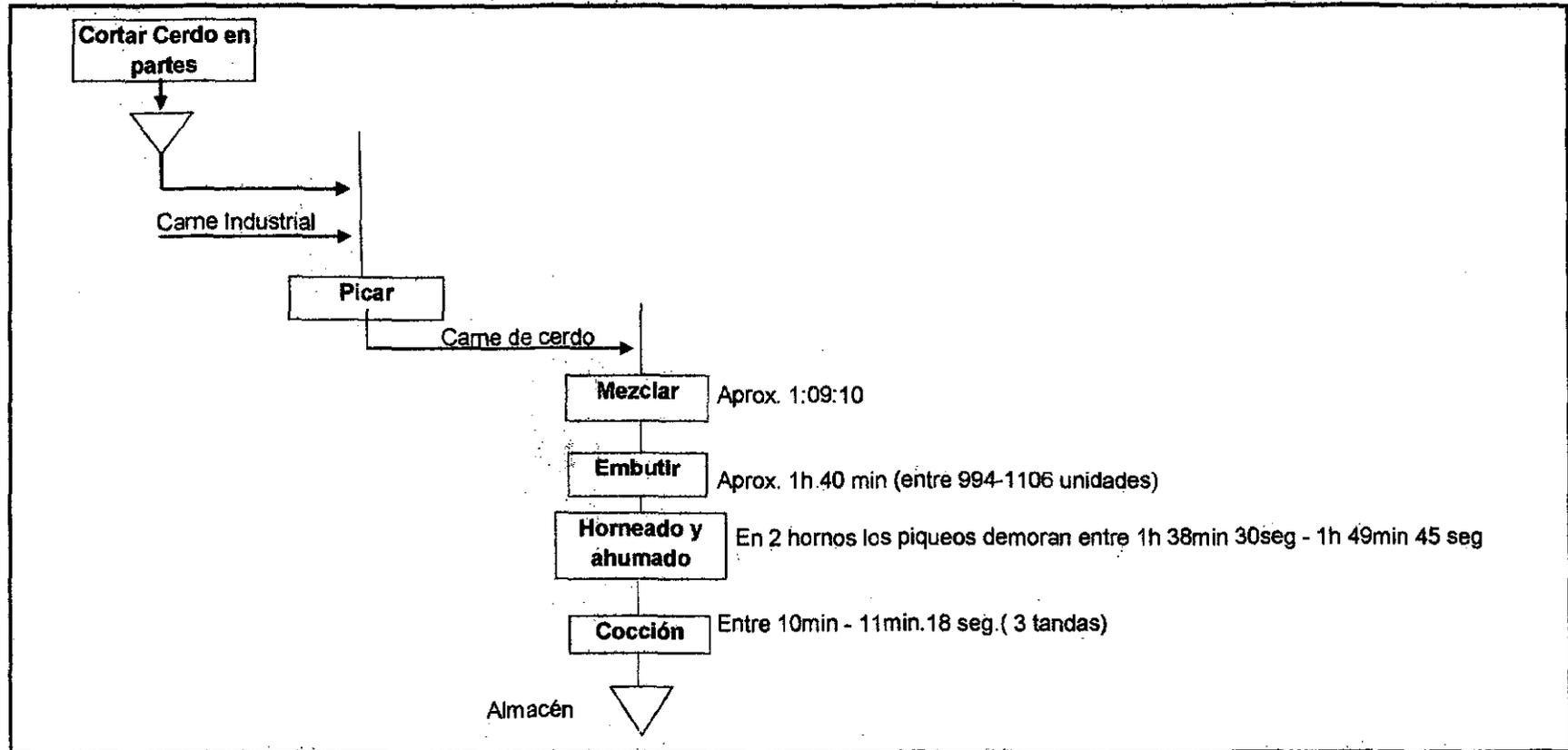
Anexo 5 Flujo Copa



Anexo 6 Flujo Salchichón



Anexo 7 Flujo Piqueo



Anexo 13 Plan Contable "FENSA"

Cuenta	Descripción
10 Caja y Bancos	
1001	Dinero en efectivo
100101	Caja
10010101	Caja Soles
10010102	Caja Dolares
10010103	Caja Euros
1002	Fondos Fijos
100201	Fondos Fijos
10020101	Fondo fijo MN Administracion
10020102	Fondo fijo MN Produccion
1003	Remesas en transito
100301	Remesas en Transito
10030101	Remesas en transito MN
10030102	Remesas en transito ME
1004	Cuentas corrientes
100401	Cuentas Corrientes MN
10040101	Banco Credito MN
10040102	Banco Continental MN
10040103	Banco Industrial MN
10040104	
100402	Cuentas Corrientes ME
10040201	Banco Credito ME
10040202	Banco Continental ME
10040203	Banco Industrial MN
10040204	
1005	Certificados Bancarios
100501	Certificados Bancarios
10050101	Certificados Bancarios MN
10050102	Certificados Bancarios ME
1006	Depositos a plazos
100601	Depositos a plazos MN
10060101	Depositos a plazos Banco Credito MN
10060102	Depositos a plazos Banco Continental MN
10060103	Depositos a plazos Banco Industrial MN
10060104	
100602	Depositos a plazos ME
10060201	Depositos a plazos Banco Credito MN
10060202	Depositos a plazos Banco Continental MN
10060203	Depositos a plazos Banco Industrial MN
10060204	
1007	Depositos en ahorros
100701	Depositos en ahorros MN
10070101	Depositos en ahorros Banco Credito MN
10070102	Depositos en ahorros Banco Continental MN
10070103	Depositos en ahorros Banco Industrial MN
10070104	
100702	Depositos en ahorros ME
10070201	Depositos en ahorros Banco Credito ME
10070202	Depositos en ahorros Banco Continental ME
10070203	Depositos en ahorros Banco Industrial ME
10070204	
1008	Cheques recibidos
100801	Cheques recibidos
10080101	Cheques recibidos
1009	Transferencias
100901	Transferencias
10090101	Transferencias
10010	Fondos sujetos a restriccion
1001001	Fondos sujetos a restriccion
100100101	Banco de la Nacion Detracciones MN
12 Clientes	
1201	Facturas por cobrar
120101	Facturas por cobrar Nacional
12010101	Facturas por cobrar nacional MN
12010102	Facturas por cobrar nacional ME
120102	Facturas por cobrar exterior
12010201	Facturas por cobrar exterior ME
120103	Boletas de venta
12010301	Boletas de venta MN
12010302	Boletas de venta ME
1202	Anticipos recibidos
120201	Anticipos recibidos facturas por cobrar
12020101	Anticipos recibidos facturas por cobrar MN
12020102	Anticipos recibidos facturas por cobrar ME
120202	Anticipos recibidos letras por cobrar
12020201	Anticipos recibidos letras por cobrar MN
12020202	Anticipos recibidos letras por cobrar ME
1203	Letras por cobrar
120301	Letras en cobranza
12030101	Letras en cobranza MN
12030102	Letras en cobranza ME
120302	Letras en descuento
12030201	Letras en descuento MN
12030202	Letras en descuento ME
120303	Letras en garantia
12030301	Letras en garantia MN
12030302	Letras en garantia ME
120304	Letras en protesto
12030401	Letras en protesto MN
12030402	Letras en protesto ME
1209	Cobranza dudosa
120901	Cobranza dudosa nacional MN
12090101	Clientes Morosos MN
12090102	Clientes en Gestión Judicial MN
12090103	Clientes insolventes MN
120902	Cobranza dudosa nacional ME
12090201	Clientes Morosos ME
12090202	Clientes en Gestión Judicial ME
12090203	Clientes insolventes ME
120903	Cobranza dudosa exterior
12090301	Cobranza dudosa exterior ME
14 Cuentas por cobrar accionistas (socios) y personal	
1401	Prestamos al personal
140101	Prestamos al personal
14010101	Prestamo al personal obrero MN
14010102	Prestamo al personal obrero ME
14010103	Prestamo al personal empleado MN
14010104	Prestamo al personal empleado ME
140102	Adelanto remuneraciones
14010201	Adelanto remuneraciones personal obrero MN
14010202	Adelanto remuneraciones personal empleado MN

140103	Entregas a rendir cuenta
14010301	Entregas rendir cuenta personal obrero MN
14010302	Entregas rendir cuenta personal obrero ME
14010303	Entregas rendir cuenta personal empleado MN
14010304	Entregas rendir cuenta personal empleado ME
1402	Prestamo a accionistas
140201	Prestamos a accionistas
14020101	Prestamos a accionistas MN
14020102	Prestamos a accionistas ME
16 Cuentas por cobrar diversas	
1601	Prestamos a terceros
160101	Prestamos a terceros
16010101	Prestamos a terceros MN
16010102	Prestamos a terceros ME
1602	Reclamos a terceros
160201	Reclamos a terceros
16020101	Reclamos a terceros MN
16020102	Reclamos a terceros ME
1603	Intereses por cobrar
160301	Intereses por cobrar
16030101	Intereses por cobrar MN
16030102	Intereses por cobrar ME
1604	Depositos en garantia
160401	Depositos en garantia
16040101	Depositos en garantia MN
16040102	Depositos en garantia ME
1608	Otras cuentas por cobrar diversas
160801	Otras cuentas por cobrar diversas
16080101	Otras cuentas por cobrar diversas MN
16080102	Otras cuentas por cobrar diversas ME
1609	Cobranza dudosa
160901	Cobranza dudosa
16090101	Cobranza dudosa MN
16090102	Cobranza dudosa ME
19 Provisiones para cuentas por cobrar dudosa	
1901	Provision cobranza dudosa clientes
190101	Provision cobranza dudosa clientes Facturas
19010101	Provision cobranza dudosa clientes Facturas MN
19010102	Provision cobranza dudosa clientes Facturas ME
190102	Provision cobranza dudosa clientes Letras
19010201	Provision cobranza dudosa clientes Letras MN
19010202	Provision cobranza dudosa clientes Letras ME
1902	Provision cobranza dudosa personal
190201	Provision cobranza dudosa personal
19020101	Provision cobranza dudosa personal MN
19020102	Provision cobranza dudosa personal ME
1903	Provision cobranza dudosa otras cuentas
190301	Provision cobranza dudosa otras cuentas
19030101	Provision cobranza dudosa otras cuentas MN
19030102	Provision cobranza dudosa otras cuentas ME
20 Mercaderias	
2001	Mercaderias
200101	Mercaderias
20010101	Mercaderias Nacional
20010102	Mercaderias Exterior
2008	Mercaderias A.C.M.
200801	Mercaderias A.C.M.
20080101	Mercaderias A.C.M.
21 Productos terminados	
2101	Jamones
210101	Jamones
21010101	Jamón del País
21010102	Jamón Ingles
21010103	Jamón Ingles E.C.
21010104	Jamón de la casa E.C.
21010105	Jamoncito
2102	Jamonadas
210201	Jamonadas
21020101	Jamonada Especial Fensa
21020102	Jamonada Especial E.C.
21020103	Jamonada Polaca Fensa
21020104	Jamonada Polaca E.C.
21020105	Super Jamonada E.C.
21020106	Jamonada Redonda E.C.
21020107	Jamonada Cuadrada E.C.
21020108	Jamonada de pollo E.C.
21020109	
2103	Ahumados
210301	Ahumados
21030101	Lomo ahumado Fensa
21030102	Tocino Ahumado
21030103	Tocino ahumado precocido
21030104	Mundiola ahumada
21030105	Copa ahumada
21030106	Costilla ahumada
21030107	
2104	Salchichas
210401	Salchichas
21040101	Hot dog de ternera Fensa
21040102	Hot dog de ternera Fensa E.C.
21040103	Hot dog Vienna Pelado
21040104	Cabanossi Mc Food
21040105	Frankfurter natural
21040106	Salchicha huachana
21040107	Chorizo parrillero
21040108	Oxford Coctel
21040109	Oxford Precocido
21040110	Chorizo Ahumado
21040111	Cabanossi Picante
2198	Productos terminados A.C.M.
219801	Productos terminados A.C.M.
21980101	Productos terminados A.C.M.
22 Subproductos, desechos y desperdicios	
2201	Subproductos
220101	Subproductos
22010101	Subproductos
2202	Desechos y desperdicios
220201	Desechos y desperdicios
22020101	Desechos y desperdicios
2298	Subproductos, desechos y desperdicios A.C.M.
229801	Subproductos, desechos y desperdicios A.C.M.
22980101	Subproductos, desechos y desperdicios A.C.M.

23 Productos en proceso

- 2301 Productos en proceso en terceros
 - 230101 Productos en proceso en terceros
 - 23010101 Productos en proceso en terceros
- 2302 Productos semiterminados
 - 230201 Productos semiterminados
 - 23020101 Productos semiterminados
- 2398 Productos en proceso A.C.M.
 - 239801 Productos en proceso A.C.M.
 - 23980101 Productos en proceso A.C.M.

24 Materias primas y auxiliares

- 2401 Materias primas y auxiliares
 - 240101 Materias primas y auxiliares
 - 24010101 Carne Industrial
 - 24010102 Carne de Cerdo
 - 24010103 Hielo
 - 24010104 Saborizantes
 - 24010105 Colorantes
 - 24010106 Montafos para mesa
 - 24010107 Ablandador pellejo
 - 24010108 Soya Granulada
 - 24010109 Sali
 - 24010110
- 2498 Materia prima y auxiliares A.C.M.
 - 249801 Materia prima y auxiliares A.C.M.
 - 24980101 Materia prima y auxiliares A.C.M.

25 Envases y embalajes

- 2501 Envases y embalajes nacional
 - 250101 Envases y embalajes nacional
 - 25010101 Cajas
 - 25010102 Bolsas
 - 25010103 Cintas embalaje
 - 25010104 Stickers
 - 25010105 Tropa artificial 19x84 cartucho
 - 25010106 Tropa artificial 21x84 cartucho
- 2598 Envases y embalajes A.C.M.
 - 259801 Envases y embalajes A.C.M.
 - 25980101 Envases y embalajes A.C.M.

26 Suministros diversos

- 2601 Suministros diversos
 - 260101 Suministros diversos nacional
 - 26010101 Lubricantes
 - 26010102 Combustibles
 - 26010103 Repuestos
 - 26010104 Implementos de seguridad
 - 26010105 Materiales de limpieza
 - 26010106 Materiales de mantenimiento
- 2698 Suministros diversos A.C.M.
 - 269801 Suministros diversos A.C.M.
 - 26980101 Suministros diversos A.C.M.

28 Existencias por recibir

- 2801 Mercaderías por recibir
 - 280101 Mercaderías por recibir
 - 28010101 Mercaderías por recibir nacional
 - 28010102 Mercaderías por recibir exterior
- 2802 Materias primas y auxiliares por recibir
 - 280201 Materias primas y auxiliares por recibir
 - 28020101 Materias primas y auxiliares por recibir nacional
 - 28020102 Materias primas y auxiliares por recibir exterior
- 2803 Envases y embalajes por recibir
 - 280301 Envases y embalajes por recibir
 - 28030101 Envases y embalajes por recibir nacional
 - 28030102 Envases y embalajes por recibir exterior
- 2804 Suministros diversos por recibir
 - 280401 Suministros diversos por recibir
 - 28040101 Suministros diversos por recibir nacional
 - 28040102 Suministros diversos por recibir exterior
- 2898 Existencias por recibir A.C.M.
 - 289801 Existencias por recibir A.C.M.
 - 28980101 Existencias por recibir A.C.M.

29 Provisión por desvalorización de existencias

- 2901 Provisión por desvalorización de existencias
 - 290101 Provisión por desvalorización de existencias
 - 29010101 Provisión desvalorización existencias Mercaderías
 - Provisión desvalorización existencias
 - 29020102 Productos Terminados
 - Provisión desvalorización existencias Sub-
 - 29020103 Productos, desechos y desperdicios
 - Provisión desvalorización existencias
 - 29020104 Productos en proceso
 - Provisión desvalorización existencias
 - 29020105 Materias primas y auxiliares
 - Provisión desvalorización existencias
 - 29020106 Envases y embalajes
 - Provisión desvalorización existencias
 - 29020107 Suministros diversos
 - Provisión desvalorización existencias
- 2998 Provisión por desvalorización de existencias A.C.M.
 - 299801 Provisión por desvalorización de existencias A.C.M.
 - Provisión por desvalorización de existencias A.C.M.

31 Valores

- 3101 Acciones
 - 310101 Acciones
 - 31010101 Acciones
- 3102 Otros títulos representativos de derecho patrimonial
 - 310201 Otros títulos representativos de derecho patrimonial
 - 31020101 Otros títulos representativos de derecho patrimonial
- 3103 Cédulas hipotecarias
 - 310301 Cédulas hipotecarias
 - 31030101 Cédulas hipotecarias
- 3104 Bonos diversos
 - 310401 Bonos diversos
 - 31040101 Bonos diversos
- 3105 Otros títulos representativos de acreencias
 - 310501 Otros títulos representativos de acreencias
 - 31050101 Otros títulos representativos de acreencias
- 3198 Provisión para fluctuación de valores
 - 319801 Provisión para fluctuación de valores
 - 31980101 Provisión para fluctuación de valores

33 Inmuebles, maquinaria y equipo

- 3301 Terrenos
 - 330101 Terrenos
 - 33010101 Terrenos
- 3302 Edificios y otras construcciones
 - 330201 Edificios y otras construcciones
 - 33020101 Edificios y otras construcciones
- 3303 Maquinaria y equipos
 - 330301 Maquinaria y equipos
 - 33030101 Masajeadora de Carne Delcrosa
 - 33030102 Electrobomba Industrial
 - 33030103 Máquina Masajeadora Cuter
 - 33030104 Inyectadora de Metal con Motor
 - 33030105 Molidora de Carne "Habard"
 - 33030106 Embutidora "Alexander"
 - 33030107 Molidora
 - 33030108 Embutidora Hidráulica "Vail"
 - 33030109 Cámara N°2
 - 33030110 Embutidora
 - 33030111 Bomba de Agua "Hidrosta"
 - 33030112 Máquina Productora de Hielo
 - 33030113 Congeladora 4 Tapas
 - 33030114 Máquina Masajeadora "Cuter" 60 Litros
 - 33030115 Cortadora de Carne(Molidora)
 - 33030116 Máquina Manual Amarradora Hot-Dog
 - 33030117 Embutidora de 20 Lts
 - 33030118 Mezcladora "Damiani" Alleva
 - 33030119 Amarradora de mano
 - 33030120 Molidora de grano "Victoria"
 - 33030121 Cámara N°1
 - 33030122 Cámara N° 3
 - 33030123 Masajeadora de Jamón con Motor Reductor
 - 33030124 Moldes de Aluminio-Jamón
 - 33030125 Quemadora de Petroleo
 - 33030126 Máquina Rebanadora
 - 33030127 Poly Cup Machine DCD
 - 33030128 Poly Cup Machine SCD
 - 33030129 Máquina trozadora de carne
 - 33030130 Máquina Inyectora de Salmuera
 - 33030131 Máquina empacadora al vacio
 - 33030132 Tanque Salmuera con motor Delcrosa
 - 33030133 Máquina Hielera
 - 33030134 Máquina Embutidora (Alemán)
 - 33030135
- 3304 Unidades de transporte
 - 330401 Unidades de transporte
 - 33040101 Camioneta Nissan
 - 33040102 Camioneta Suzuki
- 3305 Muebles y enseres
 - 330501 Muebles y enseres
 - 33050101 Muebles y enseres
- 3306 Equipos diversos
 - 330601 Equipos diversos
 - 33060101 Equipos diversos
- 3307 Unidades de reemplazo
 - 330701 Unidades de reemplazo
 - 33070101 Unidades de reemplazo
- 3308 Unidades por recibir
 - 330801 Unidades por recibir
 - 33080101 Unidades por recibir
- 3309 Obras en curso
 - 330901 Obras en curso
 - 33090101 Obras en curso
- 3399 Inmueble, maquinaria y equipo A.C.M.
 - 339901 Inmueble, maquinaria y equipo A.C.M.
 - 33990101 Inmueble, maquinaria y equipo A.C.M.

34 Intangibles

- 3401 Concesiones y derechos
 - 340101 Concesiones y derechos
 - 34010101 Concesiones
 - 34010102 Licencias
 - 34010103 Derechos
- 3402 Patentes y marcas
 - 340201 Patentes y marcas
 - 34020101 Patente industrial
 - 34020102 Marcas
- 3403 Programas de computadora
 - 340301 Programas de computadora
 - 34030102 Software implementados
- 3404 Gastos investigación y desarrollo
 - 340401 Gastos investigación y desarrollo
 - 34040101 Proyectos de investigación
 - 34040102 Gastos de desarrollo de prototipos
- 3405 Gastos de promoción y preoperativos
 - 340501 Gastos de promoción y preoperativos
 - 34050101 Gastos de promoción y preoperativos
- 3406 Gastos de emisión de acciones y obligaciones
 - 340601 Gastos de emisión de acciones y obligaciones
 - 34060101 Gastos de emisión de acciones y obligaciones
- 3498 Intangibles A.C.M.
 - 349801 Intangibles A.C.M.
 - 34980101 Intangibles A.C.M.

38 Cargas diferidas

- 3801 Intereses por devengar
 - 380101 Intereses por devengar MN
 - 38010101 Intereses por devengar letras MN
 - 38010102 Intereses por devengar leasing MN
 - 38010103 Intereses por devengar pagares MN
 - 38010104 Intereses por devengar prestamos MN

380102 Intereses por devengar ME
 38010201 Intereses por devengar letras ME
 38010202 Intereses por devengar leasing ME
 38010203 Intereses por devengar pagares ME
 38010204 Intereses por devengar prestamos ME

3802 Seguros pagados por adelantado
 380201 Seguros pagados por adelantado
 38020101 Seguros pagados por adelantado

3803 Alquileres pagados por adelantado
 380301 Alquileres pagados por adelantado
 38030101 Alquileres pagados por adelantado

3804 Entregas a rendir cuenta
 380401 Entregas a rendir cuenta
 38040101 Entregas a rendir cuenta MN
 38040102 Entregas a rendir cuenta ME

3805 Adelanto de remuneraciones
 380501 Adelanto de remuneraciones
 38050101 Adelanto remuneraciones a empleados
 38050102 Adelanto remuneraciones a obreros
 38050103 Adelanto gratificaciones empleados
 38050104 Adelanto gratificaciones obreros
 38050105 Adelanto vacaciones empleados
 38050106 Adelanto vacaciones obreros
 38050107 Adelanto utilidades empleados
 38050108 Adelanto utilidades obreros

3806 Publicidad pagada por adelantada
 380601 Publicidad pagada por adelantada
 38060101 Publicidad pagada por adelantada

3807 Impuestos pagados por adelantado
 380701 Impuestos pagados por adelantado
 38070101 Impuestos pagados por adelantado

3808 Gastos anticipados A.C.M.
 380801 Gastos anticipados A.C.M.
 38080101 Gastos anticipados A.C.M.

3809 Otras cargas diferidas
 380901 Otras cargas diferidas
 38090101 Otras cargas diferidas

39 Depreciación y amortización acumulada
 3901 Depreciación inmueble, maquinaria y equipo
 390101 Depreciación inmueble, maquinaria y equipo
 39010101 Depreciación edificios y otras construcciones
 39010102 Depreciación maquinaria y equipos industrial
 39010103 Depreciación unidades de transporte
 39010104 Depreciación muebles y enseres
 39010105 Depreciación equipos diversos

3902 Amortización de intangibles
 390201 Amortización de intangibles
 39020101 Amortización software
 39020102 Amortización marcas
 39020103 Amortización patentes

3903 Depreciación y amortización Acumulada
 390301 Depreciación acumulada
 39030101 Depreciación acumulada edificios y otras construcciones
 39030102 Depreciación acumulada maquinaria y equipos industrial
 39030103 Depreciación acumulada unidades de transporte
 39030104 Depreciación acumulada muebles y enseres
 39030105 Depreciación acumulada equipos diversos

390302 Amortización de intangibles acumulada
 39030201 Amortización acumulada software
 39030202 Amortización acumulada marcas
 39030203 Amortización acumulada patentes

40 Tributos por pagar
 4001 Gobierno central
 400101 Impuesto general a las ventas
 40010101 IGV Impuesto general a las ventas
 40010102 IGV No domiciliados por pagar
 40010103 IGV No domiciliados crédito fiscal por aplicar
 40010104 IGV Retenido
 40010105 IGV Percepciones por aplicar
 40010106 IGV Dedicaciones clientes
 40010107 IGV Dedicaciones proveedores

400102 Impuesto a la renta
 40010201 Impuesto a la renta 2da categoría
 40010202 Impuesto a la renta 3ra categoría
 40010203 Impuesto a la renta 4ta categoría
 40010204 Impuesto a la renta 5ta categoría
 40010205 Impuesto a la renta no domiciliados
 40010206 Pago a cta Impuesto renta 3ra categoría
 40010207 Fraccionamiento deuda a la SUNAT

400103 Otros tributos
 40010301 Otros tributos
 40010302 Otros tributos
 40010303 Impuesto adicional utilidades ley 27513
 40010304 Impuesto a las utilidades 4.1%
 40010305 Impuesto extraordinario activo netos
 40010306 Impuesto extraordinario activo netos

4002 Certificados bancarios
 400201 Certificado devolución crédito fiscal
 40020101 Certificado devolución crédito fiscal

400201 Otros certificados tributarios
 40020101 Otros certificados tributarios

4003 Contribuciones a instituciones públicas
 400301 Contribuciones a instituciones públicas
 40030101 Seguro social
 40030102 Sistema nacional de pensiones
 40030103 SENATI
 40030104 AFP
 40030105 Accidentes de trabajo
 40030106 ESSALUD vida

4004 Gobiernos locales
 400401 Arbitrios municipales
 40040101 Arbitrios municipales
 40040102 Licencia de funcionamiento
 40040103 Impuesto declaratoria fabrica
 40040104 Predial
 40040105 Impuesto valor propiedad vehicular
 40040106 Licencia de anuncios y propagandas
 40040107 Otros

4098 Tributos A.C.M.
 409801 Tributos A.C.M.
 40980101 Tributos A.C.M.

41 Remuneraciones y participaciones por pagar
 4101 Remuneraciones por pagar
 410101 Remuneraciones por pagar
 41010101 Remuneraciones por pagar empleados
 41010102 Remuneraciones por pagar obreros
 41010103 Subvención practicas(pre profesionales y profesionales)
 41010104 Subvención formación laboral juvenil

4102 Vacaciones por pagar
 410201 Vacaciones por pagar
 41020101 Vacaciones por pagar empleados
 41020102 Vacaciones por pagar obreros
 41020103 Vacaciones por practicas(pre profesionales y profesionales)

4103 Participaciones por pagar
 410301 Participaciones por pagar
 41030101 Participaciones por pagar empleados
 41030102 Participaciones por pagar obreros

4104 Gratificaciones por pagar
 410401 Gratificaciones por pagar
 41040101 Gratificaciones por pagar empleados
 41040102 Gratificaciones por pagar obreros

4105 Subsidios
 410501 Subsidios
 41050101 Subsidios empleados
 41050102 Subsidios obreros

4106 Indemnizaciones por pagar
 410601 Indemnizaciones por pagar
 41060101 Indemnizaciones por pagar empleados
 41060102 Indemnizaciones por pagar obreros

42 Proveedores
 4201 Facturas por pagar
 420101 Facturas por pagar nacional
 42010101 Facturas por pagar nacional MN
 42010102 Facturas por pagar nacional ME
 420102 Facturas por pagar exterior
 42010201 Facturas por pagar exterior ME

4202 Anticipos otorgados
 420201 Anticipos otorgados nacional
 42020101 Anticipos otorgados nacional MN
 42020102 Anticipos otorgados nacional ME
 420202 Anticipos otorgados exterior
 42020201 Anticipos otorgados exterior ME

4203 Letras o efectos por pagar
 420301 Letras o efectos por pagar nacional
 42030101 Letras o efectos por pagar nacional MN
 42030102 Letras o efectos por pagar nacional ME
 420302 Letras o efectos por pagar exterior
 42030201 Letras o efectos por pagar exterior ME

Dividendos por pagar
 4501 Dividendos por pagar
 450101 Dividendos por pagar

46 Cuentas por pagar diversas
 4601 Prestamos de terceros
 460101 Prestamos de terceros
 46010101 Prestamos de terceros MN
 46010102 Prestamos de terceros ME

4602 Reclamaciones de terceros
 460201 Reclamaciones de terceros
 46020101 Reclamaciones de terceros MN
 46020102 Reclamaciones de terceros ME

4603 Prestamos de accionistas
 460301 Prestamos de accionistas
 46030101 Prestamos de accionistas MN
 46030102 Prestamos de accionistas ME

4604 Prestamos entidades financieras
 460401 Prestamos bancarios
 46040101 Prestamos Banco Scotiabank MN
 46040102 Prestamos Banco Scotiabank ME
 460402 Prestamos Cajas
 46040201 Prestamos Caja Municipal MN
 46040202 Prestamos Caja Municipal ME

460403 Tarjeta de crédito
 46040301 Tarjeta crédito MN
 46040302 Tarjeta crédito ME

4605 Intereses por pagar
 460503 Intereses por pagar
 46050301 Intereses por pagar Banco Scotiabank MN
 46050302 Intereses por pagar Banco Scotiabank ME
 46050303 Intereses por pagar Caja Municipal MN
 46050304 Intereses por pagar Caja Municipal ME

4606 Depositos en garantía
 460601 Depositos en garantía
 46060101 Depositos en garantía

4607 A.F.P.
 460701 A.F.P.
 46070101 A.F.P.

4608 Otras cuentas por pagar diversas
 460801 Otras cuentas por pagar diversas
 46080101 Otras cuentas por pagar diversas
 46080102 Cuentas por pagar RH
 46080103 Leasing Financiero

47 Beneficios Societas de los Trabajadores
 4701 Compensación por tiempo de servicios
 470101 Compensación por tiempo de servicios
 47010101 Compensación por tiempo de servicios Empleados MN
 47010102 Compensación por tiempo de servicios Empleados ME
 47010103 Compensación por tiempo de servicios Obreros MN
 47010104 Compensación por tiempo de servicios Obreros ME

470102 Adelanto de CTS
 47010201 Adelanto de CTS Empleados MN
 47010202 Adelanto de CTS Empleados ME
 47010203 Adelanto de CTS Obreros MN
 47010204 Adelanto de CTS Obreros ME

48 Provisiones Diversas

- 4801 Provisiones diversas
 - 480101 Provisiones diversas
 - 48010101 Provisiones diversas

49 Ganancias Diferidas

- 4901 Ventas diferidas
 - 490101 Ventas diferidas
 - 49010101 Ventas diferidas
- 4902 Costos diferidos
 - 490201 Costos diferidos
 - 49020101 Costos diferidos
- 4903 Gastos ventas diferidos
 - 490301 Gastos ventas diferidos
 - 49030101 Gastos ventas diferidos
- 4904 Gastos administrativos diferidos
 - 490401 Gastos administrativos diferidos
 - 49040101 Gastos administrativos diferidos
- 4905 Intereses diferidos
 - 490501 Intereses diferidos
 - 49050101 Intereses diferidos
- 4999 Ganancias diferidas A.C.M.
 - 499901 Ganancias diferidas A.C.M.
 - 49990101 Ganancias diferidas A.C.M.

50 Capital

- 5001 Capital social
 - 500101 Capital social
 - 50010101 Capital social
- 5099 Capital social A.C.M.
 - 509901 Capital social A.C.M.
 - 50990101 Capital social A.C.M.

56 Capital adicional

- 5601 Capital adicional
 - 560101 Capital adicional
 - 56010101 Donaciones
 - 56010102 Primas de emisión
 - 56010103 Otros aportes de accionistas
- 5602 Capital adicional A.C.M.
 - 560201 Capital adicional A.C.M.
 - 56020101 Capital adicional A.C.M.

58 Reservas

- 5801 Reserva legal
 - 580101 Reserva legal
 - 58010101 Reserva legal
- 5802 Reservas estatutarias
 - 580201 Reservas estatutarias
 - 58020101 Reservas estatutarias
- 5803 Otras reservas
 - 580301 Otras reservas
 - 58030101 Otras reservas
- 5899 Reservas A.C.M.
 - 589901 Reservas A.C.M.
 - 58990101 Reservas A.C.M.

59 Resultados acumulados

- 5901 Utilidades no distribuidas
 - 590101 Utilidades no distribuidas
 - 59010101 Utilidades acumuladas
 - 59010201 Ingresos de años anteriores
- 5902 Perdas acumuladas
 - 590201 Perdas acumuladas
 - 59020101 Perdas acumuladas
 - 59020102 Gastos de años anteriores
- 5999 Resultados acumulados A.C.M.
 - 599901 Resultados acumulados A.C.M.
 - 59990101 Resultados acumulados A.C.M.

60 Compras

- 6001 Mercaderías
 - 600101 Mercaderías
- 6002 Materias primas y auxiliares
 - 600201 Materias primas y auxiliares
 - 60020101 Carne Industrial
 - 60020102 Carne de Cerdo
 - 60020103 Hielo
 - 60020104 Saborizantes
 - 60020105 Colorantes
 - 60020106 Montafos para mesa
 - 60020107 Ablandador peflejo
 - 60020108 Soya Granulada
 - 60020109 Sal
 - 60020110
- 6003 Envases y embalajes
 - 600301 Envases y embalajes
 - 60030101 Tripa artificial 19x84 cartucho
 - 60030102 Tripa artificial 21x84 cartucho
 - 60030103 Pavlo
 - 60030104 Etiquetas
 - 60030105 Papel grasa
 - 60030106
- 6004 Suministros diversos
 - 600401 Suministros diversos
 - 60040101 Petroleo(Diesel 2)
 - 60040102 Gas
 - 60040103 Cera
 - 60040104 Kerosene
 - 60040105 Carbón y leña
 - 60040106
- 6009 Gastos vinculados con las compras
 - 600901 Gastos vinculados con las compras
 - 60090101 Transporte cerdos
 - 60090102 Transporte petroleo
 - 60090103 Transporte Carne Industrial
 - 60090104

61 Variación de existencias

- 6101 Mercaderías
 - 610101 Mercaderías
 - 61010101 Mercaderías
- 6102 Materias primas y auxiliares
 - 610201 Materias primas
 - 61020101 Materias primas
 - 610202 Materiales auxiliares
 - 61020201 Materiales auxiliares
- 6103 Envases y embalajes
 - 610301 Envases y embalajes
 - 61030101 Envases y embalajes
- 6104 Suministros diversos
 - 610401 Suministros diversos
 - 61040101 Suministros diversos
- 6109 Gastos vinculados con las compras
 - 610901 Gastos vinculados con las compras
 - 61090101 Gastos vinculados con las compras

62 Cargas de personal

- 6201 Sueldos empleados
 - 620101 Sueldo basico empleados
 - 62010101 Sueldos empleados directos
 - 62010102 Sueldos empleados indirectos
 - 620102 Asignación familiar empleados
 - 62010201 Asignación familiar empleados directos
 - 62010202 Asignación familiar empleados indirectos
 - 620103 Horas extras simples empleados 125%
 - 62010301 Horas extras simples empleados 125% directos
 - 62010302 Horas extras simples empleados 125% indirectos
 - 620104 Horas extras doble empleados 200%
 - 62010401 Horas extras doble empleados 200% directos
 - 62010402 Horas extras doble empleados 200% indirectos
 - 620105 Comisiones empleados
 - 62010501 Comisiones empleados directos
 - 62010502 Comisiones empleados indirectos
 - 620106 Gratificaciones empleados
 - 62010601 Gratificaciones empleados directos
 - 62010602 Gratificaciones empleados indirectos
 - 620107 Vacaciones empleados
 - 62010701 Vacaciones empleados directos
 - 62010702 Vacaciones empleados indirectos
 - 620108 Incentivos empleados
 - 62010801 Incentivos empleados directos
 - 62010802 Incentivos empleados indirectos
 - 620109 Remuneraciones en especies empleados
 - 62010901 Remuneraciones en especies empleados directos
 - 62010902 Remuneraciones en especies empleados indirectos
- 6202 Salarios obreros
 - 620201 Salario basico obreros
 - 62020101 Salario basico obreros directos
 - 62020102 Salario basico obreros indirectos
 - 620202 Asignación familiar obreros
 - 62020201 Asignación familiar obreros directos
 - 62020202 Asignación familiar obreros indirectos
 - 620203 Horas extras simples obreros 125%
 - 62020301 Horas extras simples obreros 125% directos
 - 62020302 Horas extras simples obreros 125% indirectos
 - 620204 Horas extras doble obreros 200%
 - 62020401 Horas extras doble obreros 200% directos
 - 62020402 Horas extras doble obreros 200% indirectos
 - 620205 Comisiones obreros
 - 62020501 Comisiones obreros directos
 - 62020502 Comisiones obreros indirectos
 - 620206 Gratificaciones obreros
 - 62020601 Gratificaciones obreros directos
 - 62020602 Gratificaciones obreros indirectos
 - 620207 Vacaciones obreros
 - 62020701 Vacaciones obreros directos
 - 62020702 Vacaciones obreros indirectos
 - 620208 Incentivos obreros
 - 62020801 Incentivos obreros directos
 - 62020802 Incentivos obreros indirectos
 - 620209 Remuneraciones en especies obreros
 - 62020901 Remuneraciones en especies obreros directos
 - 62020902 Remuneraciones en especies obreros indirectos
- 6203 Seguridad y prevision social
 - 620301 ESSALUD empleados
 - 62030101 Essalud empleados directos
 - 62030102 Essalud empleados indirecto
 - 620302 ESSALUD obreros
 - 62030201 Essalud obreros directos
 - 62030202 Essalud obreros indirecto
 - 620303 ONP empleados
 - 62030301 ONP empleados directos
 - 62030302 ONP empleados indirectos
 - 620304 ONP obreros
 - 62030401 ONP obreros directos
 - 62030402 ONP obreros indirectos
 - 620205 Seguro de vida empleados
 - 62020501 Seguro de vida empleados directos
 - 62020502 Seguro de vida empleados indirectos
 - 620206 Seguro de vida obreros
 - 62020601 Seguro de vida obreros directos
 - 62020602 Seguro de vida obreros indirectos
 - 620207 Seguro de accidentes de trabajo empleados
 - 62020701 Seguro de accidentes de trabajo empleados directos
 - 62020702 Seguro de accidentes de trabajo empleados indirectos
 - 620208 Seguro de accidentes de trabajo obreros
 - 62020801 Seguro de accidentes de trabajo obreros directos
 - 62020802 Seguro de accidentes de trabajo obreros indirectos
 - 620209 SENATI obreros
 - 62020901 SENATI obreros directos
 - 62020902 SENATI obreros indirectos

6204 Otras cargas al personal

- 620401 Otras cargas al personal empleado
 - 62040101 Atencion al personal empleado directo
 - 62040102 Atencion al personal empleado indirecto
 - 62040103 Capacitacion al personal empleado directo
 - 62040104 Capacitacion al personal empleado indirecto
 - 62040105 Movilidad al personal empleado directo
 - 62040106 Movilidad al personal empleado indirecto
 - 62040107 Viaticos al personal empleado directo
 - 62040108 Viaticos al personal empleado indirecto
 - 62040109 Refrigerio al personal empleado directo
 - 62040110 Refrigerio al personal empleado indirecto
- 620402 Otras cargas al personal obrero
 - 62040201 Atencion al personal obrero directo
 - 62040202 Atencion al personal obrero indirecto
 - 62040203 Capacitacion al personal obrero directo
 - 62040204 Capacitacion al personal obrero indirecto
 - 62040205 Movilidad al personal obrero directo
 - 62040206 Movilidad al personal obrero indirecto
 - 62040207 Viaticos al personal obrero directo
 - 62040208 Viaticos al personal obrero indirecto
 - 62040209 Refrigerio al personal obrero directo
 - 62040210 Refrigerio al personal obrero indirecto

63 Servicio prestado por terceros

- 6301 Transporte y almacenamiento
 - 630101 Transporte y almacenamiento
 - 63010101 Transporte (fletes)
 - 63010102 Almacenamiento
 - 63010103 Movilidad, parqueo, peaje
 - 63010104 Pasajes interior
 - 63010105 Pasajes exterior
- 6302 Correo y telecomunicaciones
 - 630201 Correo y telecomunicaciones
 - 63020101 Telefono
 - 63020102 Celulares
 - 63020103 Internet
 - 63020104 Radio
 - 63020105 Correo y courier
- 6303 Honorarios, comisiones y corretajes
 - 630301 Honorarios, comisiones y corretajes
 - 63030101 Asesoría, consultoría legal
 - 63030102 Asesoría, consultoría comercial
 - 63030103 Asesoría, consultoría administrativa
 - 63030104 Asesoría, consultoría contable financiera
 - 63030105 Asesoría, consultoría técnica productiva
 - 63030106 Honorarios auditoría
 - 63030107 Gastos notariales y de registro
- 6304 Producción encargada a terceros
 - 630401 Producción encargada a terceros
 - 63040101 Producción encargada a terceros
- 6305 Mantenimiento y reparación
 - 630501 Mantenimiento y reparación
 - 63050101 Mantenimiento y reparación edificio
 - 63050102 Mantenimiento y reparación maquinaria y equipo
 - 63050103 Mantenimiento y reparación muebles y enseres
 - 63050104 Mantenimiento y reparación equipos computo
 - 63050105 Mantenimiento y reparación vehículos
 - 63050106 Mantenimiento y reparación Otros
- 6306 Alquileres
 - 630601 Alquileres
 - 63060101 Alquiler locales
 - 63060102 Alquiler almacen y deposito
 - 63060103 Alquiler maquinaria
 - 63060104 Alquiler muebles
 - 63060105 Alquiler equipos diversos
 - 63060106 Alquiler equipos de computo
 - 63060107 Leasing Financiero
- 6307 Electricidad y agua
 - 630701 Electricidad y agua
 - 63070101 Electricidad
 - 63070102 Agua
- 6308 Publicidad y relaciones públicas
 - 630801 Publicidad y relaciones públicas
 - 63080101 Publicaciones
 - 63080102 Publicidad TV
 - 63080103 Publicidad Radio
 - 63080104 Publicidad Revista Periodicos Marketing
 - 63080105 Publicidad Material apoyo marketing
 - 63080106 Publicidad promociones(almanaques)
 - 63080107 Gastos de presentacion y RRRP
 - 63080108 Eventos especiales
- 6309 Servicio de personal terceros
 - 630901 Servicio de personal terceros
 - 63090101 Seguridad industrial
 - 63090102 Limpieza y mantenimiento
 - 63090103 Servicio de sistemas
 - 63090104 Fumigacion
 - 63090105 Servicio mantenimiento sistemas
 - 63090106 Servicio de personal
- 6310 Otros servicios
 - 631001 Otros servicios
 - 63100101 Lavandería
 - 63100102 Impresión de etiquetas
 - 63100103 Análisis de Productos
 - 63100104 Facturas-Cocina
 - 63100105 Otros servicios
- 6399 Servicios prestados por terceros A.C.M.
 - 639901 Servicios prestados por terceros A.C.M.
 - 63990101 Servicios prestados por terceros A.C.M.

64 Tributos

- 6401 Impuesto general a las ventas
 - 640101 Impuesto general a las ventas
 - 64010101 Impuesto general a las ventas
- 6402 Derechos aduaneros por ventas
 - 640201 Derechos aduaneros por ventas
 - 64020101 Derechos aduaneros por ventas
- 6403 Impuesto al patrimonio empresarial
 - 640301 Impuesto al patrimonio empresarial
 - 64030101 Impuesto al patrimonio empresarial

6404 Tributos a gobiernos locales

- 640401 Tributos a gobiernos locales
 - 64040101 Arbitrios municipales
 - 64040102 Licencia de funcionamiento
 - 64040103 Impuesto predial
 - 64040104 Impuesto vehicular
 - 64040105 Licencia de construcción
 - 64040106 Carnet de Sanidad
 - 64040107 Peajes y multas de infracción
 - 64040108 Limpieza Pública
 - 64040109 Multas Diversas
 - 64040110

6405 Otros tributos

- 640501 Otros tributos
 - 64050101 Impuesto utilidades Ley 27513
 - 64050102 Registro Sanitarios
 - 64050103 Registro Agro Industrial
 - 64050104 Otros Tributos

6499 Tributos A.C.M.

- 649901 Tributos A.C.M.
 - 64990101 Tributos A.C.M.

65 Cargas diversas de gestión

- 6501 Seguros
 - 650101 Seguros
 - 65010101 Seguro contra robo
 - 65010102 Seguro de vehículos
 - 65010103 Seguro de deshonestidad
 - 65010104 Seguro de responsabilidad civil
 - 65010105 Seguro de incendio
 - 65010106 Seguro de robo
 - 65010107 Seguro obligatorio de accidentes trabajo
 - 65010108 Seguro lucro cesante
 - 65010109 Seguro de transportes
 - 65010110 Seguro accidentes personales
- 6502 Regalias
 - 650201 Regalias
 - 65020101 Regalias
- 6503 Suscripciones y cotizaciones
 - 650301 Suscripciones y cotizaciones
 - 65030101 Suscripciones
 - 65030102 Cotizaciones
- 6504 Donaciones
 - 650401 Donaciones
 - 65040101 Donaciones
- 6505 Útiles de escritorio
 - 650501 Útiles de escritorio
 - 65050101 Útiles de escritorio
- 6506 Uniformes y lavados
 - 650601 Uniformes y lavados
 - 65060101 Uniformes empleados directos
 - 65060102 Uniformes empleados indirectos
 - 65060103 Uniformes obreros directos
 - 65060104 Uniformes obreros indirectos
 - 65060105 Lavados empleados directos
 - 65060106 Lavados empleados indirectos
 - 65060107 Lavados obreros directos
 - 65060108 Lavados obreros indirectos
- 6507 Limpieza e higiene
 - 650701 Limpieza e higiene
 - 65070101 Limpieza e higiene
- 6508 Copias fotostaticas
 - 650801 Copias fotostaticas
 - 65080101 Copias fotostaticas
- 6509 Otras cargas diversas de gestión
 - 650901 Otras cargas diversas de gestión
 - 65090101 Artículos de botiquín
 - 65090102 Artículos de ferreteria
 - 65090103 Herramientas y utiles menores
 - 65090104 Muestras y otros articulos
 - 65090105 Gastos de viaje pais
 - 65090106 Gastos de viaje exterior
 - 65090107 Lubricantes, accesorios
 - 65090108 Recarga de extinguidores
 - 65090109 Otras cargas
 - 65090110 Otras cargas
 - 65090111 Otras cargas
- 6599 Cargas diversas de gestión A.C.M.
 - 659901 Cargas diversas de gestión A.C.M.
 - 65990101 Cargas diversas de gestión A.C.M.

66 Cargas excepcionales

- 6601 Costo enajenacion valores
 - 660101 Costo enajenacion valores
 - 66010101 Costo enajenacion valores
- 6602 Costo enajenacion inmueble, maquinaria y equipo
 - 660201 Costo enajenacion inmueble, maquinaria y equipo
 - 66020101 Costo enajenacion inmueble, maquinaria y equipo
- 6603 Costo enajenacion intangibles
 - 660301 Costo enajenacion intangibles
 - 66030101 Costo enajenacion intangibles
- 6604 Impuestos atrasados y/o adicionales
 - 660401 Impuestos atrasados y/o adicionales
 - 66040101 Impuestos atrasados y/o adicionales
- 6605 Sanciones administrativas fiscales
 - 660501 Sanciones administrativas fiscales
 - 66050101 Intereses
 - 66050102 Multas
- 6606 Cargas diversas de ejercicios anteriores
 - 660601 Cargas diversas de ejercicios anteriores
 - 66060101 Cargas diversas de ejercicios anteriores
- 6607 Gastos extraordinarios
 - 660701 Gastos extraordinarios
 - 66070101 Gastos extraordinarios
- 6608 Otras cargas excepcionales
 - 660801 Otras cargas excepcionales
 - 66080101 Diferencia de Inventarios
 - 66080102 Baja de Inventarios
 - 66080103 Diferencia por redondeo
 - 66080104 Penalidades
 - 66080105 IGV no deducible
 - 66080106 Gastos no deducibles
 - 66080107 Moras
 - 66080108 Perdida por siniestro
 - 66080109 Pago en exceso de tributos

6698 Cargas excepcionales A.C.M.
669901 Cargas excepcionales A.C.M.
66990101 Cargas excepcionales A.C.M.

67 Cargas financieras

6701 Intereses y gastos sobre préstamos
670101 Intereses y gastos sobre préstamos
67010101 Intereses y gastos préstamos pagares
67010102 Intereses y reajustes de préstamos
67010103 Intereses préstamo largo plazo
67010104 Intereses leasing
67010105 Intereses y reajustes de leasing
6702 Interés y gastos sobregiros
670201 Interés y gastos sobregiros
67020101 Interés y gastos sobregiros
6703 Intereses relativos a bonos y otras obligaciones
670301 Intereses relativos a bonos y otras obligaciones
67030101 Intereses relativos a bonos y otras obligaciones
6704 Interés y gastos documentos descontados
670401 Intereses y gastos documentos descontados
67040101 Intereses y gastos documentos descontados
67040102 Intereses y gastos cobranzas exterior
67040103 Intereses de CTS trabajadores
67040104 Intereses y gastos facturas descontadas
6705 Descuentos concedidos por pronto pago
670501 Descuentos concedidos por pronto pago
67050101 Descuentos concedidos por pronto pago
6706 Pérdidas por diferencia de cambio
670601 Pérdidas por diferencia de cambio
67060101 Facturas y letras de proveedores
67060102 Facturas y letras de clientes
67060103 Bancos
67060104 Pagares
6707 Otras cargas financieras
670701 Otras cargas financieras
67070101 Comisión y gastos bancarios
67070102 Provisión gastos financieros
6799 Cargas financieras A.C.M.
679901 Cargas financieras A.C.M.
67990101 Cargas financieras A.C.M.

68 Provisiones del ejercicio

6801 Depreciación inmuebles maquinaria y equipos
680101 Depreciación inmuebles maquinaria y equipos
68010101 Edificios y otras construcciones
68010102 Maquinaria y equipos
68010103 Unidades de transporte
68010104 Muebles y enseres
68010105 Equipos diversos
6802 Amortización intangibles
680201 Amortización intangibles
68020101 Amortización intangibles
6803 Provisión cuentas cobranza dudosa
680301 Provisión cuentas cobranza dudosa
68030101 Provisión cuentas cobranza dudosa
6804 Desvalorización de existencias
680401 Desvalorización de existencias
68040101 Desvalorización de existencias
6805 Compensación por tiempo de servicios
680501 Compensación por tiempo de servicios
68050101 CTS empleados directos
68050102 CTS empleados indirectos
68050103 CTS obreros directos
68050104 CTS obreros indirectos
6806 Jubilación
680601 Jubilación
68060101 Jubilación obreros
68060102 Jubilación empleados
6807 Otras provisiones del ejercicio
680701 Otras provisiones del ejercicio
68070101 Otras provisiones del ejercicio
6899 Provisiones del ejercicio A.C.M.
689901 Provisiones del ejercicio A.C.M.
68990101 Provisiones del ejercicio A.C.M.

69 Costo de ventas

6901 Costo ventas mercaderías
690101 Costo ventas mercaderías
69010101 Costo ventas mercaderías nacional
69010102 Costo ventas mercaderías exterior
6902 Costo ventas productos terminados
690201 Costo ventas Jamones
69020101 Costo ventas Jamón del País
69020102 Costo ventas Jamón Ingles
69020103 Costo ventas Jamón Ingles E.C.
69020104 Costo ventas Jamón de la casa E.C.
69020105 Costo ventas Jamoncito
690202 Costo ventas Jamonadas
69020201 Costo ventas Jamonada Especial Fensa
69020202 Costo ventas Jamonada Especial E.C.
69020203 Costo ventas Jamonada Polaca Fensa
69020204 Costo ventas Jamonada Polaca E.C.
69020205 Costo ventas Super Jamonada E.C.
69020206 Costo ventas Jamonada Redonda E.C.
69020207 Costo ventas Jamonada Cuadrada E.C.
69020208 Costo ventas Jamonada de pollo E.C.
690203 Costo ventas Ahumados
69020301 Costo ventas Lomo ahumado Fensa
69020302 Costo ventas Tocino Ahumado
69020303 Costo ventas Tocino ahumado precocido
69020304 Costo ventas Mundiola ahumada
69020305 Costo ventas Copa ahumada
69020306 Costo ventas Costilla ahumada
69020307
690204 Costo ventas Salchichas
69020401 Costo ventas Hot dog de ternera Fensa
69020402 Costo ventas Hot dog de ternera Fensa E.C.
69020403 Costo ventas Hot dog Viena Pelado
69020404 Costo ventas Cabanossi Mc Food
69020405 Costo ventas Frankfurter natural
69020406 Costo ventas Salchicha huachana
69020407 Costo ventas Chorizo parillero
69020408 Costo ventas Oxford Coctel
69020409 Costo ventas Oxford Precocido
69020410 Costo ventas Chorizo Ahumado
69020411 Costo ventas Cabanossi Picante

6903 Costo ventas subproductos, desechos y desperdicios
690301 Costo ventas subproductos
69030101 Costo ventas subproductos
690302 Costo ventas desechos y desperdicios
69030201 Costo ventas desechos y desperdicios
6904 Costo ventas materias primas y auxiliares
690401 Costo ventas materias primas y auxiliares
69040101 Costo ventas materias primas y auxiliares nacional
69040102 Costo ventas materias primas y auxiliares exterior
6905 Costo ventas envases y embalajes
690501 Costo ventas envases y embalajes
69050101 Costo ventas envases y embalajes nacional
69050102 Costo ventas envases y embalajes exteñor
6906 Costo ventas suministros
690601 Costo ventas suministros
69060101 Costo ventas suministros nacional
69060102 Costo ventas suministros exterior
6907 Costo ventas servicios
690701 Costo ventas servicios
69070101 Costo ventas servicios
6908 Costo ventas otros
690801 Costo ventas otros
69080101 Costo ventas otros
6999 Costo ventas A.C.M.
699901 Costo ventas A.C.M.
69990101 Costo ventas A.C.M.

70 Ventas

7001 Ventas mercaderías
700101 Ventas mercaderías
70010101 Ventas mercaderías nacional
70010102 Ventas mercaderías exterior
7002 Ventas productos terminados
700201 Ventas Jamones
70020101 Ventas Jamón del País
70020102 Ventas Jamón Ingles
70020103 Ventas Jamón Ingles E.C.
70020104 Ventas Jamón de la casa E.C.
70020105 Ventas Jamoncito
700202 Ventas Jamonadas
70020201 Ventas Jamonada Especial Fensa
70020202 Ventas Jamonada Especial E.C.
70020203 Ventas Jamonada Polaca Fensa
70020204 Ventas Jamonada Polaca E.C.
70020205 Ventas Super Jamonada E.C.
70020206 Ventas Jamonada Polaca E.C.
70020207 Ventas Jamonada Redonda E.C.
70020208 Ventas Jamonada Cuadrada E.C.
70020209 Ventas Jamonada de pollo E.C.
700203 Ventas Jamonadas
70020301 Ventas Lomo ahumado Fensa
70020302 Ventas Tocino Ahumado
70020303 Ventas Tocino ahumado precocido
70020304 Ventas Mundiola ahumada
70020305 Ventas Copa ahumada
70020306 Ventas Costilla ahumada
70020307
700204 Ventas Salchichas
70020401 Ventas Hot dog de ternera Fensa
70020402 Ventas Hot dog de ternera Fensa E.C.
70020403 Ventas Hot dog Viena Pelado
70020404 Ventas Cabanossi Mc Food
70020405 Ventas Frankfurter natural
70020406 Ventas Salchicha huachana
70020407 Ventas Chorizo parillero
70020408 Ventas Oxford Coctel
70020409 Ventas Oxford Precocido
70020410 Ventas Chorizo Ahumado
70020411 Ventas Cabanossi Picante
70020412
7003 Ventas subproductos, desechos y desperdicios
700301 Ventas subproductos
70030101 Ventas subproductos
700302 Ventas desechos y desperdicios
70030201 Ventas desechos y desperdicios
7004 Ventas materias primas y auxiliares
700401 Ventas materias primas y auxiliares
70040101 Ventas materias primas y auxiliares nacional
70040102 Ventas materias primas y auxiliares exterior
7005 Ventas envases y embalajes
700501 Ventas envases y embalajes
70050101 Ventas envases y embalajes nacional
70050102 Ventas envases y embalajes exterior
7006 Ventas suministros
700601 Ventas suministros
70060101 Ventas suministros nacional
70060102 Ventas suministros exterior
7007 Ventas servicios
700701 Ventas servicios
70070101 Ventas servicios
7008 Ventas otros
700801 Ventas otros
70080101 Ventas otros
7099 Ventas A.C.M.
709901 Ventas A.C.M.
70990101 Ventas A.C.M.

71 Producción almacenada o desalmacenada

7101 Variación de productos terminados
710101 Variación de Jamones
71010101 Variación de Jamón del País
71010102 Variación de Jamón Ingles
71010103 Variación de Jamón Ingles E.C.
71010104 Variación de Jamón de la casa E.C.
71010105 Variación de Jamoncito
710102 Variación de Jamonadas
71010201 Variación de Jamonada Especial Fensa
71010202 Variación de Jamonada Especial E.C.
71010203 Variación de Jamonada Polaca Fensa
71010204 Variación de Jamonada Polaca E.C.
71010205 Variación de Super Jamonada E.C.
71010206 Variación de Jamonada Redonda E.C.
71010207 Variación de Jamonada Cuadrada E.C.
71010208 Variación de Jamonada de pollo E.C.

710103 Variación de Ahumados
71010301 Variación de Lomo ahumado Fensa
71010302 Variación de Tocino Ahumado
71010303 Variación de Tocino ahumado precocido
71010304 Variación de Mundiola ahumada
71010305 Variación de Copa ahumada
71010306 Variación de Costilla ahumada
71010307
710104 Variación de Salchichas
71010401 Variación de Hot dog de ternera Fensa
71010402 Variación de Hot dog de ternera Fensa E.C.
71010403 Variación de Hot dog Viena Pelado
71010404 Variación de Cabanossi Mc Food
71010405 Variación de Frankfurter natural
71010406 Variación de Salchicha huachana
71010407 Variación de Chorizo patillero
71010408 Variación de Oxford Coctel
71010409 Variación de Oxford Precocido
71010410 Variación de Chorizo Ahumado
71010411 Variación de Cabanossi Picante
7102 Variación de subproductos, desechos y desperdicios
710201 Variación de subproductos
71020101 Variación de subproductos
710202 Variación de desechos y desperdicios
71020201 Variación de desechos y desperdicios
7103 Variación de productos en proceso
710301 Variación de productos en proceso en terceros
71030101 Variación de productos en proceso en terceros
710302 Variación de productos semiterminados
71030201 Variación de productos semiterminados
7104 Variación de materias primas y auxiliares
710401 Variación de materias primas y auxiliares
71040101 Variación de materias primas y auxiliares nacional
71040102 Variación de materias primas y auxiliares exterior
7105 Variación de envases y embalajes
710501 Variación de envases y embalajes
71050101 Variación de envases y embalajes nacional
71050102 Variación de envases y embalajes exterior
7106 Variación de suministros
710601 Variación de suministros
71060101 Variación de suministros nacional
71060102 Variación de suministros exterior
7199 Producción almacenada o desalmacenada A.C.M.
719901 Producción almacenada o desalmacenada A.C.M.
71990101 Producción almacenada o desalmacenada A.C.M.

72 Producción de activo Inmovilizado
7201 Producción inmovilizado inmueble maquinaria y equipo
720101 Producción inmovilizado inmueble maquinaria y equipo
72010101 Producción inmovilizado inmueble maquinaria y equipo
7202 Producción inmovilizado de intangibles
720201 Producción inmovilizado de intangibles
72020101 Producción inmovilizado de intangibles

73 Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas
7301 Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas
730101 Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas
73010101 Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas
7302 Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas A.C.M.
730201 Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas A.C.M.
73020101 Descuentos rebajas y bonificaciones obtenidas A.C.M.

74 Descuentos rebajas y bonificaciones concedidas
7401 Descuentos rebajas y bonificaciones concedidas
740101 Descuentos rebajas y bonificaciones concedidas
74010101 Descuentos rebajas y bonificaciones concedidas
7402 Descuentos rebajas y bonificaciones concedidas A.C.M.
740201 Descuentos rebajas y bonificaciones concedidas A.C.M.
74020101 Descuentos rebajas y bonificaciones concedidas A.C.M.

75 Ingresos diversos
7501 Comisiones y corretajes
750101 Comisiones y corretajes
75010101 Comisiones y corretajes
7502 Alquileres diversos
750201 Alquileres diversos
75020101 Alquiler local
75020102 Alquiler maquinaria
75020103 Alquiler otros
7503 Recuperación de impuestos
750301 Recuperación de impuestos
75030101 Recuperación de impuestos
7504 Otros ingresos diversos
750401 Otros ingresos diversos
75040101 Otros ingresos diversos
7599 Ingresos diversos A.C.M.
759901 Ingresos diversos A.C.M.
75990101 Ingresos diversos A.C.M.

76 Ingresos excepcionales
7601 Enajenación de valores
760101 Enajenación de valores
76010101 Enajenación de valores
7602 Enajenación de inmuebles maquinaria y equipo
760201 Enajenación de inmuebles maquinaria y equipo
76020101 Enajenación de edificios y obras construcciones
76020102 Enajenación de maquinaria y equipos
76020103 Enajenación de unidades de transporte
76020104 Enajenación de muebles y enseres
76020105 Enajenación de equipos diversos
7603 Enajenación de Intangibles
760301 Enajenación de Intangibles
76030101 Enajenación de Intangibles
7604 Recuperación de castigos de cuentas incobrables
760401 Recuperación de castigos de cuentas incobrables
76040101 Recuperación de castigos de cuentas incobrables
7605 Recuperación provisiones ejercicios anteriores
760501 Recuperación provisiones ejercicios anteriores
76050101 Recuperación provisiones ejercicios anteriores
7606 Devolución de impuestos
760601 Devolución de impuestos
76060101 Devolución de impuestos

7607 Otros ingresos excepcionales
760701 Otros ingresos excepcionales
76070101 Otros ingresos excepcionales
7699 Ingresos excepcionales A.C.M.
769901 Ingresos excepcionales A.C.M.
76990101 Ingresos excepcionales A.C.M.

77 Ingresos financieros
7701 Intereses sobre préstamos otorgados
770101 Intereses sobre préstamos otorgados
77010101 Intereses sobre préstamos otorgados
7702 Intereses sobre cuentas por cobrar mercantiles
770201 Intereses sobre cuentas por cobrar mercantiles
77020101 Financiamiento de letras
77020102 Intereses cheques, protestos
77020103 Financiamiento de facturas
77020104 Intereses por cobrar mercantiles otros
7703 Intereses sobre bonos y otros títulos
770301 Intereses sobre bonos y otros títulos
77030101 Intereses sobre bonos y otros títulos
7704 Intereses sobre depósitos
770401 Intereses sobre depósitos
77040101 Intereses sobre depósitos
7705 Descuentos obtenidos por pronto pago
770501 Descuentos obtenidos por pronto pago
77050101 Descuentos obtenidos por pronto pago
7706 Ganancia por diferencia de cambio
770601 Ganancia por diferencia de cambio
77060101 Ganancia por diferencia de cambio en ventas
77060102 Ganancia por diferencia de cambio en compras
77060103 Ganancia por diferencia de cambio A.F.
77060104 Ganancia por diferencia de cambio pagares
77060105 Ganancia por diferencia de cambio seguros
77060106 Ganancia por diferencia de cambio alquileres
77060107 Ganancia por diferencia de cambio derraciones
77060108 Ganancia por diferencia de cambio préstamos
77060109 Ganancia por diferencia de cambio otros
7707 Dividendos percibidos
770701 Dividendos percibidos
77070101 Dividendos percibidos
7708 Otros ingresos financieros
770801 Otros ingresos financieros
77080101 Otros ingresos financieros
7799 Ingresos financieros A.C.M.
779901 Ingresos financieros A.C.M.
77990101 Ingresos financieros A.C.M.

78 Cargas cubiertas por provisiones
7801 Cargas cubiertas por provisiones
780101 Cargas cubiertas por provisiones
78010101 Cargas cubiertas por provisiones

79 Cargas imputables a cuenta de costos
7901 Cargas imputables a cuenta de costos
790101 Cargas imputables a cuenta de costos
79010101 Cargas imputables a cuenta de costos
7902 Cargas imputables a cuenta de costos A.C.M.
790201 Cargas imputables a cuenta de costos A.C.M.
79020101 Cargas imputables a cuenta de costos A.C.M.

80 Margen comercial
8001 Margen comercial
800101 Margen comercial
80010101 Margen comercial

81 Producción del ejercicio
8101 Producción del ejercicio
810101 Producción del ejercicio
81010101 Producción del ejercicio

82 Valor agregado
8201 Valor agregado
820101 Valor agregado
82010101 Valor agregado

83 Excedente bruto de explotación
8301 Excedente bruto de explotación
830101 Excedente bruto de explotación
83010101 Excedente bruto de explotación

84 Resultado de explotación
8401 Resultado de explotación
840101 Resultado de explotación
84010101 Resultado de explotación

85 Resultado antes de participación e impuesto
8501 Resultado antes de participación e impuesto
850101 Resultado antes de participación e impuesto
85010101 Resultado antes de participación e impuesto

86 Distribución legal de la renta neta
8601 Participación de los trabajadores
860101 Participación de los trabajadores
86010101 Participación de los trabajadores
8602 Participación del directorio
860201 Participación del directorio
86020101 Participación del directorio
8603 Participación patrimonial de los trabajadores
860301 Participación patrimonial de los trabajadores
86030101 Participación patrimonial de los trabajadores

88 Impuesto a la renta
8801 Impuesto a la renta de Tercera Categoría
880101 Impuesto a la renta de Tercera Categoría
88010101 Impuesto a la renta de Tercera Categoría

89 Resultado del ejercicio
8901 Resultado del ejercicio del período
890101 Resultado del ejercicio del período
89010101 Utilidad del ejercicio
89010102 Pérdida del ejercicio
89010103 REI del ejercicio
8902 Resultado acumulado
890201 Resultado acumulado
89020101 Resultado acumulado

90 Costos de producción**9001 Costos producción directos****900101 Costo materiales directos**

- 90010101 Costo materias primas directas
- 90010102 Costo materiales auxiliares directos
- 90010103 Costo envases y embalajes directos
- 90010104 Costo suministros diversos directos
- 90010105 Costo productos intermedios directos

900102 Costos servicios directos**90010201 Costos servicios directos****900103 Costo mano obra directa**

- 90010301 Salario básico obreros directos
- 90010302 Asignación familiar obreros directos
- 90010303 Horas extras simples obreros 125% directos
- 90010304 Horas extras doble obreros 200% directos
- 90010305 Comisiones obreros directos
- 90010306 Gratificaciones obreros directos
- 90010307 Vacaciones obreros directos
- 90010308 Incentivos obreros directos
- 90010309 Remuneraciones en especies obreros directos
- 90010310 Essalud obreros directos
- 90010311 ONP obreros directos
- 90010312 Seguro de vida obreros directos
- 90010313 Seguro de accidentes de trabajo obreros directos
- 90010314 SENATI obreros directos
- 90010315 Atención al personal obrero directo
- 90010316 Capacitación al personal obrero directo
- 90010317 Movilidad al personal obrero directo
- 90010318 Viáticos al personal obrero directo
- 90010319 Refrigerio al personal obrero directo
- 90010320 Uniformes obreros directos
- 90010321 Lavados obreros directos
- 90010322 CTS obreros directos

900104 Otros costos directos**90010401 Otros costos directos****9002 Costos producción indirectos****900201 Costo materiales indirectos**

- 90020101 Costo materiales indirectos
- 90020102 Costo suministros indirectos
- 90020103 Otros materiales indirectos

900202 Costo mano obra indirecta

- 90020201 Salario básico obreros indirectos
- 90020202 Asignación familiar obreros indirectos
- 90020203 Horas extras simples obreros 125% indirectos
- 90020204 Horas extras doble obreros 200% indirectos
- 90020205 Comisiones obreros indirectos
- 90020206 Gratificaciones obreros indirectos
- 90020207 Vacaciones obreros indirectos
- 90020208 Incentivos obreros indirectos
- 90020209 Remuneraciones en especies obreros indirectos
- 90020210 Essalud obreros indirecto
- 90020211 ONP obreros indirectos
- 90020212 Seguro de vida obreros indirectos
- 90020213 Seguro de accidentes de trabajo obreros indirectos
- 90020214 SENATI obreros indirectos
- 90020215 Atención al personal obrero indirecto
- 90020216 Capacitación al personal obrero indirecto
- 90020217 Movilidad al personal obrero indirecto
- 90020218 Viáticos al personal obrero indirecto
- 90020219 Refrigerio al personal obrero indirecto
- 90020220 Uniformes obreros indirectos
- 90020221 Lavados obreros indirectos
- 90020222 CTS obreros indirectos
- 90020223 Jubilación obreros
- 90020224 Sueldos empleados indirectos
- 90020225 Asignación familiar empleados indirectos
- 90020226 Horas extras simples empleados 125% indirectos
- 90020227 Horas extras doble empleados 200% indirectos
- 90020228 Comisiones empleados indirectos
- 90020229 Gratificaciones empleados indirectos
- 90020230 Vacaciones empleados indirectos
- 90020231 Incentivos empleados indirectos
- 90020232 Remuneraciones en especies empleados indirectos
- 90020233 Essalud empleados indirecto
- 90020234 ONP empleados indirectos
- 90020235 Seguro de vida empleados indirectos
- 90020236 Seguro de accidentes de trabajo empleados indirectos
- 90020237 Atención al personal empleado indirecto
- 90020238 Capacitación al personal empleado indirecto
- 90020239 Movilidad al personal empleado indirecto
- 90020240 Viáticos al personal empleado indirecto
- 90020241 Refrigerio al personal empleado indirecto
- 90020242 Uniformes empleados indirectos
- 90020243 Lavados empleados indirectos
- 90020244 CTS empleados indirectos
- 90020245 Jubilación empleados

900203 Transporte y almacenamiento

- 90020301 Transporte (fletes)
- 90020302 Almacenamiento
- 90020303 Movilidad, parqueo, peaje
- 90020304 Pasajes interior
- 90020305 Pasajes exterior

900204 Correo y telecomunicaciones

- 90020401 Teléfono
- 90020402 Celulares
- 90020403 Internet
- 90020404 Radio
- 90020405 Correo y courier

900205 Honorarios, comisiones y corretajes

- 90020501 Asesoría, consultoría legal
- 90020502 Asesoría, consultoría técnica productiva
- 90020503 Honorarios auditoría
- 90020504 Gastos notariales y de registro

900206 Producción encargada a terceros**90020601 Producción encargada a terceros****900207 Mantenimiento y reparación**

- 90020701 Mantenimiento y reparación edificio
- 90020702 Mantenimiento y reparación maquinaria y equipo
- 90020703 Mantenimiento y reparación muebles y enseres
- 90020704 Mantenimiento y reparación equipos computo
- 90020705 Mantenimiento y reparación vehículos

900208 Alquileres

- 90020801 Alquiler locales
- 90020802 Alquiler almacén y depósito
- 90020803 Alquiler maquinaria
- 90020804 Alquiler muebles
- 90020805 Alquiler equipos diversos
- 90020806 Alquiler equipos de computo

900209 Electricidad y agua

- 90020901 Electricidad
- 90020902 Agua

900210 Publicidad y relaciones públicas

- 90021001 Publicaciones
- 90021002 Gastos de representación y RRPP
- 90021003 Eventos especiales

900211 Servicio de personal terceros

- 90021101 Seguridad Industrial
- 90021102 Limpieza y mantenimiento
- 90021103 Servicio de sistemas
- 90021104 Fumigación
- 90021105 Servicio mantenimiento sistemas
- 90021106 Servicio de personal

900212 Otros servicios

- 90021201 Certificaciones
- 90021202 Pruebas y análisis de productos
- 90021203 Servicio de exportación
- 90021204 Otros servicios

900213 Tributos a gobiernos locales

- 90021301 Arbitrios municipales
- 90021302 Licencia de funcionamiento
- 90021303 Impuesto predial
- 90021304 Impuesto vehicular
- 90021305 Licencia de construcción
- 90021306 Alcabala

900214 Seguros

- 90021401 Seguro contra robo
- 90021402 Seguro de vehículos
- 90021403 Seguro de deshonestidad
- 90021404 Seguro de responsabilidad civil
- 90021405 Seguro de incendio
- 90021406 Seguro de robo
- 90021407 Seguro obligatorio de accidentes trabajo
- 90021408 Seguro lucro cesante
- 90021409 Seguro de transportes
- 90021410 Seguro accidentes personales

900215 Suscripciones y cotizaciones

- 90021501 Suscripciones
- 90021502 Cotizaciones

900218 Donaciones

- 90021801 Donaciones

900217 Utiles de escritorio

- 90021701 Utiles de escritorio

900218 Limpieza e higiene

- 90021801 Limpieza e higiene

900219 Otras cargas diversas de gestión

- 90021901 Artículos de botiquín
- 90021902 Artículos de ferreteria
- 90021903 Herramientas y utiles menores
- 90021904 Muestras y otros artículos
- 90021905 Gastos de viaje país
- 90021906 Gastos de viaje exterior
- 90021907 Otras cargas

900220 Costo enajenación inmueble, maquinaria y equipo

- 90022001 Costo enajenación Inmueble, maquinaria y equipo

900221 Impuestos atrazados y/o adicionales

- 90022101 Impuestos atrazados y/o adicionales

900222 Cargas diversas de ejercicios anteriores

- 90022201 Cargas diversas de ejercicios anteriores

900223 Otras cargas excepcionales

- 90022301 Diferencia de inventarios
- 90022302 Baja de inventarios
- 90022303 Diferencia por redondeo
- 90022304 Penalidades
- 90022305 Gastos no deducibles
- 90022306 Moreas
- 90022307 Pérdida por siniestro

900224 Depreciación inmuebles maquinaria y equipos

- 90022401 Edificios y otras construcciones
- 90022402 Maquinaria y equipos
- 90022403 Unidades de transporte
- 90022404 Muebles y enseres
- 90022405 Equipos diversos
- 90022501 Amortización Intangibles
- 90022502 Amortización Intangibles

94 Gastos de administración**9401 Cargas de personal****940101 Sueldo empleados**

- 94010101 Sueldos empleados indirectos
- 94010102 Asignación familiar empleados indirectos
- 94010103 Horas extras simples empleados 125% indirectos
- 94010104 Horas extras doble empleados 200% indirectos
- 94010105 Comisiones empleados indirectos
- 94010106 Gratificaciones empleados indirectos
- 94010107 Vacaciones empleados indirectos
- 94010108 Incentivos empleados indirectos
- 94010109 Remuneraciones en especies empleados indirectos
- 940102 Seguridad y prevision social
 - 94010201 Essalud empleados indirecto
 - 94010202 ONP empleados indirectos
 - 94010203 Seguro de vida empleados indirectos
 - 94010204 Seguro de accidentes de trabajo empleados indirectos
- 940103 Otras cargas al personal
 - 94010301 Atención al personal empleado indirecto
 - 94010302 Capacitación al personal empleado indirecto
 - 94010303 Movilidad al personal empleado indirecto
 - 94010304 Viáticos al personal empleado indirecto
 - 94010305 Refrigerio al personal empleado indirecto
 - 94010306 CTS empleados indirectos
 - 94010307 Jubilación empleados

9402 Servicio prestado por terceros

940201 Transporte y almacenamiento

94020101 Transporte (fletes)

94020102 Almacenamiento

94020103 Movilidad, parqueo, peaje

94020104 Pasajes interior

94020105 Pasajes exterior

940202 Correo y telecomunicaciones

94020201 Telefono

94020202 Celulares

94020203 Internet

94020204 Radio

94020205 Correo y courier

940203 Honorarios, comisiones y corretajes

94020301 Asesoría, consultoría legal

94020302 Asesoría, consultoría administrativa

94020303 Asesoría, consultoría contable financiera

94020304 Honorarios auditoría

94020305 Gastos notariales y de registro

940204 Mantenimiento y reparación

94020401 Mantenimiento y reparación edificio

94020402 Mantenimiento y reparación muebles y enseres

94020403 Mantenimiento y reparación equipos computo

94020404 Mantenimiento y reparación vehículos

940205 Alquileres

94020501 Alquiler locales

94020502 Alquiler almacén y depósito

94020503 Alquiler muebles

94020504 Alquiler equipos diversos

94020505 Alquiler equipos de computo

940206 Electricidad y agua

94020601 Electricidad

94020602 Agua

940207 Publicidad y relaciones públicas

94020701 Publicaciones

94020702 Publicidad TV

94020703 Publicidad Radio

94020704 Gastos de representación y RRPP

94020705 Eventos especiales

940208 Servicio de personal terceros

94020801 Seguridad Industrial

94020802 Limpieza y mantenimiento

94020803 Servicio de sistemas

94020804 Fumigación

94020805 Servicio mantenimiento sistemas

94020806 Servicio de personal

940209 Otros servicios

94030901 Certificaciones

94030902 Otros servicios

9403 Tributos

940301 Impuesto general a las ventas

94030101 Impuesto general a las ventas

940302 Impuesto al patrimonio empresarial

94030201 Impuesto al patrimonio empresarial

940303 Tributos a gobiernos locales

94030301 Arbitrios municipales

94030302 Licencia de funcionamiento

94030303 Impuesto predial

94030304 Impuesto vehicular

94030305 Licencia de construcción

94030306 Alcabala

940304 Otros tributos

94030401 Impuesto utilidades Ley 27513

9404 Cargas diversas de gestión

940401 Seguros

94040101 Seguro contra robo

94040102 Seguro de vehículos

94040103 Seguro de deshonestidad

94040104 Seguro de responsabilidad civil

94040105 Seguro de incendio

94040106 Seguro de robo

94040107 Seguro obligatorio de accidentes trabajo

94040108 Seguro lucro cesante

94040109 Seguro de transportes

94040110 Seguro accidentes personales

940402 Regalías

94040201 Regalías

940403 Suscripciones y cotizaciones

94040301 Suscripciones

94040302 Cotizaciones

940404 Donaciones

94040401 Donaciones

940405 Utiles de escritorio

94040501 Utiles de escritorio

940406 Uniformes y lavados

94040601 Uniformes empleados indirectos

94040602 Lavados empleados indirectos

940407 Limpieza e higiene

94040701 Limpieza e higiene

940408 Copias fotostaticas

94040801 Copias fotostaticas

940409 Otras cargas diversas de gestión

94040901 Artículos de botiquin

94040902 Artículos de ferreteria

94040903 Herramientas y utiles menores

94040904 Muestras y otros artículos

94040905 Gastos de viaje país

94040906 Gastos de viaje exterior

94040907 Otras cargas

9405 Cargas excepcionales

940501 Costo enajenación valores

94050101 Costo enajenación valores

940502 Impuestos atrasados y/o adicionales

94050201 Impuestos atrasados y/o adicionales

940503 Sanciones administrativas fiscales

94050301 Intereses

94050302 Multas

940504 Cargas diversas de ejercicios anteriores

94050401 Cargas diversas de ejercicios anteriores

940505 Gastos extraordinarios

94050501 Gastos extraordinarios

940506 Otras cargas excepcionales

94050601 Diferencia de inventarios

94050602 Baja de inventarios

94050603 Diferencia por redondeo

94050604 Penalidades

94050605 IGV no deducible

94050606 Gastos no deducibles

94050607 Moras

94050608 Perdida por siniestro

94050609 Pago en exceso de tributos

9406 Provisiones del ejercicio

940601 Depreciación Inmuebles maquinaria y equipos

94060101 Edificios y otras construcciones

94060102 Unidades de transporte

94060103 Muebles y enseres

94060104 Equipos diversos

940602 Amortización Intangibles

94060201 Amortización intangibles

940603 Provision cuentas cobranza dudosa

94060301 Provisión cuentas cobranza dudosa

940604 Desvalorización de existencias

94060401 Desvalorización de existencias

940605 Otras provisiones del ejercicio

94060501 Otras provisiones del ejercicio

95 Gastos de ventas

9501 Cargas de personal

950101 Sueldo empleados

95010101 Sueldos empleados directos

95010102 Sueldos empleados indirectos

95010103 Asignación familiar empleados directos

95010104 Asignación familiar empleados indirectos

95010105 Horas extras simples empleados 125% directos

95010106 Horas extras simples empleados 200% indirectos

95010107 Horas extras doble empleados 125% directos

95010108 Horas extras doble empleados 200% indirectos

95010109 Comisiones empleados directos

95010110 Comisiones empleados indirectos

95010111 Gratificaciones empleados directos

95010112 Gratificaciones empleados indirectos

95010113 Vacaciones empleados directos

95010114 Vacaciones empleados indirectos

95010115 Incentivos empleados directos

95010116 Incentivos empleados indirectos

95010117 Remuneraciones en especie empleados directos

95010118 Remuneraciones en especie empleados indirectos

950102 Seguridad y previsión social

95010201 Salud empleados directos

95010202 Salud empleados indirectos

95010203 ONP empleados directos

95010204 ONP empleados indirectos

95010205 Seguro de vida empleados directos

95010206 Seguro de vida empleados indirectos

95010207 Seguro de accidentes de trabajo empleados directos

95010208 Seguro de accidentes de trabajo empleados indirectos

950103 Otras cargas al personal

95010301 Atención al personal empleado directo

95010302 Atención al personal empleado indirecto

95010303 Capacitación al personal empleado directo

95010304 Capacitación al personal empleado indirecto

95010305 Movilidad al personal empleado directo

95010306 Movilidad al personal empleado indirecto

95010307 Viajes al personal empleado directo

95010308 Viajes al personal empleado indirecto

95010309 Refrigerio al personal empleado directo

95010310 Refrigerio al personal empleado indirecto

95010311 CTS empleados directos

95010312 CTS empleados indirectos

95010313 Jubilación empleados

9502 Servicio prestado por terceros

950201 Transporte y almacenamiento

95020101 Transporte (fletes)

95020102 Almacenamiento

95020103 Movilidad, parqueo, peaje

95020104 Pasajes interior

95020105 Pasajes exterior

950202 Correo y telecomunicaciones

95020201 Telefono

95020202 Celulares

95020203 Internet

95020204 Radio

95020205 Correo y courier

950203 Honorarios, comisiones y corretajes

95020301 Asesoría, consultoría legal

95020302 Asesoría, consultoría comercial

95020303 Honorarios auditoría

95020304 Gastos notariales y de registro

950204 Mantenimiento y reparación

95020401 Mantenimiento y reparación edificio

95020402 Mantenimiento y reparación muebles y enseres

95020403 Mantenimiento y reparación equipos computo

95020404 Mantenimiento y reparación vehículos

950205 Alquileres

95020501 Alquiler locales

95020502 Alquiler almacén y depósito

95020503 Alquiler muebles

95020504 Alquiler equipos diversos

95020505 Alquiler equipos de computo

950206 Electricidad y agua

95020601 Electricidad

95020602 Agua

950207 Publicidad y relaciones públicas

95020701 Publicaciones

95020702 Publicidad TV

95020703 Publicidad Radio

95020704 Publicidad Revista Periódicos Marketing

95020705 Publicidad Material apoyo marketing

95020706 Publicidad promociones

95020707 Gastos de representación y RRPP

95020708 Eventos especiales

950208 Servicio de personal terceros
 95020901 Seguridad industrial
 95020902 Limpieza y mantenimiento
 95020903 Servicio de sistemas
 95020904 Fumigación
 95020905 Servicio mantenimiento sistemas
 95020906 Servicio de personal

950209 Otros servicios
 95020901 Certificaciones
 95020902 Pruebas y análisis de productos
 95020903 Servicio de exportación
 95020904 Otros servicios

9503 Tributos
 950301 Impuesto general a las ventas
 95030101 Impuesto general a las ventas
 950302 Derechos aduaneros por ventas
 95030201 Derechos aduaneros por ventas
 950303 Tributos a gobiernos locales
 95030301 Arbitrios municipales
 95030302 Licencia de funcionamiento
 95030303 Impuesto predial
 95030304 Impuesto vehicular
 95030305 Licencia de construcción
 95030306 Alcabala
 950304 Otros tributos
 95030401 Impuesto utilidades Ley 27513

9504 Cargas diversas de gestión
 950401 Seguros
 95040101 Seguro contra robo
 95040102 Seguro de vehículos
 95040103 Seguro de deshonestidad
 95040104 Seguro de responsabilidad civil
 95040105 Seguro de incendio
 95040106 Seguro de robo
 95040107 Seguro obligatorio de accidentes trabajo
 95040108 Seguro lucro cesante
 95040109 Seguro de transportes
 95040110 Seguro accidentes personales
 950402 Regalias
 95040201 Regalias
 950403 Suscripciones y cotizaciones
 95040301 Suscripciones
 95040302 Cotizaciones
 950404 Donaciones
 95040401 Donaciones
 950405 Útiles de escritorio
 95040501 Útiles de escritorio
 950406 Uniformes y lavados
 95040601 Uniformes empleados directos
 95040602 Uniformes empleados indirectos
 95040603 Lavados empleados directos
 95040604 Lavados empleados indirectos
 950407 Limpieza e higiene
 95040701 Limpieza e higiene
 950408 Copias fotostaticas
 95040801 Copias fotostaticas
 950409 Otras cargas diversas de gestión
 95040901 Artículos de botiquín
 95040902 Artículos de ferreteria
 95040903 Herramientas y útiles menores
 95040904 Muestras y otros artículos
 95040905 Gastos de viaje país
 95040906 Gastos de viaje exterior
 95040907 Otras cargas

9506 Cargas excepcionales
 950501 Costo enajenación valores
 95050101 Costo enajenación valores
 950502 Costo enajenación inmueble, maquinaria y equipo
 95050201 Costo enajenación inmueble, maquinaria y equipo
 950503 Impuestos atrasados y/o adicionales
 95050301 Impuestos atrasados y/o adicionales
 950504 Sanciones administrativas fiscales
 95050401 Intereses
 95050402 Multas
 950505 Cargas diversas de ejercicios anteriores
 95050501 Cargas diversas de ejercicios anteriores
 950506 Gastos extraordinarios
 95050601 Gastos extraordinarios
 950507 Otras cargas excepcionales
 95050701 Diferencia por redondeo
 95050702 Penalidades
 95050703 IGV no deducible
 95050704 Gastos no deducibles
 95050705 Moras
 95050706 Perdida por siniestro
 95050707 Pago en exceso de tributos

9508 Provisiones del ejercicio
 950801 Depreciación Inmuebles maquinaria y equipos
 95080101 Edificios y otras construcciones
 95080102 Unidades de transporte
 95080103 Muebles y enseres
 95080104 Equipos diversos
 950802 Amortización intangibles
 95080201 Amortización intangibles
 950803 Provision cuentas cobranza dudosa
 95080301 Provision cuentas cobranza dudosa
 950804 Desvalorización de existencias
 95080401 Desvalorización de existencias
 950805 Otras provisiones del ejercicio
 95080501 Otras provisiones del ejercicio

97 Gastos financieros
 9701 Intereses y gastos sobre préstamos
 970101 Intereses y gastos sobre préstamos
 97010101 Intereses y gastos préstamos pagares
 97010102 Intereses y reajustes de préstamos
 97010103 Intereses préstamo largo plazo
 97010104 Intereses leasing
 97010105 Intereses y reajustes de leasing
 9702 Interes y gastos sobregiros
 970201 Interes y gastos sobregiros
 97020101 Interes y gastos sobregiros

9703 Intereses relativos a bonos y otras obligaciones
 970301 Intereses relativos a bonos y otras obligaciones
 97030101 Intereses relativos a bonos y otras obligaciones

9704 Intereses y gastos documentos descontados
 970401 Intereses y gastos documentos descontados
 97040101 Intereses y gastos documentos descontados
 97040102 Intereses y gastos cobranzas exterior
 97040103 Intereses de CTS trabajadores
 97040104 Intereses y gastos facturas descontadas

9705 Descuentos concedidos por pronto pago
 970501 Descuentos concedidos por pronto pago
 97050101 Descuentos concedidos por pronto pago

9706 Perdidas por diferencia de cambio
 970601 Perdidas por diferencia de cambio
 97060101 Facturas y letras de proveedores
 97060102 Facturas y letras de clientes
 97060103 Bancos
 97060104 Pagares

9707 Otras cargas financieras
 970701 Otras cargas financieras
 97070101 Comisión y gastos bancarios
 97070102 Provisión gastos financieros