

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**ESTRUCTURA DE COSTO EN EMPRESAS DE TRANSPORTE
TERRESTRE DE PASAJEROS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

JOSÉ MARTÍN ODIAGA MANAYAY

ASESOR

LEONCIO OLIVA PASAPERA

<https://orcid.org/0000-0002-8347-2008>

Chiclayo, 2020

ESTRUCTURA DE COSTO EN EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS

Autor: José Martín Odiaga Manayay
Estudiante X Ciclo, Contabilidad
Correo electrónico: joseodiaga2199@gmail.com

Asesor: Leoncio Oliva Pasapera
<https://orcid.org/0000-0002-8347-2008>
Correo electrónico: olivap440@gmail.com
Facultad de Ciencias Empresariales
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
Diciembre, 2020. Chiclayo – Perú.

Resumen

Las necesidades de información para la gestión de las entidades que operan en el sector del transporte pasajeros se han visto incrementadas con el pasar de los años, lo que obliga a desarrollar estructuras o sistemas para el análisis, gestión y control de costos que permitan un conocimiento detallado de los mecanismos de formación de sus precios internos. En el presente artículo de revisión se recolectaron aportes de diversos autores a fin de poder recalcar la importancia de una estructura de costos en empresas de dicho sector y con esa base puedan determinar el precio óptimo para el servicio que brindan.

Palabras clave: Estructura de costos, transporte de pasajeros.

Abstract

The information needs for the management of the entities that operate in the passenger transport sector have increased over the years, which requires the development of structures or systems for the analysis, management and control of costs that allow a detailed knowledge of the mechanisms of formation of their internal prices. In this review article, contributions from various authors were collected in order to be able to emphasize the importance of a cost structure in companies in this sector and with that basis they can determine the optimal price for the service they provide.

Keywords: Cost structure, passenger transport.

INTRODUCCIÓN

Las empresas, indistintamente del tamaño que tengan o al rubro en el que se desempeñen, requieren identificar sus costos para determinar el precio de los servicios o bienes que ofrecen para que con esto puedan analizar la rentabilidad y planificar. Para que la gerencia de la empresa pueda plantearse diversos escenarios y tomar decisiones que optimicen sus resultados deben contar con información que sea lo más exacta posible; sin una información de costos pertinente y confiable la subsistencia de la empresa se ve en peligro (Apaza, 2004).

Por otro lado, Gómez (2000) afirma que, en la economía moderna el sector de servicios está ocupando cierta importancia, por lo que se vuelve indispensable el desarrollo de los sistemas de costos adaptables a las necesidades presentadas por cada una de ellas, del mismo modo que sean el resultado de estudios basados en la elaboración de modelos teóricos y evidencias prácticas que puedan garantizar su viabilidad.

Lambreton (2015) explica que, para competir en el contexto actual, las empresas necesitan determinar cuánto les está costando generar sus servicios. Del mismo modo, necesitan establecer sus precios de venta de manera adecuada y saber qué productos o servicios generan mayores beneficios y requieren realizar proyecciones a futuro para saber las repercusiones que estas puedan traer.

Hoy en día las empresas de transporte público son de vital importancia para los pobladores de las ciudades, ya que representa una forma económica de traslado. Además, la optimización del transporte público permite reducir la cantidad de vehículos en las calles y con ello detener las repercusiones sociales, ambientales y económicas que generan. De igual forma, las empresas de transporte son conscientes de que un aumento en la comodidad del pasajero trae como consecuencias el aumento de sus ventas.

En el Perú, la importancia de las empresas del sector de transporte, almacenamiento, correo y mensajería se refleja en su aporte al PBI que, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), registró un aumento en el 2018 de 4,95%, respecto al anterior año, basado en la mayor actividad del subsector transporte en 5,14% y en 4,47% proveniente del subsector almacenamiento, correo y mensajería.

El artículo de revisión tiene como objetivos resaltar y difundir cómo se deben estructurar los costos de las empresas de transporte público y aportar como base de información para apoyar la gestión de las empresas.

Por lo mencionado anteriormente la interrogante del presente artículo de revisión es la siguiente: ¿Cuál es la importancia de conocer el concepto de estructura de costos en empresas de transporte?

MÉTODO:

En el presente artículo se realizó una revisión de fuentes secundarias y bases de datos de acceso público, teniendo como principal fuente de información plataformas como Alicia Concytec y Scielo. Del mismo modo, se siguió un criterio cronológico en la recolección de datos.

DESARROLLO Y DISCUSIÓN:

Anaya y Miranda (2019) sustentan que, al emplear una estructura de costos, las empresas podrán conseguir detalle de los importes que incurren al brindar su servicio, asimismo, poder analizar las variaciones al momento de realizar sus operaciones, de esta manera optimizar la toma de decisiones por parte de la gerencia, lo cual concuerda con Barragan (2015) quien afirma que un modelo de costos por actividades sirve como fundamento para la administración, para reconocer los costos incurridos y conseguir información veraz para la toma de decisiones.

Estructura de costos:

Botero en 2012 lo define como el conjunto de las proporciones respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo. Además, menciona que establecerla es útil para dos propósitos fundamentales:

- ✓ Comparar la empresa o el sector con otros, para sacar conclusiones respecto del propio.
- ✓ Conocer el impacto sobre el costo total, del aumento del costo en alguno de sus elementos.

Por su parte, Álvarez y Grajales (2015) mencionan que la determinación de una Estructura de Costos será una herramienta fiable y eficiente para la parametrización en la obtención del precio teniendo como base herramientas financieras, aplicables a cada uno de los

negocios; con el fin de tomar decisiones basados en indicadores de rentabilidad y presupuestos.

Mientras que Chambergó (2016) indica que toda empresa tiene como fines el crecimiento, la obtención de utilidades y la supervivencia, para poder concretarlos los directivos deben distribuir adecuadamente los recursos basados en buena medida en información de costos para la adopción de decisiones, el control y la planeación.

Para una correcta estructura de costos es primordial clasificar los costos para poder diferenciarlos y asignarlos correctamente a cada objeto de costo, es por ello que se presentan los siguientes criterios para clasificar los costos:

Costos según el elemento de costo:

Mano de obra directa:

Según Sinisterra (2010) la mano de obra directa (MOD) incluye a los trabajadores que están relacionados físicamente con el proceso productivo, operando una máquina o de forma manual. Lo cual concuerda con la definición de Marulanda (2009), quien expone que la MOD comprende toda remuneración a los operarios que interviene de manera directa en la transformación de las materias primas.

Material directo:

Marulanda (2009) precisa que es la parte fundamental del costo y comprende todos los componentes que guardan relación directa con el producto terminado o servicio realizado debido a su clara identificación o asignación a este. Por su parte, Reeve, W. (2010) añade que estos deben contar con dos características principales, la primera es ser parte integral del producto terminado y la segunda, representar una porción significativa del valor total del producto o servicio.

Costo indirecto de fabricación:

Farfán en el año 2000 aporta la definición más sencilla, lo conceptualiza como todos los costos de producción distintos de la MOD y de la materia prima directa, además que no pueden ser cuantificados plenamente con la elaboración de partidas específicas.

Asimismo, los costos indirectos de fabricación son clasificados en:

- a) **Mano de obra indirecta (MOI):** Marulanda (2009) lo define como contraprestaciones al personal de producción distinta de los operarios. Por su parte,

Sinisterra (2006) complementa diciendo que no participan estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado.

- b) **Materiales indirectos:** Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (1998) lo conceptualizan como aquellos costos involucrados en la elaboración de un producto diferentes de los materiales directos, concordando con Marulanda, que en 2009 expuso que son elementos tangibles distintos de las materias primas que son necesarios para obtener un producto terminado y no están físicamente en este.
- c) **Otros CIF:** Son erogaciones necesarias para elaborar el producto que por sus características no son fácilmente cuantificables

Costos según su identificación

La presente clasificación, diferencia los costos por la relación que poseen estos con el objeto de costos, sin embargo, Horngren, Datar, y Rajan (2012) exponen que existen varios factores que influyen en la clasificación de un costo como indirecto o directo. Uno de ellos es la importancia relativa del costo en cuestión, ya que cuanto menor sea el monto de un costo, será menos probable que económicamente se atribuya a un objeto de costos en particular.

Costo directo

Son aquellos que se relacionan con el objeto del costo particular y son posibles de rastrear económicamente. (Horngren, Datar y Foster, 2012). Asimismo, Ramírez (2002) expresa que están relacionados directamente con las actividades del departamento del producto o servicio que conformen la razón de ser de la empresa. Mientras que Santa Cruz y Torres en 2008 añaden que puede ser cuantificados de manera plena con los productos o áreas específicas.

Costo indirecto

Pabón (2012) expone que no pueden ser identificados ni pueden ser atribuidos de manera directa a un producto, una actividad, un proceso, un trabajo o un departamento. Por otro lado, Horngren; Datar & Rajan en 2012 afirman que estos costos se relacionan con el objeto de costos particular; no obstante, no pueden ser atribuidos a dicho objeto de forma económica.

Costos según su comportamiento

Hansen y Mowen (2007) nos dicen que el comportamiento de los costos es el término utilizado para describir si un costo varía cuando el volumen o algún otro factor relevante de operación cambian.

Costo variable:

De acuerdo a Ramírez y Noel (2002) los costos variables se refieren a aquellos que se alteran en proporción directa con los volúmenes producidos o comercializados, lo cual concuerda con la definición de Torres (2013), quien expresa que es aquel que varía en relación directa con el nivel de producción de un producto o de actividad de un servicio que se ofrece. Mientras que Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (1998) brindan una definición más completa al conceptualizarlos como aquellos en los que el costo total varía en proporción a cambios en la cantidad o producción dentro del rango relevante, mientras que el costo unitario permanece sin cambios

Según Díaz en 2003 los costos variables cuentan con ciertas características: Depende directamente de un volumen específico de unidades vendidas o producidas. Se refieren mayormente a los materiales y su planeación es cortoplacista. Se controla a la par de los volúmenes de producción.

Costo fijo

Ramírez (2002) los define como aquellos costos que permanecen constantes durante una producción estimada la cual ha sido planificada, de igual manera Pabón (2012) menciona que son aquellos que se mantienen regulares para un rango de producción y tiempo predeterminado, sin verse afectados por nivel de actividad. En otras palabras, no tienen relación directa con las fluctuaciones de la producción en un período determinado de tiempo.

Costos mixtos

Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (1998) exponen que estos costos tienen características de variables y fijas a lo largo de diversos rangos relevantes de operación. Así mismo, los clasifica en dos:

- Costo semi variable: cuenta con una parte fija de un costo que usualmente representa un cargo mínimo al realizar cierto artículo o servicio y con otra parte que es variable, el cual constituye un costo agregado por usar realmente el servicio.

. Costos escalonados: posee una parte fija la cual cambia abruptamente a distintos niveles de actividad debido a que estos costos son adquiridos en partes indivisibles.

Los costos no se informan en los estados financieros, no obstante, comprenderlos simultáneamente a sus causas fundamentales es crucial para las empresas que se dedican a tareas como la mejora continua, la gestión de la calidad total, la mejora de la productividad y la gestión de costes.

En los últimos años, las presiones competitivas globales, el crecimiento de la industria de servicios y los avances en la fabricación y la tecnología de la información han cambiado la naturaleza de la economía y han provocado muchos cambios en la forma en que los servicios operan. Del mismo modo, impulsaron el desarrollo de métodos de gestión de costes relevantes e innovadores. (Hansen, 2007)

Díaz y Ramírez (2018) evidenciaron que en una empresa de transporte donde no cuentan con un sistema de costos se les imposibilita determinar con exactitud el precio del servicio, siendo este determinado por el precio del mercado. Del mismo modo, esto complica la planificación de sus actividades en un futuro e impide realizar supuestos. Dichos supuestos son de gran importancia según Lambretón (2015), quien afirma que permiten conseguir una eficiente asignación y control de los recursos, evitando costos innecesarios.

Según Barroso (2010) para realizar una estructura de costos, primero se debe identificar el objeto de costo o el elemento a costear, así como su unidad de medida, para reconocer todos los recursos utilizados en la fabricación o desarrollo del mismo, incluido la prestación del servicio o la atención al cliente. Los recursos son organizados por elementos que conforman el costo producto y el costo del periodo, entre otros. Esta organización por elementos del costo puede basarse en la información contable, es decir, en los estados financieros, o en la cadena de valor agregado de la empresa, reportando los costos indispensables desde las actividades de investigación y desarrollo, hasta los servicios postventa. Así como se grafica a continuación:



Fuente: Morillo, M. (2018) Estructuración, control y reducción de costos en Venezuela

Finalmente, en algunos países se debe hacer una conciliación de costos, donde se muestre la totalidad de costos y gastos excluyendo ciertos rubros señalados en el marco legal, para la fijación de precios.

Álvarez y Grajales (2015) mencionan que para diseñar una estructura de costos es indispensable definir que la mayoría de los sistemas de costeo tienen como base empresas manufactureras, no obstante, se siguen procedimientos parecidos en las empresas del sector servicios, debido a que están basados en principios que tienen en común y son regidos por registros contables con características análogas. Asimismo, es fundamental identificar aspectos relevantes para su implementación y que puedan servir como factor preciso y confiable en la determinación del precio de venta por los servicios prestados. Los aspectos a tener en cuenta en la implementación de la estructura de costos de transporte son:

- ✓ Clasificación de servicios de transporte que la compañía ofrece.
- ✓ Procedimiento en que se efectúa las distintas clases de servicios.
- ✓ Componentes y elementos del costo para la prestación del servicio.
- ✓ Cuentas, centros de costo y los procesos de apoyo.
- ✓ Fuentes de información confiables.

Talamoni (2012), nos indica que los empresarios de pymes en su mayoría determinan el costo de su producto para tener una base de fijación del precio de venta y de esta manera prever cuánto será la ganancia, asimismo, determinan los resultados de su negocio como

diferencia entre sus ingresos y costos totales, se sabe que un buen sistema de costeo es una herramienta importante que contribuye a la planificación, control y gestión de esta manera se pueden reconocer las rubros de la empresa en las que incurre en mayores costes, y poder aminorarlos para generar mayores ganancias. Si una empresa ha establecido correctamente su estructura de costos, puede estimarlos y controlarlos; ya que tendrá conocimiento de las razones por las cuales los costos incrementan. Asimismo, es posible aplicar acciones correctivas con metas a optimizarlos y con ello fortificar los puntos menos sólidos en la empresa.

De La Cruz (2017) en la Revista “Actualidad Empresarial”, confirma la importancia de una estructura de costos ya que facilita conocer cuánto es el costo incurrido y facilita determinar un precio que permita a la empresa conseguir sus objetivos y tomar decisiones eficientemente, lo que traerá consecuencias económicas para la empresa

CONCLUSIONES

Las empresas del sector transporte deben reconocer la importancia que amerita tener una estructura de costos para que cuando la tengan establecida sean capaces de ofrecer un servicio a un precio que les permita recuperar sus desembolsos que han incurrido en el proceso.

Por otro lado, como se ha podido corroborar por las diversas aportaciones de los distintos autores revisados, una estructura de costos servirá como base para que los gerentes de las empresas puedan tomar decisiones y planificar estrategias que permitan alcanzar los objetivos planteados y optimizar resultados.

BIBLIOGRAFÍA

Álvarez, C. y Grajales, J. (2015). Diseño de la estructura de costos del servicio de transporte para el cálculo del precio óptimo en base al wacc (costo promedio ponderado de capital) aplicado en la empresa ICOLTRANS S.A.S. Recuperado de: https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG_EGFE_51.pdf?sequence=1

Anaya y Miranda (2019) Diseño y análisis de una estructura de costos por ruta interprovincial de pasajeros para la toma de decisiones operativas en la empresa de servicios transportes Pasamayo SRL. Tesis Pregrado. USAT

- Apaza, M. (2004) “Costos ABC Y ABM” Herramientas para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial. Entrelíneas. Lima
- Barragan, N (2015). Implementación de un sistema de costos para la empresa Soldimontajes Díaz LDTA. Tesis Pregrado. Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia.
- Backer, Jacobsen y Ramírez. (1997) Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McgrawHill, México
- Botero, M. (2012). La estructura de costos de un negocio. Recuperado de <https://www.gerencie.com/las-estrategias-de-reduccion-de-costos.html> [Links]
- Díaz, A. (2003) Tutorial para la Asignatura Costos y Presupuestos. México. Editorial: Fondo Editorial F.C.A. Recuperado de: http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/3/costos_y_presu.pdf
- Díaz y Ramirez (2018). Diseño de una estructura de costos por ruta en la empresa de servicios de transporte de carga DISAA EIRL para fijar el margen de rentabilidad, Lambayeque 2016-2017. Tesis Pregrado. USAT
- Farfán A. Contabilidad de Costos Instituto de Enfoque peruano Internacional. Lima. 2000.
- Gómez C. (2000) Costos en entidades prestadoras de servicios. INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales No. 14. Recuperado de: <http://www.bdigital.unal.edu.co/26549/1/24156-85753-1-PB.pdf>
- Hansen, D y Mowen, M (2007). Administración de costos Contabilidad y control Quinta edición
- Horngrén, C., Datar, S. & Rajan, M. (2012). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. (14va. d.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Lambretón V. (2015) La importancia del análisis y la estimación de costos. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/#:~:text=El%20poder%20entender%20los%20factores,los%20recursos%20C%20evitando%20costos%20innecesarios.>

- Marulanda, O. (2009). Costos y presupuestos. Lima, Perú: editorial unión.
- Morillo, M. (2018) Estructuración, control y reducción de costos en Venezuela. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000200273
- Pabón, H. (2012). Fundamentos de costos. Colombia: Alfaomega colombiana.
- Polimeni, R., Fabozzi, F. & Adelberg, A. (2000). Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tercera edición. Colombia: Mc Graw Hill
- Ramírez P., Noel D., (2002) Contabilidad Administrativa, México, Editorial Mc Graw Hill
- Reeve, Warren (2010) Contabilidad Administrativa. México. Editorial: CENGAGE LEARNING. Décima Edición.
- Sánchez, D., Carrasco, D. y Suárez, H. (2007). La estructura del coste del servicio en las empresas de transporte urbano: el proyecto COATUC - una propuesta de observatorio de costes para el sector. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117016559008.pdf>
- Santa Cruz, A. & Torres D. (2008) “Tratado de contabilidad de Costos”. Perú
- Sinisterra, G. (2010). Contabilidad de Costos. Editorial: ECOE Ediciones
- Torres, G. (2013). Tratado de contabilidad de costos por sectores económicos. (2da ed). Lima: Marketing Consultores S.A