



Abril 2019 - ISSN: 1696-8352

## **COSTOS Y GASTOS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE TRANSULLOMOR S.A.**

**Mgs. Eco. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez**

Tutor del proyecto de investigación

mtenesacag@ulvr.edu.ec

Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

**Diana Beatriz Morales Navarrete**

**Ana María Ulloa Torres**

Autoras

dibetriz20@hotmail.com

anamaria\_82@hotmail.it

Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez, Diana Beatriz Morales Navarrete y Ana María Ulloa Torres (2019): "Costos y gastos de la empresa de servicios de transporte TRANSULLOMOR S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/costos-gastos-transullomorsa.html>

**RESUMEN:** La empresa TRANSULLOMOR S.A. dedicada a la prestación de servicios de transporte ha presentado problemas en la determinación del costo de sus servicios, por lo que estos han sido fijados de acuerdo con la comparación del precio de competidores y considerando la experiencia del gerente. Esto ha provocado que el precio establecido por los servicios prestados no logre cubrir el costo invertido en ellos. Siendo indispensable la determinación de un costo con el fin de evaluar la situación financiera de la empresa, se ha visto necesario realizar la presente investigación que permita considerar las variables que influyen en la determinación del precio de los servicios.

**ABSTRACT:** The company TRANSULLOMOR S.A. dedicated to the provision of transport services has presented problems in determining the cost of their services, so these have been set according to the comparison of the price of competitors and considering the experience of

the manager. This has caused that the price established for the services provided does not cover the cost invested in them. Being indispensable the determination of a cost in order to evaluate the financial situation of the company, it has been necessary to carry out the present investigation that allows to consider the variables that influence in the determination of the price of the services.

**Palabras claves:** costo, gasto, precio, servicio, transporte.

## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación está centrada en el tema de los costos de una empresa de servicios de transportes, es decir, como un sistema de costeo contribuye a la determinación de un precio óptimo de los servicios. Es por ello que el tema habló sobre los costos y gastos de los servicios de transporte, en una empresa que se encuentra activa en el mercado. La característica principal de este tipo de empresa es que, al ser considerada una empresa de servicios, el sistema de costeo no es tema principal de la administración ni del departamento de contabilidad.

Por lo que, para analizar la problemática, es necesario mencionar las causas. Dentro de las principales causas se encuentra que los administradores están basados en el crecimiento de las ventas, que los precios de los servicios son puestos en base a los precios de la competencia y que en muchas ocasiones no se consideran costos importantes en los que se han incurrido en la prestación de los servicios. Como consecuencia de esto, se ha determinado que la empresa cuenta con precios subvalorados y, en pocos casos, precios sobrevalorados, incurriendo en pérdidas monetarias en el primer caso mientras que pérdida des de oportunidad en el segundo caso.

## **DESARROLLO:**

Diseñar una estructura de costos de los servicios de transporte de carga, para la empresa de servicios de transporte, a través de métodos de costeo que permita la determinación del precio de venta de sus servicios mediante el empleo de herramientas financieras.

Presentan los siguientes objetivos específicos:

- Analizar las bases teóricas sobre el costo y métodos de costeo que contribuyan al diseño de una estructura de costos para los servicios de la empresa.
- Determinar las variables que intervienen en el proceso de servicios de la empresa y que deben ser consideradas para diseñar el sistema de costeo que permita obtener un precio de venta adecuado.
- Proponer un formato de costeo para los servicios de transporte de la empresa que permita obtener un precio de venta a través del empleo de herramientas financieras.

Dentro de estos objetivos se encuentra la idea a defender que se materializa de la siguiente manera:

Con un sistema de costos en la empresa de servicios de Transporte Transullomor S.A., permitirá generar un precio de venta por los servicios prestados que se ajuste a la realidad del mercado, proteja la utilidad de la empresa y la haga más competitiva.

## **RESULTADOS RELEVANTES**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **La contabilidad de costos**

Guajardo & Andrade (2008) dentro de los objetivos de la contabilidad mencionan que “uno de los principales objetos de la contabilidad es recopilar, registrar y medir los números que describe la actividad económica de las entidades como montos, precios, valores y otros” (p.24).

Por otro lado, Guerrero & Galindo(2014) afirman la otra tarea es hacer informes y cálculos basados en los números mencionados anteriormente. Los ejemplos de cálculos e informes son cálculos de ganancias o estado económico para un solo producto, un proyecto, una línea de producción o una empresa completa. La contabilidad produce, entre otros, información que se necesita para planificar, controlar y medir. (p.22)

Finalmente, para En palabras de Horngren, Datar, & Rajan(2012) El término Contabilidad de Costos se puede definir como un método que define el costo principal de un producto determinado, donde se necesita un costo principal, por ejemplo, para marcar el valor de almacenamiento en el balance general. La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización. (p.4)

#### **Funciones de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos en industrias manufactureras y de servicios es de gran utilidad. En general, según Jiménez (2015)la contabilidad de costos cumple los siguientes objetivos:

- Primero: Medición del costo. Acumulación de información necesaria para determinar el costo final de un producto o servicio: materiales, mano de obra, otros insumos, etc.
- Segundo: Registro de los costos en los libros de contabilidad.
- Tercero: Análisis de los costos para diferentes propósitos: planeación de operaciones, identificación de tendencias, etc.
- Cuarto: Presentación detallada de informes para la toma de decisiones internas. (p.14)

Es importante identificar para la empresa TRANSULLOMOR S.A. sus costos incurridos y llevar un control de aquellos. Esto le permitirá a la gerencia tomar decisiones en cuanto a rutas a seguir y los precios que permiten un retorno sobre la inversión óptimo y que cubra los costos indirectos más la utilidad deseada en la prestación de servicios.

## **SISTEMAS DE COSTEO**

El sistema de costeo juega un papel crucial aquí en la generación de información para análisis periódico de rentabilidad para distinguir entre rentable y no rentable. Cuando se identifican actividades no rentables, se consideran alternativas de reducción de costos, como la subcontratación o el rediseño.

Las empresas necesitan sistemas de costos para realizar una serie de funciones diferentes Incluyen:

1. Asignación de costos entre el costo de los bienes vendidos y los inventarios para los períodos internos e informes de ganancias externas;
2. Proporcionar información de costos relevante para administrar el costo y la combinación de las actividades existentes, productos, servicios, ubicaciones y clientes;
3. Proporcionar retroalimentación económica a los gerentes para administrar los costos y mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones existentes;
4. Proporcionar información relevante para administrar el costo y la combinación de actividades futuras.

Existen algunos sistemas de costeo, dentro de los cuales se mencionan los siguientes: sistema de costeo por órdenes de trabajo, sistema de costeo por procesos y sistema de costeo basado en actividades. A continuación, se ofrece una descripción de cada sistema.

Rojas (2015) admite que el sistema de costos por órdenes de trabajo acumula costos por trabajos, contratos u órdenes específicos. El método del costo de la orden de trabajo es apropiado cuando los productos se fabrican en lotes o lotes identificables, o cuando los productos se fabrican según las especificaciones del cliente. El cálculo del costo de la orden de trabajo es ampliamente utilizado por los fabricantes personalizados tales como impresión, aeronaves, construcción, reparación de automóviles y servicios profesionales. (p.32)

Es importante considerar la definición que ofrece esta autora puesto que el sistema de costeo que se emplee en la empresa de transporte objeto de análisis debe ser llevado a cabo considerando los servicios ofrecidos o los requeridos por los clientes, más aún cuando es solicitado un servicio especializado para un cliente en particular, puesto que en aquellas circunstancias el sistema de costeo por órdenes de trabajo vendría a ser el más apropiado para dicha actividad. Este sistema de costeo debe ser analizado dentro de las necesidades que la empresa presente y ser modificado de acuerdo a ellas.

Por otro lado, Horngren et al(2012) afirman que el costeo por proceso es un sistema de costes en el que se acumulan costes de fabricación para productos o servicios similares. Una compañía puede usar el costo del proceso para algunos productos y costo de trabajo para otros. Por ejemplo, una empresa de alta tecnología utiliza el costo del proceso para la mayoría de los termostatos de sus hornos y el costeo del trabajo para su empresa especializada en trabajos de contratación de defensa y espacio. (p.606)

El costeo de procesos agrega costos de fabricación por departamentos o por procesos de producción. Los costos totales de fabricación se acumulan en dos categorías principales: materiales directos y costos de conversión (la suma del trabajo directo y los gastos generales de fábrica aplicados). El costo unitario se determina dividiendo los costos totales cargados en un centro de costos por la producción de ese centro de costos. En ese sentido, los costos unitarios son promedios. El cálculo del costo del proceso es apropiado para las empresas que producen una masa continua de unidades similares a través de una serie de operaciones o procesos. El cálculo del costo del proceso generalmente se utiliza en industrias tales como el petróleo, la extracción de carbón, productos químicos, textiles, papel, plásticos, vidrio y procesamiento de alimento, etc.

Finalmente, Cuervo & Osorio(2013) definen al costeo basado en actividades como un método de contabilidad que identifica y asigna costos a las actividades generales y luego asigna esos costos a los productos. Un sistema de costeo basado en actividad (ABC) reconoce la relación entre los costes, las actividades generales y los productos manufacturados, y a través de esta relación, asigna costes indirectos a los productos de forma menos arbitraria que los métodos tradicionales. (p.35)

El sistema ABC de contabilidad de costos se basa en actividades, que son cualquier evento, unidad de trabajo o tarea con un objetivo específico, como configurar máquinas para producción, diseñar productos, distribuir productos terminados u operar máquinas. Las actividades consumen recursos generales y se consideran objetos de costos. Bajo el sistema ABC, una actividad también se puede considerar como cualquier transacción o evento que sea un factor de costo.

## **METODOLOGÍA Y MÉTODOS**

En la presente sección se explica el diseño que tuvo la investigación y metodología que fueron utilizados en el desarrollo del proyecto, las cuales son un conjunto de procedimientos y técnicas que se emplean de manera oportuna y ordenada, con el fin de obtener una sistematización en la realización del proyecto.

Para el presente proyecto fue necesario definir la estructura que se empleó y como se realizó el levantamiento de la información. Por lo cual, dentro de la presente investigación se propuso un diseño no experimental, puesto que este diseño se plantea como aquel que no hace una

manipulación de las variables, es decir, se realiza un estudio de las variables de la investigación en su ambiente natural, con el fin de determinar cuáles eran los factores que estaban influenciando en el desarrollo del problema identificado.

Por otro lado, se diseñó a esta investigación con un apoyo descriptivo, documental y de campo. Esto se realizó con el fin de que se puedan alcanzar los objetivos planteados y llegar a un levantamiento efectivo de la información, que contribuya a la generación de propuesta de solución a la problemática identificada. Por lo que fue necesario determinar el tipo de investigación a realizar, como se describe en la siguiente sección.

### **Tipo de investigación**

Fue importante definir los tipos de investigación que se utilizaron en el desarrollo del estudio. Como primer lugar se empleó una investigación descriptiva con la cual se realizó una descripción detallada de las principales características que presenta el problema de estudio. Por otro lado, esta investigación también tuvo un apoyo documental para el desarrollo del proyecto. Por último, otro tipo de investigación que se utilizó fue la investigación de campo.

### **Enfoque**

El enfoque de la investigación fue de tipo cualitativo, es decir, se realizó una exploración no numérica de los datos a través de la descripción de los principales problemas que se tienen ante la falta de un sistema de costos y cómo estos afectaban al cálculo del precio de venta para los servicios de la empresa de transporte estudiada.

### **Técnicas de investigación**

Las técnicas de investigación que se emplearon en el presente proyecto para el levantamiento de la información fueron la entrevista y la encuesta. Fue importante para el estudio realizar un levantamiento efectivo de la información, por lo que el empleo de las herramientas de levantamiento de datos sirvió para obtener la información necesaria para su procesamiento, su análisis y la generación de conclusiones encaminadas a la obtención de soluciones al problema de estudio. Esta entrevista fue realizada al contador general de la empresa. Adicionalmente, se realizará una encuesta a la población objetivo seleccionado.

### **HALLAZGOS**

Los hallazgos determinados después del levantamiento de la información son los siguientes:

- No existe un sistema de costeo establecido para la determinación del costo del servicio, dando por sentado que los sistemas de costeo son de preferencia de las empresas manufactureras.
- El precio del servicio es determinado en base a la experiencia del gerente.
- No se consideran variables claves para la determinación del costo, como la distancia y la depreciación del vehículo que puede ser acelerada de acuerdo con el de tipo trayecto o tipo de material utilizado.

## INFORME TÉCNICO FINAL

La presente sección analiza los costos incurridos en el servicio de transporte de la empresa Transullomor S.A., se fijará la atención en la ruta Guayaquil – Quito con el fin de determinar si los costos incurridos al seguir ambas rutas están siendo recuperados por el precio del servicio. Los cálculos son realizados bajo el supuesto que la empresa realiza 10 viajes mensuales hacia aquellos destinos estableciendo así el diseño de la distribución de los costos para que puedan ser utilizados en diversas rutas que la empresa siga. A continuación, se muestran los costos incurridos en la prestación mensual del servicio.

Tabla 1  
*Costos mensuales Ruta Guayaquil - Quito*

Identificación de los costos	Costo	Costo mensual
Administrativos	\$450,00	\$450,00
Combustible	\$60,00	\$1.200,00
Conductor	\$800,00	\$800,00
Depreciación	\$1.166,67	\$1.166,67
Alimentación	\$15,00	\$300,00
Llantas	\$2.100,00	\$2.100,00
Lubricantes	\$10,00	\$200,00
Mantenimiento	\$75,00	\$600,00
Peaje	\$18,00	\$360,00
Rastreo Satelital	\$350,00	\$350,00
Seguro	\$350,00	\$350,00
<b>Total</b>		<b>\$7.876,67</b>

La tabla precedente muestra todos los costos que se incurren en la prestación de un servicio de transporte. Estos costos han sido totalizados de manera mensual considerando que la empresa realiza 10 viajes mensuales a la ciudad de Quito. Esto con el fin de realizar los cálculos. Ahora se procede a identificar las actividades primarias y secundarias y se emplearán las horas por cada actividad como inductor para determinar la base de asignación.

Tabla 2  
*Actividades primarias ruta Guayaquil - Quito*

Actividades Primarias			
Actividad	Proceso	Horas estimadas	Porcentaje de Asignación
<b>Establecer el pedido</b>	Recibir pedido	0,25	10%
	Revisar listado de unidades	0,30	12%
	Solicitar autorización de transporte	2,00	78%
	<b>Total</b>	<b>2,55</b>	<b>100%</b>

*Nota:* el número de horas estimadas para cada actividad fue proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa Transullomor S.A.

Tabla 3  
*Actividades secundarias*

<b>Actividades Secundarias</b>			
<b>Actividad</b>	<b>Proceso</b>	<b>Tiempo Estimado Horas</b>	<b>Porcentaje de Asignación</b>
<b>Transporte de la carga</b>	Preparar rutas	2,00	0,09
	Distribuir unidades	1,00	0,05
	Cargar al camión	5,00	0,23
	Traslado de la carga	9,00	0,41
	Descarga del camión	5,00	0,23
	<b>Total</b>		<b>22,00</b>

*Nota:* el número de horas estimadas para cada actividad fue proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa Transullomor S.A.

Se ha realizado la clasificación de las actividades en primarias y secundarias, tomando como de tasa de asignación a las horas estimadas necesarias para llevar acabo la actividad. Acto seguido se les asigna una codificación como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 4  
*Codificación de las actividades*

<b>Código</b>	<b>Actividad</b>
AP1	Recibir pedido
AP2	Revisar listado de unidades
AP3	Solicitar autorización de transporte
AS1	Preparar rutas
AS2	Distribuir unidades
AS3	Carga al camión
AS4	Traslado de la carga
AS5	Descarga del camión

*Nota:* se identifican AP: actividad primaria; AS: actividad secundaria.

Los resultados al utilizar la tasa de asignación y los diferentes tipos de actividades se muestran a continuación.

Tabla 5  
Asignación de costos a actividades primarias

Recursos	Asignación de costos			
	Valor mensual	Actividades Primarias		
		AP1	AP2	AP3
Rastreo Satelital	\$60,00	5,88	\$7,06	\$47,06
Administrativos	\$450,00	44,12	\$52,94	\$352,94
Depreciación	\$1.166,67	114,38	\$137,26	\$915,04
Seguro	\$350,00	34,31	\$41,18	\$274,51
<b>Total</b>	<b>\$2.026,67</b>	<b>198,69</b>	<b>\$238,43</b>	<b>\$1.589,55</b>

Nota: se considera la asignación de los costos a las actividades

Tabla 6  
Asignación de costos a actividades secundarias

Recursos	Asignación de costos					
	Valor mensual	Actividades Secundarias				
		AS1	AS2	AS3	AS4	AS5
Combustible	\$1.200,00				\$1.200,00	
Llantas	\$2.100,00				\$2.100,00	
Lubricantes	\$200,00				\$200,00	
Alimentación	\$300,00				\$300,00	
Mantenimiento	\$600,00				\$600,00	
Conductores	\$800,00				\$800,00	
Seguro	\$350,00	\$31,82	\$15,91	\$79,55	\$143,18	\$79,55
Depreciación del	\$1.166,67	\$106,06	\$53,03	\$265,15	\$477,27	\$265,15
Rastreo Satelital	\$350,00	\$31,82	\$15,91	\$79,55	\$143,18	\$79,55
Administrativos	\$450,00	\$225,00	\$225,00			
Peaje	\$360,00				\$360,00	
<b>Total</b>	<b>\$7.876,67</b>	<b>\$394,70</b>	<b>\$309,85</b>	<b>\$424,24</b>	<b>\$6.323,64</b>	<b>\$424,24</b>

Estos resultados se suman para obtener el costo total en la prestación del servicio de transporte. Obteniendo lo siguiente.

Tabla 7  
*Costo total ruta Guayaquil - Quito*

<b>Actividades</b>	<b>Valor</b>
AP1	198,69
AP2	238,43
AP3	1.589,55
AS1	394,70
AS2	309,85
AS3	424,24
AS4	6.323,64
AS5	424,24
<b>Total</b>	<b>\$ 9.903,34</b>
<b>Costo por servicio de transporte</b>	<b>\$ 990,33</b>

*Nota:* se identifican AP: actividad primaria; AS: actividad secundaria.

Los resultados demuestran que el costo incurrido en la prestación del servicio de transporte es de \$990,33 mientras que el precio puesto por la empresa era de \$750. Se llega a la conclusión de que el precio de la empresa está subvalorado, es decir que el precio de los servicios de transporte de la entidad no cubre el total de los costos incurridos. Ahora se procede con el análisis de otra ruta de servicio que presta la empresa la cual consiste en la ruta Guayaquil – Machala.

## **CONCLUSIONES**

- Es indispensable contar con conocimientos que permitan establecer un adecuado sistema de costos en una empresa.
- Se determinó que existe una tendencia por parte de los empresarios de transporte, que un sistema de coste solo es necesario en las empresas manufactureras y que pierde importancia en las empresas de servicio.
- Se determinó que los precios establecidos por la gerencia son puestos tomando como base los precios de la competencia y otros factores como distancia, sueldo del conductor, pero que existen otros costos que están implícitos en la prestación del servicio y los cuales no han sido tomados en cuenta para la prestación del mismo.
- La falta de un sistema de costeo adecuado ha llevado a que el precio que la empresa cobra por el servicio de transporte en la ruta Guayaquil - Quito no cubra el total de costos incurridos.
- Se llegó a la conclusión de la importancia de fijar las variables a las cuales se desea medir los costos.

## RECOMENDACIONES

- Actualizar los conocimientos dirigidos al área de contabilidad y gerencia, enfocada en la importancia que tiene la implementación de un sistema de costeo, esto permitirá contar con fuertes conocimientos sobre los costos que la empresa está incurriendo en la prestación de los servicios y contribuirá a la generación de información que permita una toma de decisiones con altos índices de probabilidad.
- Considerar las distintas variables en la elección de los precios de transporte, esto con el fin de poder incluir todos los componentes del costo en el precio del servicio y de esta manera mejorar el ingreso que resulta del mismo.
- Mejorar el control del tiempo invertido en cada actividad, con el fin de evitar problemas en la distribución de los costos y permitir que la asignación de los costos esté de acuerdo a la tasa de asignación seleccionada.
- Emplear sistemas digitales de posicionamiento para medir el tiempo y la distancia que le toma a cada vehículo realizar el recorrido, para que de esta manera se pueda llevar un control efectivo que contribuya a determinar los costos exactos del servicio de transporte efectuado.

## BIBLIOGRAFÍA

Cuervo, J., & Osorio, J. (2013). *Costeo Basado en Actividades*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera Quinta Edición*. México: McGraw-Hill Interamericana.

Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad para administradores*. México: Grupo Editorial Patria.

Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación .

Jiménez, W. (2015). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Editorial Fundación para la Educación Superior San Mateo.

Rojas, M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación: Manual teórico - práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.