

Costos y gastos, su relación con los resultados financieros en una empresa de transporte

Costs and expenses, their relationship with financial results in a transport company

Flora Palomino Montesinos^{1*} y Katia Rojas Holguín¹

¹Escuela Profesional Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

Historia del artículo

Recibido: 17 de enero 2018

Aceptado: 20 de marzo 2018

Palabras clave:

Costos de servicios; gastos de servicios; resultados financieros; utilidad bruta; utilidad operativa; rentabilidad financiera.

Resumen

El objetivo principal de la investigación es, determinar el nivel de relación entre costos y gastos de servicio con los resultados financieros de la empresa de transportes de carga Valentín & Valentino S.A.C. Bajo el enfoque cuantitativo, la investigación se desarrolló a nivel descriptivo – correlacional, y corte transversal no experimental. Para el análisis unidades fijas de la empresa de este estudio se empleó la técnica de recolección datos de revisión documental de registros de ventas, compras, reporte de consumo de combustibles y balances de la empresa; acumulando un total de 36 registros contables de información valiosa de los periodos comprendidos entre los años 2014 al 2016. Tales, conformaron la muestra de estudio determinada bajo muestreo intencionado. Los resultados determinaron que existe relación significativa media alta entre costos y utilidad bruta ($r_s=,666$; $p=,000$), y una relación significativa media con utilidad operativa ($r_s=,482$; $p=,003$); en tanto que, no presenta relación significativa con la rentabilidad financiera ($r_s=,257$; $p=,130$). A propósito de los gastos de servicios, presenta significatividad alta con la utilidad bruta ($r_s=,908$; $p=,000$), y media con la utilidad operativa ($r_s=,529$; $p=,001$), mas no con la rentabilidad financiera ($r_s=,182$; $p=,289$). En conclusión, se asume que, existe un exceso en los gastos de las unidades fijas de la empresa; asimismo, los costos y gastos están relacionados directamente con los resultados financieros en cuanto a utilidad bruta y operativa.

Abstract

The main objective of this study is to determine the level of relationship between costs and service expenses and the financial results of the freight transport company Valentín & Valentino S.A.C. Under the quantitative approach, the study was carried out at a descriptive-correlational level, with a non-experimental cross-section. For the study and analysis of the fixed units of the company, the technique of collecting data from documentary review of sales records, purchases, fuel consumption report and company balance sheets was used; for a total of 36 accounting records from the years 2014 to 2016, which formed the study sample determined under intentional sampling. The results show that there is a significant high average relationship between costs and gross profit ($r_s = ,666$; $p = ,000$) and a significant average relationship with operating profit ($r_s = ,482$; $p = ,003$); however, there does not seem to be a significant

* Autor de correspondencia: Flora Palomino Montesinos; e-mail: florapalomino@upeu.edu.pe

Keywords:

Service costs; service expenses; financial results; gross profit, operating profit; financial profitability.

relationship with financial profitability ($r_s = , 257$; $p = , 130$). Regarding service expenses, there is a high significance with gross profit ($r_s = , 908$; $p = , 000$) and average with operating profit ($r_s = , 529$; $p = , 001$), but not with financial profitability ($r_s = , 182$; $p = , 289$). In conclusion, we can affirm that there is an excess in the expenses of the fixed units of the company. Likewise, costs and expenses are directly related to financial results in terms of gross and operating profit.

Introducción

En los últimos años, dentro de un marco en el cual la economía globalizada impera, las empresas crecen rápidamente; presentándose retos mayores por estar inmersos dentro de mercados más dinámicos. El sector transportes en el Perú es uno de los que mayores retos ha enfrentar, tanto por el crecimiento poblacional y la insuficiente infraestructura vial, como por los aspectos políticos y económicos que se viven actualmente; los mismos que determinan que los costos sean más altos y complejos de determinar, especialmente en el sector de servicios de transporte de carga.

Bajo estas premisas, en el sector transporte existe un creciente interés de implantar sistemas de contabilidad de costos, teniendo en cuenta que el control de la gestión se convierte en el elemento básico para la toma de las decisiones. Al respecto, las revisiones sobre el tema de costos generalmente hacen referencia casi exhaustivamente a las empresas industriales en las cuales se realizan transformaciones de materias primas; sin embargo, las empresas que no transforman materias primas, sino que prestan servicios gracias a la mano de obra y el empleo de la tecnología, también son susceptibles a realizar análisis de costos. De allí parte el interés por determinar si efectivamente existe relación entre costos y

gastos de servicios con los resultados financieros; tomando en cuenta que el establecer los costos y gastos del servicio es uno de los principales desafíos para muchas organizaciones que realizan esta actividad.

Por esta razón, es importante tanto la identificación y determinación de sus costos y gastos en forma confiable y oportuna, así como también imprescindible establecer su relación con la utilidad bruta, operativa y rentabilidad financieras. Ello se considera una cuestión prioritaria para la toma de decisiones gerenciales, de esta forma se suele evitar caer en redundancias e ineficiencias; siendo que para lograr mantenerse en el mercado se requiere de ofrecer a los clientes precios más competitivos.

Revisión de la literatura

Costos de servicios

Según Quijano (2009), es el sacrificio económico en el que se incurre dentro de la empresa para realizar un servicio, sin involucrar los gastos de operación, los costos de servicio se basan en la provisión del servicio a un cliente, éstos implican el consumo de recursos y pueden variar de un cliente a otro; es así que no todos ellos proporcionan la misma rentabilidad a la empresa.

Por tanto, los costos de servicio como el valor sacrificado por los servicios realizados se esperan recuperar al 100% al finalizar el periodo; dado que la producción de servicios es algo intangible, generalmente están formados por: el desembolso de las horas por remuneraciones, suministros, gastos de transporte, consumo energético, alquileres, depreciación, seguros, entre otros.

Gasto de servicios

Por su parte, Flores (2010), afirma que gasto es todo desembolso monetario no recuperable, haciendo disminuir la utilidad, pudiendo llegar a generar pérdida. Por tanto, son recursos no recuperables y están relacionados con la actividad de administrar y vender el bien o el servicio; siendo que tienen la capacidad de disminuir las utilidades, afectan directamente al estado de resultados de la entidad. (Quijano, 2009). Es así que, los gastos de servicio expresados como desembolsos monetarios en los que incurre la empresa serán mostrados al final del periodo y se verán reflejados en el resultado de las utilidades de la empresa.

Resultados financieros

Veiras y Paulone (2016), afirman que los resultados financieros son la expresión de resultados que materializan la eficiencia en la gestión de la empresa, permitiendo evaluar las utilidades generadas, al establecer resultados de cada operación mostrados al final del periodo.

Por su parte, Echeverría (2015), en relación con los resultados obtenidos al término del periodo, en el sector servicios afirma que, al considerar una misma estructura de costos por cliente, no permite identificar aquellos clientes que consumen la rentabilidad de otros. Por lo tanto, un crecimiento en ventas no necesariamente

genera mayor rentabilidad de la empresa. Siendo entonces necesario ver los resultados al término del periodo.

Materiales y métodos

El tipo de investigación desarrollada es de nivel descriptivo - correlacional, de enfoque cuantitativo y diseño de corte transversal no experimental. La población objeto del estudio y muestra intencionada, estuvo constituida muestra de 36 registros contables comprendidos entre los años 2014 al 2016. Los datos fueron obtenidos directamente de los registros de ventas, registros de compras, reportes de consumo de combustible y balances de la empresa objeto de estudio; para su procesamiento se empleó tanto la estadística descriptiva como la inferencial.

Resultados y descripción

Análisis descriptivo

A nivel de los datos generales encontrados en el área contable de la unidad de estudio, referente a los costos y gastos de las unidades operativas propias de la empresa; para el análisis de los datos se consideraron los montos de costos gastos según reporte de consumo de combustible para determinar si los costos y gastos ejecutados en la empresa son óptimos o deficientes a fin de tener en cuenta los valores reales y se tomen decisiones al respecto según el comportamiento de las variables.

Tal como se aprecia en la Tabla 1, en el inicio del periodo de estudio, durante el año 2014, las 11 unidades operativas propias de la empresa realizaron 515 viajes a un costo promedio de s/. 668 127 y un gasto promedio de s/. 2 060 498; evidenciándose que la empresa para brindar los

servicios de transporte utilizo un total aproximado de s/. 2 728 624 por cada tonelada transportada; de allí que los costos y gastos que se observan son significativamente bajos.

Por otro lado, en el 2015 se realizaron 585 viajes a un costo aproximado de s/. 1 497 874 con una variación porcentual del 2014 al 2015 de 124% teniendo un exceso de 738 934, y un gasto de 1 892 494, con una variación porcentual de -8%, lo que significa que los gastos bajaron para el 2015, teniendo un ahorro de 448 071, y con un total entre costo y gasto aproximado de s/. 3 390 368, con una variación porcentual de 24%, Considerando que solo aumentaron 70 viajes más; lo que evi-

dencia es una mejoría en la calidad de gasto de la empresa. No obstante, el costo ha subido, con un exceso de S/.738 934.

Ahora bien, al analizar los resultados en el 2016, se deja en evidencia que se tuvo un total de 999 viajes con un costo aproximado de s/. 5 638 366 con una variación porcentual de 276%, muestra que hay un exceso de 4 433 143, y un gasto aproximado de s/.2 193 457; con una variación porcentual de 16%, mostrando un ahorro considerable de 1 523 440, esto determinó un consumo total aproximado de s/. 7 831 823, con una variación porcentual de 131% con respecto al año anterior.

Tabla 1
Análisis de los costos y gastos según las unidades operativas de la empresa Valentín & Valentino S.A.C.

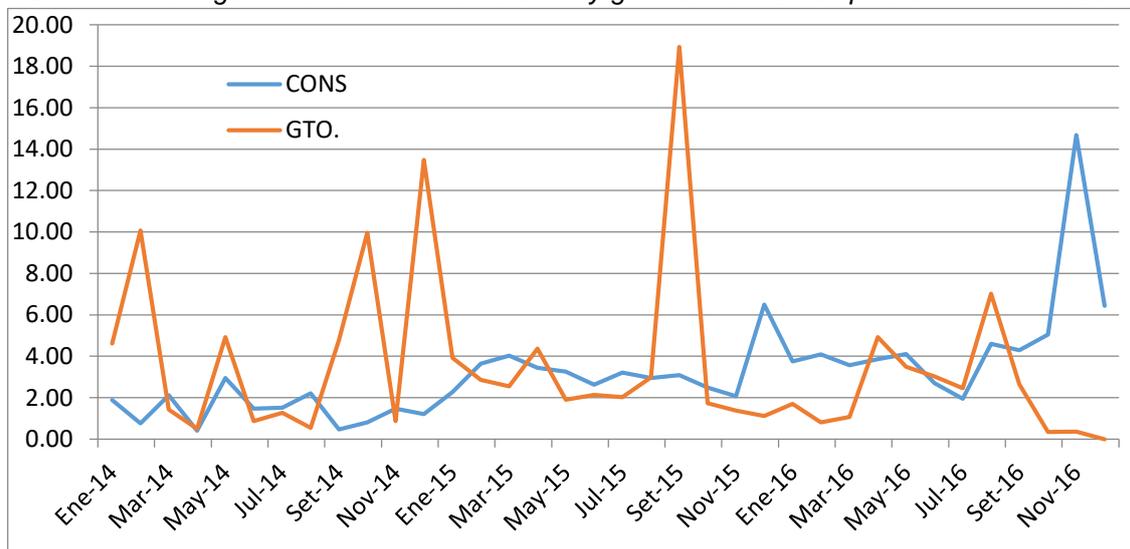
Resumen anual para toma de decisiones	Años		
	2014	2015	2016
Viajes	515	585	999
Servicios más:		70	414
Costo Total	668,127	1,497,874	5,638,366
Variación Porcentual		124%	276%
Gasto total	2,060,498	1,892,494	2,193,457
Variación porcentual		-8%	16%
Total costo y gasto	2,728,624	3,390,368	7,831,823
Variación porcentual		24%	131%
Exceso costo		738,934	4,433,143
Ahorro gasto		448,071	1,523,440

De acuerdo con el análisis realizado, en la figura 1, se observa que el consumo de los costos y gastos de servicios por cada tonelada transportada de las unidades operativas de la empresa muestran variación en los diferentes meses. Los indicadores muestran que en el año 2014 los consumos de los costos por cada tonelada transportada se han mantenido en un nivel bajo con un máximo de 2.95; más

los gastos han tenido alzas en el mes de diciembre con un máximo de 13.48. Para el año 2015, los consumos de los costos se han mantenido bajos con un máximo de 6.50; más los gastos han tenido un máximo de 18.93 en septiembre en comparación con año anterior. De igual modo, en el año 2016, los consumos de los costos tuvieron un máximo 14.68 en el mes de noviembre, pero los gastos bajaron a un

máximo de 7.02 en el mes de noviembre por cada tonelada transportada.

Figura 1.
Indicadores de gestión de consumo de costos y gastos de servicios por cada tonelada trans-



Ahora bien, en relación con los costos implicados en los servicios brindados, según los datos de la Tabla 2, para los costos de servicios, se detecta un costo medio de S/ 590 171.14 en los tres años

reportados y una desviación estándar de S/ 455 123.27, lo que resulta una variabilidad del 77%, que se confirma según los datos del rango amplio que se mantienen entre el valor mínimo y el valor máximo.

Tabla 2.
Estadísticos descriptivos de costos de servicios de Valentín & Valentino, 2014 – 2016.

	Rango (S/)	Mín. (S/)	Máx.(S/)	M (S/)	DE (S/)
Costos de Servicios	1589530,75	87534,68	1677065,43	590171,14	455123,27

De modo que, al analizar el comportamiento de los gastos de servicios, en la Tabla 3 se puede observar, en el periodo de los tres años considerados, el gasto medio fue de S/ 457 143.49 y una desvia

ción estándar de S/ 329 548.61, lo que resulta una variabilidad del 71%, que se confirma según la amplitud de los datos entre los valores extremos.

Tabla 3.
Estadísticos descriptivos de costos de servicios de Valentín & Valentino, 2014 – 2016.

	Rango (S/)	Mín. (S/)	Máx.(S/)	M (S/)	DE (S/)
Costos de Servicios	973262,32	44715,18	1017977,50	457143,49	329548,61

Análisis inferencial

Según los resultados del contraste de hipótesis de investigación, en cuanto a la relación entre costos de servicios y la utilidad bruta; se encontró una significancia de .000 obteniéndose un valor de $r_s = .666$; determinándose que los costos de servicios están relacionados directa y moderadamente con la utilidad bruta, al igual que con la utilidad operativa ($p = .003 < .05$) con un valor de $r_s = .482$. No obstante, como se evidencia los costos de servicios

no se relacionan con la rentabilidad financiera ($p = .130 > .05$). En cuanto a la relación entre gastos y utilidad bruta; se encontró una significancia de .000 obteniéndose un valor de $r_s = .908$; determinándose que los gastos ejecutados están relacionados directa y fuertemente con la utilidad bruta, al igual que con la utilidad operativa ($p = .001 < .05$), con un valor de $r_s = .529$ que presenta una relación moderada. Sin embargo, como se evidencia al igual que los costos de servicios, los gastos no se relacionan con la rentabilidad financiera ($p = .289 > .05$).

Tabla 4
Relación de costos de servicios y gastos en la utilidad bruta, operativa y rentabilidad financiera.

		Utilidad bruta	Utilidad operativa	Rentabilidad financiera
Costos de servicios	r_s	.666**	.482**	.257
	p	.000	.003	.130
Gastos	r_s	.908**	.529**	.182
	p	.000	.001	.289

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (2 colas).

Discusión

Los resultados obtenidos en el estudio, bajo un análisis exhaustivo de los costos, gastos y resultados financieros de la empresa "Valentín & Valentino S.A.C. de los periodos 2014 -2016, evidencian que los costos y gastos se encuentran relacionados con los resultados financieros a nivel de utilidad bruta y operativa, más no a nivel de rentabilidad financiera.

Lo que implica que, a mayores costos, existen mayores resultados en la utilidad de la empresa; además se visualiza una contrariedad con otros estudios, a razón de que devela una relación inversa, es decir, a menores costos mayores resultados, o a mayores costos menores resultados.

Además, estos resultados indican que la empresa durante el periodo fue incrementando sus ventas, ya que cuando las ventas netas se incrementan, el costo de

los servicios producidos también se incrementa, expresándose en un incremento de la utilidad bruta; sin embargo, no se refleja en la rentabilidad financiera. La situación ideal por tanto es incrementar las ventas netas más de lo que se incrementa el costo de los servicios producidos.

Al respecto, Álvarez y Pérez (2016), al analizar el costo del servicio y su efecto en la utilidad en la empresa Transportes Meléndez S.R.L., de Cajamarca, encuentran que, a mayor costo, menor utilidad y a menor costo, mayor utilidad, indicando de manera similar que los costos y gastos se relacionan significativamente con la utilidad bruta y utilidad operativa.

Por su parte, Prieto y Domínguez (2016), determinan que los costos son más complejos y diversos, ya que los procedimientos de cálculo dependen del tipo de actividad en las empresas de servicio. Esta afirmación puede sustentarse con los resultados encontrados en otros estudios, dado que cuando realizan el análisis de la relación entre costos y utilidad, puede darse el caso que, a mayor costo, menor utilidad.

Por tanto, tras evidenciar que la mayoría de las investigaciones no aplican técnicas inferenciales como el coeficiente de correlación, al relacionar las variables, sino que emplean porcentajes basados en cuestionarios; dada la naturaleza de las variables que exigen un tratamiento con datos extraídos directamente de balances, registro de compras, registro de ventas entre otros. Se asume que, los reductos tal como se han obtenido en la presente investigación son más cercanos a la realidad y contribuyen a la toma de decisiones más acertadas para este tipo de empresas.

En palabras de Gutiérrez y Fernández (2013), los costos de servicios contribuyen a mejorar la toma de decisiones en cuanto a fijar precios (buscar su punto de equilibrio), porque obtendrá de manera razonable el control y medición de sus costos de servicio, así como poder administrar los recursos de la entidad, desde un enfoque de optimización de estos para obtener una mejor rentabilidad. Al respecto, Calderón (2008), sostiene que “los altos costos no permiten incrementar la capacidad productiva de la empresa”.

Sin duda alguna, mediante la aplicación práctica de los ratios la estructura de costos y márgenes de utilidad, se ratifica de manera más eficiente, ya que se ha demostrado que en el caso del valor de venta tanto los costos propios del servicio (mano de obra y costos indirectos de fabricación), el gasto operativo, en sus inicios puede caminar en forma empírica en una empresa pequeña, pero hay una necesidad imperiosa de ir estableciendo el sistema de costos que le permita mantenerse como empresa en marcha y obtener la rentabilidad deseada.

Cahuapaza (2016), al mencionar que “los costos no generan una maximización de las utilidades”, hace referencia a que es necesario disminuir los costos para mejorar la rentabilidad; lo que se ratifica en los resultados de la investigación, toda vez que en la unidad de estudio se determinó que la movilización de carga, la antigüedad de los vehículos y su poca capacidad de carga; hace que los costos de transporte se mantengan altos y al incrementarse por la venta de los servicios lo hacen también la utilidad bruta y la utilidad operativa, más no se refleja en la rentabilidad económica; lo que implica que los altos costos junto a otros factores pue-

den estar afectando la competitividad y por tanto la rentabilidad de la empresa.

Conclusión

De acuerdo con los análisis realizados a las unidades propias de la empresa, la organización ha tenido un notable crecimiento en número de viajes durante el periodo 2014 al 2016, lo que implica que al no estar relacionados los costos y gastos con la rentabilidad financiera, existen deficiencias en el desempeño administrativo, por cuanto se ha deteriorado la calidad de costo en el 2015 y 2016, en comparación al 2014, mientras que en los gastos se tuvo un ahorro en los años 2015 y 2016, en comparación al 2014.

Finalmente, siendo que los costos y gastos de servicios mantienen una relación directa con la utilidad bruta y operativa; es importante reconocer que el incremento de los costos y gastos no presentan relación alguna con la rentabilidad financiera, implicando que los beneficios obtenidos por invertir dinero mediante los costos y gastos para la prestación de servicios; no están relacionados con los costos; es decir, el rendimiento que obtiene la empresa no necesariamente está en relación con los costos y gastos sino que es consecuencia de otros factores como la demanda del servicio y las inversiones que tiene la empresa al utilizar el servicio de otras empresas.

Referencias

- Alvarez Reyes, C., & De La Jara Gonzales, P. (2012). Analisis y Mejora de procesos en la empresa embotelladora de bebidas hidratantes. Lima: Pontificia Universidad Catolica del Peru.
- Bonilla, W. G. (2002). Creación de una Empresa de Transporte Terrestre de Carga Pesada.
- Cahuapaza, K. M. (2016). "licidencia del sistema de detracciones en la situación económica y financiera de la empresa de transportes HW E.I.R.L. de la ciudad de Juliaca, periodo 2014 - 2015". Peru: Universidad Nacional del Altiplano.
- Echeverría, W. H. (2015). Análisis del costo de servicio al cliente: estrategia competitiva. Énfasis Logística México y Centroamérica.
- Fernandez Fernandez, L., Fernandez Lopez, S., & Rodriguez Sandias, A. (2007). La práctica de las Finanzas de Empresa. Madrid - España: Publicaciones Delta.
- Flores, L. H. (2012). Gastos por Intereses y su Registro contable. Actualidad empresarial, 3 -50.
- Morales, M. F. (2009). Analisis Financiero de las Empresas de Servicio Publico de Transporte de Carga en Colombia . Colombia: Oficina de Regulación Económica de Colombia.
- Perez, A. G. (2014). Interpretacion de los Datos Una Introduccion a la Estadistica Aplicada. Madrid: Universidad a Distancia Madrid.
- Quijano, T. d. (2009). Contabilidad de Costos. Bucaramanga: Editorial - UDI.
- Rolando, M., & Prieto Dominguez, I. D. (2016). "Efecto del costo de servicio de lavado y cambio de aceite en la utilidad de la Empresa Representaciones WHINSTHON E.I.R.L. Cajamarca, año 2016. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
- Sala, R. (2016). La situación económica y financiera de una empresa. Lima - peru: ESAN.
- segura, A. S. (1994). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa español. Analisis de los factores determinantes. Revista Española, Financiacion y Contabilidad, 159 - 179.
- Torres, M. I. (2016). La deducción de los gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades: un análisis de la normativa anti elusión española. España: Universidad de Cantabria.
- Zeballos, E. C. (2012). El dilema de los costos en las empresas de servicios. Lima - Peru: UNMSM.