

**El costo del servicio de transporte fluvial y su incidencia en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas del Perú - 2023.****The cost of river transport service and its impact on the management accounting of small businesses in Perú - 2023**

Víctor Alejandro Sichez Muñoz

Doctor en Contabilidad y Finanzas, Universidad César Vallejo - Perú, vsichez68@hotmail.com – Orcid: 0000-0002-2288-9336

Javier Tangoa Sánchez

Contador Público, Administrador de la empresa ALSAKA E.I.R.L., Loreto – 2023 – Perú, jatachez@gmail.com, – Orcid: 0009-0000-5097-1102

**Resumen**

La investigación describe las causas relacionadas a las pérdidas empresariales, siendo el elevado costo que significa brindar servicios, lo que significa que la contabilidad de gestión no cumpliría la función por la cual existe; por tal motivo es que se realizó una investigación de caso cuyo propósito fue: describir la incidencia del costo de servicio en el transporte en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas del Perú: Caso ALSAKA E.I.R.L., Loreto – 2023. Se obtuvo que el costo de mano de obra resulta ser el más elevado y que el costo de los insumos como el combustible y lubricantes se asumen sin identificar la relación con el servicio de transporte y en específico al servicio turístico. Se concluye que la contabilidad de gestión no brinda información confiable puesto que el costo del servicio que ofrece se calcula en forma empírica más no en base a los conceptos en que incurre para brindar tal servicio.

**Abstract**

The research describes the causes related to business losses, being the high cost of providing services, which means that management accounting would not fulfill the function for which it exists; For this reason, a case study was carried out whose purpose was: to describe the incidence of the cost of service in transportation in the management accounting of small businesses in Peru: Case ALSAKA E.I.R.L., Loreto – 2023. It was obtained that the cost of labor is the highest and that the cost of inputs such as fuel and lubricants are assumed without identifying the relationship with the transportation service and specifically the tourist service. It is concluded that management accounting does not provide reliable information since the cost of the service offered is calculated empirically but not based on the concepts incurred to provide such service.



## Planteamiento del Problema de Investigación

### Descripción del problema

En síntesis, en el universo de las empresas, las pequeñas y medianas empresas en adelante PYME representan el eje horizontal y vertical que contribuyen a la presupuestación de los países en términos micro y macroeconómicos, puesto que son de mucha importancia para el crecimiento económico al que apuesta cada país. Por ello son entendidas como la base fundamental y determinando a lo interno de un país, ya que son las PYME las que representan y generan grandes movimientos de flujos productivos dentro del mercado y esto se debe primordialmente a la naturaleza y necesidad de quienes buscan bienes y servicios y quienes ofertan dichos bienes y servicios.

Las PYME representan el eje transversal en el movimiento económico de los países, representan sin duda una gran contribución en lo que corresponde al desarrollo y crecimiento de los países en lo que se refiere al aspecto económico por ello son considerados como la columna vertebral dentro de un país, ya que son estas empresas las que generan gran movimiento económico dentro del mercado y esto se debe básicamente a la naturaleza del negocio, es así que (cuello, 2022), “refiere que con el objeto de adaptarse a un entorno empresarial cada vez más complejo y cambiante, compañías de diversos sectores se encuentran inmersas en la búsqueda de nuevos puntos de vista que les permitan desarrollar proyectos más innovadores y competitivos. Por otro lado, instituciones públicas y privadas están cada vez más implicadas en la implementación de nuevos modelos de gestión que fomenten el desarrollo sostenible. ¿Por qué no trabajar junto con la naturaleza en lugar de intentar superarla? El universo, desde la escala subatómica a la galáctica, ha demostrado durante billones de años que es un sistema altamente eficiente a la hora de optimizar materia y energía, ¿por qué no observarlo, adaptarlo y emularlo para intentar desempeñar nuestras actividades de manera más eficiente?, ¿por qué no trabajar también para asegurar la supervivencia de nuestro socio y, en concreto, de nuestro planeta y sus ecosistemas?”

Podemos afirmar que los países de América Latina tienen estructurado desde registros o bases de datos de la existencia de micro, pequeña y medianas empresas, puesto que son consideradas como un componente de significativa importancia dentro del flujo empresarial; básicamente porque generan empleo directo e indirecto en toda la cadena de valor en el mundo del comercio y el consumo, lo cual permite y contribuye al mercado y su participación en la generación del producto bruto interno (PBI) (Dimi y Stumpo, 2020).

El Perú no es ajeno a la normatividad para las empresas según su tamaño, siendo que existe la regulación para Pequeñas y Medianas Empresas, así como para Micro y pequeñas Empresas, y son quienes a poca vista representan una composición importante de las cifras microeconómicas del País, siendo ejemplos de estas clases o tipos de empresas, por ejemplo: los cines, las pollerías, los fabricantes de zapatos, los generados de materia prima para la producción de otros bienes y también existen empresas de transporte dentro de ellas las empresas de transporte fluvial.

Siendo así que al obtener resultados de investigaciones, se viene comprobando y demostrando la importancia de las Pymes, las Mype e incluso las grandes empresas como parte primordial del desarrollo económico y la interesante lucha porque el Perú forme parte de los países que componen



las grandes economías de consumo y de producción, es así que ello indirectamente genera fuentes de empleo y como tal una sinergia que se denota como una fuerza impulsadora en el sostenimiento económico, contribuyendo de esta manera en la disminución de la pobreza (Avolio et al., 2019, p.02). Pobreza que por muchos años se ha acentuado en todos los países de la región y de la cual el Perú no es ajeno a ello.

La difícil y variada geografía del Perú es la primera condición que se presenta para que el desarrollo del transporte en este país sea de tipo terrestre, aéreo, marítimo o fluvial, es por ello la importancia de mejorar las alternativas de transporte existentes y de descubrir nuevas alternativas para el transporte de combustibles líquidos al interior de nuestro territorio necesarias en el desarrollo de nuevas y variadas opciones de energía, además de la exploración de nuevos recursos los cuales permitirán el crecimiento de nuestra economía.

“En 2015 se comenzarán a ejecutar cerca de US\$1,500 millones de inversiones en infraestructura portuaria, dijo José Gallardo, ministro de Transportes y Comunicaciones. Los terminales de Paita, el puerto de minerales del Callao, el muelle norte del Callao, y el terminal general San Martín de Pisco destacan como las principales concesiones. El principal proyecto del sector respecto a la Red Vial Nacional es la pavimentación del 100% de la Carretera Longitudinal de la Sierra, que actualmente tiene un avance del 82%, precisó. Para diciembre de 2015 se espera la entrega de la Red Vial N° 4, que se extiende desde Pativilca a Trujillo. Anunció, además, que en los próximos meses se darán en concesión los 2,500 kilómetros de hidrovías en la selva peruana. El Programa Nacional de Puentes tiene prevista la construcción de 455 de estas estructuras para este año y 270 para el 2016, señaló”. (Perú 21, 2021). El Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) ha elaborado un nuevo proyecto de reglamento de transporte fluvial y lacustre con el objetivo de actualizar las condiciones legales del sector e impulsar la formalidad en el transporte acuático.

“Uno de los principales impactos del nuevo texto es que establece un marco normativo adecuado para la regulación del transporte por ríos y lagos. Además, las mejoras planteadas permiten optimizar la cadena logística nacional, con lo cual se puede diseñar mejores mecanismos para operar en el mercado nacional mediante los servicios de transporte acuático de mercancías y personas”. El proyecto normativo también contribuye a actualizar la regulación de los servicios de transporte fluvial y lacustre al simplificar los procedimientos y plazos para la obtención del permiso de operación, entre otros. (Perú 21, 2021). Las condiciones de navegación en los ríos son variable y estacional, dependiendo de la crecida de los ríos, siendo las notables limitaciones en los meses llamados de vacío que comprende el sétimo y noveno mes del año. Ello sin duda genera la reducción de ingresos pero el costo fijo debido a ausencia de viajes, mayores espacios de tiempo, cierre de puertos de carga tanto de pasajeros como de carga en general.

El transporte acuático se incluye a los medios de transporte que circulan por mar, ríos y lagos. El transporte fluvial constituye una de las formas de navegación existentes en el mundo el cual necesariamente se desarrolla sobre agua, es decir la navegación que ejecutan cierto tipo de embarcaciones a través de los ríos autorizados a la navegación los cuales movilizan carga y/o pasajeros entre varios puntos o también llamados puertos ubicados en las riveras de dichos ríos y acercando o quitando la lejanía de los puntos geográficos diferentes en el ámbito nacional e internacional.



Como se indicó líneas arriba, un aspecto delicado que suele no considerarse en el período de emprendimiento y el de maduración, es la determinación correcta del costo, en el caso de estudio, por ser una empresa industrial, la determinación de una correcta estructura y sus componentes del costo resultan muy relevantes para darles la opción de estudio. Por ello podemos afirmar que La contabilidad de costos es una especialidad de las Ciencias Contables que posibilita el registro, la acumulación, la distribución, el control, el análisis, la interpretación y la información de los costos de producción. En este sentido, la determinación de los costos de producción depende principalmente de las características organizativas de la empresa, por lo que la Gerencia tiene la responsabilidad de distinguir entre el costo de materia prima, el de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

La Contabilidad de Gestión se entiende como la acumulación de información proporcionada por la contabilidad financiera. Es decir, a mayor y mejor información de calidad proveída por las transacciones económicas, mas útil es la existencia de información para la gestión. Un administrador o un gerente requiere de información de calidad para implementar decisiones; precisamente las decisiones son la razón de ser de la contabilidad de gestión.

Asimismo, toda empresa realiza un registro sistemático de sus actividades con el objetivo de suministrar informaciones resumidas en un período determinado, por lo que, este es objeto de análisis e interpretación a fin de tomar decisiones. Es por ello que, una empresa necesita considerar determinados rubros para contabilizar los costos. En primer lugar, se toman en cuenta el producto y sus elementos, el servicio que ofrecerá y sobre todo la producción del servicio. Respecto a los servicios se deben considerar los materiales o recursos empleados en su producción, de manera directa e indirecta, la mano de obra (esto es, el esfuerzo laboral de los trabajadores, tanto físico como mental) y los costos del servicio.

En cuanto a las actividades que se realizan en el proceso de elaboración de un producto y/o servicio, se considera lo siguiente: la manufactura (es decir, la producción), el mercado (promoción y venta del producto), los costos administrativos (salarios, etcétera) y financieros. De esta manera, si un producto presenta un costo de materiales de cierto valor, asimismo, se le debe agregar el salario de los empleados que los produzcan, lo que se gasta en la repartición y la publicidad, los impuestos, etcétera.

En el caso de estudio, la empresa en estudio se denomina ALSAKA EIRL, identificado con RUC N° 20608978985, todos los servicios son ejecutados por los ríos: marañón, Tigre, Corrientes, Pastaza y amazonas y demás afluentes. Se planteó el siguiente problema: ¿Cuál es la incidencia del costo del servicio de transporte en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas del Perú: Caso ALSAKA E.I.R.L., Loreto - 2023?; se justificó desde el punto de vista teórica porque en muchas empresas del Perú, existe una necesidad de aplicar el concepto de costo del servicio, es así que la presente investigación permitirá complementar el vacío de desconocimiento para cuando se tenga que determinar el costo en estas empresas de servicio de transporte, especialmente en el rubro fluvial. En cuanto a lo práctico: porque una vez conocidos los resultados se procederá a comunicarlos a la empresa en estudio y a las demás empresas para su aplicación y obtener una incidencia de carácter positiva en la generación de la información que conlleva a la contabilidad de gestión o también llamada contabilidad para la toma de decisiones; y desde el aspecto metodológico, porque esta investigación en que sus resultados se obtuvieron aplicando una metodología del proceso de



investigación, la cual se inicia con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se plantean objetivos y se aplicarán las técnicas y procedimientos para obtener dichos resultados, teniendo en cuenta el ámbito geográfico tanto nacional como regional. Como es sabido, las investigaciones deben generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance, por ello los resultados serán considerados como antecedentes para que futuros investigadores opten por tomar los datos encontrados

Se planteó el siguiente objetivo general: describir la incidencia del costo de servicio en el transporte en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas del Perú: Caso ALSAKA E.I.R.L., Loreto – 2023; para cumplir dicho objetivo se plantearon objetivos específicos siguientes: - explicar los elementos del costo en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte de las Pequeñas empresas del Perú, -describir la contabilidad de gestión en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte, -describir el costo de transporte en la empresa ALSAKA E.I.R.L y Realizar una matriz de análisis respecto a la incidencia del costo del servicio en la Contabilidad de Gestión de la empresa ALSAKA E.I.R.L., - Loreto 2023.

### **Materiales y métodos**

**Nivel, Tipo y Diseño de Investigación:** Fernández & Baptista (2014) enuncia que: “El enfoque cualitativo se utiliza para que el que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado, como lo sería un grupo de personas únicas o un proceso particular” (pág. 10). Este enfoque también se conoce como investigación naturalista, fenomenológica, interpretativa o etnográfica, y es una especie de “paraguas” en el cual se incluye una variedad de concepciones, visiones, técnicas y estudios no cuantitativos. “La investigación descriptiva de estudio de caso pretende identificar y describir los distintos factores que ejercen influencia en el fenómeno estudiado”. Tomando como referencia lo definido, la presente investigación fue de tipo descriptivo de estudio de caso, porque se realizará un análisis acerca de la incidencia del Costo del Servicio de Transporte en la Contabilidad de Gestión de la empresa ALSAKA E.I.R.L – Iquitos. Por ello el tipo fue descriptivo de nivel cualitativo y de diseño no experimental y estudio de caso.

**Población y Muestra:** La población consiste en el universo seleccionado para elegir el objeto de estudio en una investigación, siendo que se elige a un conjunto de partes con características en común que permiten ser estudiadas ya sea en forma conjunta o con segmentaciones Fernández & Baptista (2014). Es así que, la población en el presente estudio estuvo conformada por las empresas que realizan como característica alguna actividad de transporte, independientemente de su forma de constitución o de tamaño. La muestra estuvo conformada por una parte del universo, siendo en este caso, empresa ALSAKA E.I.R.L – Iquitos.



**3.3 Variables. Definición y Operacionalización**

VARIABLE	DEFINICION OPERATIVA	DEFINICIÓN OPERACIONAL			
		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente <b>Costo del servicio</b>	Para Centrum (2016), los costos son los recursos o activos del negocio que se espera aporten un beneficio futuro a la empresa. Los costos son equivalentes a INVERSIONES, es decir, esperamos obtener beneficios futuros (ingresos) al incurrir en ellos.	Mano de obra	Directa e indirecta	1. ¿Cómo realiza la identificación de la mano de obra como parte del servicio de transporte fluvial? 2. ¿Cómo realiza la identificación de los insumos y/o suministros como parte del servicio de transporte fluvial? 3. ¿Cómo realiza la identificación de costos indirectos como parte del servicio de transporte fluvial? 4. ¿La clasificación es según el elemento al que pertenece? 5. ¿El aspecto remunerativo administrativo y sus variables se cargan al costo? 6. ¿EL desgaste de las embarcaciones maquinaria se carga al costo? 7. ¿El costo unitario del servicio es razonable al costo de producción del mercado? 8. ¿Los precios de venta se fijan tomando como origen el costo de producción? 9. ¿Se recupera el costo de producción? 10. ¿Ha experimentado pérdidas según el sistema de costo actual?	• Opinión
		Insumos o suministros	Directos e indirectos		
		Costos indirectos	Indirectos del servicio de transportel		
Variable dependiente <b>Contabilidad de gestión</b>	Según Euroinnova (2018), La contabilidad de gestión o contabilidad directiva se trata del proceso descriptivo y explicativo sobre la información obtenida de la gestión financiera y administrativa de una empresa. La función de esta gestión contable es llevar el control de la contabilidad por un tiempo	Hoja de costos	Informes de gestión	1. ¿Se elabora la hoja de costos por elemento? 2. ¿Elabora el Flujo de caja en base a los costos reales? 3. ¿La toma de decisiones se realiza en base a los costos del servicio?	• Opinión
		Selección de los elementos			
		Costo de producción			
		Determinación del precio del servicio			



# ECT

Revista Científica Emprendimiento  
Científico Tecnológico

ISSN: 2810 – 8493

<https://revista.ectperu.org.pe/index.php/ect/index>

	<p>determinado. La contabilidad de gestión se encarga de llevar el control detallado de la contabilidad administrativa y la contabilidad analítica. A través de ella se puede conocer la rentabilidad de un proyecto y si resulta productivo para el futuro. O, a su vez, determinar un nuevo proyecto para aumentar el posicionamiento de la empresa dentro del mercado.</p>	<p>Flujo de caja</p>			
--	---	----------------------	--	--	--



**Técnicas e instrumentos de recolección de información:** Toda investigación requiere el empleo de alguna técnica para la recolección de información, previa validación del origen de la misma. Debe ser sumamente confiable y de calidad a fin de establecer los resultados Fernández & Baptista (2014). Para el presente estudio se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica proveniente de los distintos autores que han realizado alguna investigación respecto a las variables de estudio como es los costos de servicio y de la rentabilidad. Asimismo, se aplicó la técnica de una entrevista al titular gerente mediante un cuestionario de preguntas diversificadas que permitieron determinar los resultados y la descripción para determinar la incidencia del costo del transporte en la empresa en estudio.

**Método de análisis de datos:** Para poder conseguir la información necesaria acerca del objetivo específico N° 1: explicar los elementos del costo en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte de las Pequeñas empresas del Perú, se aplicará la revisión de información proporcionada por los antecedentes incluidos en el presente estudio. Para obtener los resultados del objetivo específico N°2: describir la contabilidad de gestión en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte., se aplicará la revisión de información proporcionada por los antecedentes incluidos en el presente estudio. En cuanto al objetivo específico N° 3: Describir el costo de transporte en la empresa ALSAKA E.I.R.L., se aplicó un cuestionario de preguntas típicas del costo de transporte y y incidencia en la contabilidad de gestión, en el cual intervino el Titular Gerente de la empresa. Finalmente, para cumplir con el objetivo específicos N° 4: realizar una matriz de análisis respecto a la incidencia del costo del servicio en la Contabilidad de Gestión de la empresa ALSAKA E.I.R.L. 2023. Se analizó los objetivos específicos 1, 2 y 3 los cuales permitirán describir la incidencia del costo de transporte en la contabilidad de gestión de la empresa en estudio.

**Aspectos Éticos:** Para la presente tesis se ha tenido en cuenta el Art. 5° - Principios éticos de (Uladech, 2023), que establece para todas las actividades de investigación realizadas en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, los principios éticos que las rige son: a) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes, su dignidad, privacidad y diversidad cultural; a) Protección a la libertad de elección y respeto de la autonomía de cada participante a través de su manifestación voluntaria, inequívoca e informada de participación; c) Cuidado del medio ambiente, respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza; d) Libre participación por propia voluntad y a estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica; e) Búsqueda de beneficencia, no maleficencia, asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios, f) Difusión responsable de la investigación con veracidad y justicia, g) Respeto y cumplimiento de normativa nacional e internacional; h) Rigor científico e integridad; i) Integridad científica que permita la objetividad, imparcialidad y transparencia durante la investigación y con los hallazgos encontrados y j) Justicia a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **Resultados**

Respecto al objetivo específico N° 01



Explicar los elementos del costo en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte de las Pequeñas empresas del Perú

**TABLA N° 01**

<b>AUTOR</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Gavidia (2018)</b>	La maquinaria en común que genera el inicio del costo servicio de transporte sin duda son los motores; estos en algunos casos son piezas y en otros el todo que absorbe gran variedad de insumos como es el combustible y los lubricantes. Ellos directamente necesarios y los que se extienden por asociación son el mantenimiento y la reparación. Los dos últimos al ser acciones correctivas, es decir cuando ya ocurre la necesidad de arreglarlos porque no funcionan, se elude de incluirlo en el costo de producción del servicio de transporte.
<b>Mamani (2018)</b>	Las empresas con estas características aplican un sistema de costeo inexistente, es decir se basan en la ocurrencia del costo; lo que comúnmente se le conoce como costos empíricos, por ende sus resultados que aportan a la toma de decisiones (contabilidad de gestión) son datos deficientes, inoportunos y de poca relevancia. Ello implica una incidencia muy preocupante y de impacto negativo para la sostenibilidad de las empresas. Es decir, referencialmente la persona que elabora información toma conocimiento de qué y cuánto cuesta mover la unidad de transporte. Incluso si se cuenta con un conductor con o sin sus beneficios laborales, pero por cuenta propia los agrega al costo directo del transporte y por tanto se distorsiona una alianza decisional entre la información financiera (contabilidad de gestión) y las decisiones que se toman, las cuales son de alto riesgo.
<b>Sánchez (2018)</b>	Si bien es cierto, el estudio tomado refiere a costo de producción de bienes, sin embargo, la teoría de la contabilidad no hace distinción al rubro, más si se enfoca en la importancia de la contabilidad de gestión para la toma de decisiones; es así que los costos como parte fundamental de la información financiera, requiere de un minucioso estudio y aplicación del método más cercano a la determinación de la rentabilidad (parte de la decisión). Las empresas que generan bienes y servicios requieren de una mejora en los procesos y fases operativas que son el constante en la generación de una gestión eficiente sea cuantitativa y cualitativa, cuyo propósito abarca en sacarle el máximo de optimización a los recursos que se ponen a disposición de la actividad; ello es la maquinaria, la mano de obra y el capital líquido propiamente dicho.

**Fuente:** Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

Respecto al objetivo específico N° 02

Describir la contabilidad de gestión en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte.

**TABLA N° 02**

<b>AUTOR</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Sánchez (2018)</b>	La contabilidad de gestión se encuentra muy vinculada a la rentabilidad puesto que, esta última, su cálculo se obtiene de los resultados de la gestión (toma de decisiones) los cuales, si la gestión se ha realizado en base a información real, fidedigna, idónea, se obtendrá información muy relevante la cual permitirá a los gestores emprender las mejores decisiones para que las utilidades proyectadas o pensadas se logren y al obtener estas utilidades en las proporciones que se requiere, se asegura una rentabilidad óptima al capital invertido; he allí la relación entre ambas variables.
<b>Córdova &amp; Tessy (2018)</b>	Si bien, los costos son internos y directamente vinculados a la determinación de los resultados de la gestión, se tiene que tomar en cuenta las vías de comunicación, entendiendo no sólo a que se encuentren en condiciones ventajosas para brindar el servicio de transporte, sino que sean las vías de acceso directo, rápido y el de menos riesgos tanto social como económico (incremento en los costos de combustible, mano de obra, mantenimiento y otros). Afirman que incluso si se cuenta con vías fluviales de



	acceso reducido de riesgo, el impacto en los pasajeros o usuarios será demandante y por ende se obtiene una contabilidad de gestión bastante óptima para las decisiones. Es importante agregar que en la contabilidad de gestión intervienen diversas herramientas como son los presupuestos y dentro de ellos el flujo de caja, el cual funciona como un estado de resultados líquido por cuanto se considera ingresos y salidas reales de dinero.
<b>Tuesta (2021)</b>	Las finanzas abarcan los resultados y se vinculan a la rentabilidad; para que ello exista se precisa de control (como parte de la auditoría). Afirma que el 73,9% de los encuestados consideran que una auditoría (es decir un adecuado control) ha mejorado la rentabilidad; ello nos permite asegurar que la gestión incluye al control y por tanto la contabilidad de gestión también es contabilidad de control para la obtención de mejores resultados.

**Fuente:** Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

Respecto al objetivo específico N° 03

Describir el costo de transporte en la empresa ALSAKA E.I.R.L.

**TABLA N° 03 – Respuesta a entrevista aplicada**

<b>Respecto a la variable: Costo del servicio:</b>	<b>Respuesta</b>
1. ¿Cómo realiza la identificación de la mano de obra como parte del servicio de transporte fluvial?	Por cada viaje que se realiza a la semana, se considera a dos personas en cada embarcación (son 3 embarcaciones). Se les paga en forma quincenal y al ser quienes conducen la embarcación, se asigna como parte del costo.
2. ¿Cómo realiza la identificación de los insumos y/o suministros como parte del servicio de transporte fluvial?	Los insumos directos son la Gasolina de 84 octanos (actualmente llamada la <b>REGULAR</b> ), más el lubricador que requiere el motor. El costo aproximado es de S/ 18.50. También se considera el costo del aceite como parte de los lubricantes que usan los motores. Todo ello lo consideramos como parte del costo.
3. ¿Cómo realiza la identificación de costos indirectos como parte del servicio de transporte fluvial?	No se identifica costos indirectos, ya que el único costo es el que se consulta con la competencia, todos manejan el mismo costo, el cual no se conoce, pero en base a ello se cobra el precio por cada servicio.
4. ¿La clasificación es según el elemento al que pertenece?	No, no se hace ningún procedimiento de clasificación de costos.
5. ¿El aspecto remunerativo administrativo y sus variables se cargan al costo?	Sólo el costo que se paga al conductor y al ayudante; también se considera el costo de la persona llamado jalador que generalmente es el administrador de la empresa.
6. ¿EL desgaste de las embarcaciones maquinaria se carga al costo?	No, dicho costo se considera como parte de los gastos administrativos ya que no se conoce o no se sabe cuánto es producto de los viajes o producto de estar estacionado.
7. ¿El costo unitario del servicio es razonable al costo de producción del mercado?	Si, porque permite cubrir los costos de combustible, el costo de alquiler, el costo de mano de obra y sobra para cuando se malogra la embarcación se pueda arreglar.
8. ¿Los precios de venta se fijan tomando como origen el costo de producción?	No, el costo del servicio se fija empíricamente, es decir por acuerdo con las demás empresas, pero siempre es mayor al costo de producción del servicio.
9. ¿Se recupera el costo de producción?	Considero que sí, porque la salida de dinero está sujeta a que haya salida de embarcación.
10. ¿Ha experimentado pérdidas según el sistema de costo actual?	Pérdidas no, pero si falta de liquidez cuando se tiene que hacer reparaciones mayores, como es cambio de válvulas, pistones y otros al motor y cuando se tiene que reemplazar algunas partes del casco de la embarcación.
<b>Respecto a la variable: Contabilidad de gestión</b>	
1. ¿Se elabora la hoja de costos por elemento?	No. No se realiza ninguna hoja de costos, más si un registro donde se anota los costos en forma general.
2. ¿Elabora el Flujo de caja en base a los costos reales?	No, no se hace flujo de caja.



3. ¿La toma de decisiones se realiza en base a los costos del servicio?	Las decisiones son del momento, por ejemplo, para hacer algún ajuste a los precios, se toma en cuenta la situación social y económica de la ciudad y de las personas que abordan el servicio.
---	---

Respecto al objetivo específico N° 04

Realizar una matriz de análisis respecto a la incidencia del costo del servicio en la Contabilidad de Gestión de la empresa ALSAKA E.I.R.L., - Loreto 2023.

Descripción del costeo actual en la empresa ALSAKA E.I.R.L	Incidencia en la Contabilidad de Gestión de ALSAKA E.I.R.L
<p>La empresa cuenta con 3 embarcaciones fluviales, 2 de ellas con capacidad de 50 pasajeros y una con capacidad de 25 pasajeros. Las 2 primeras tienen una frecuencia de una salida semanal cuyo recorrido es para una de ellas: NAUTA-INDUCTO, se requiere de 2 personas (conductor y ayudante), se incurre en 130 galones de combustible aproximadamente ida y vuelta, cada galón de 84 octanos (también llamada regular) cuyo costo aproximado es de S/ 18.50 incluyendo el lubricador. El precio del servicio es de S/ 150 por persona. El recorrido es de 15 horas aproximadamente, sale de 5 am y llega al destino aproximadamente a las 7 pm.</p> <p>La otra embarcación tiene el recorrido desde el río MARA hasta la Boca del Corriente, el consumo es de 120 galones del mismo combustible y el precio por persona es de S/ 150 soles, el tiempo de recorrido es el mismo y el pago a las 2 personas también. Finalmente, la tercera embarcación es usada para servicios especiales a entidades públicas y privadas quienes previa coordinación solicitan viajes de estudio, de investigación, de gestión médica, entre otros a distintas comunidades, para lo cual se hacen coordinaciones previas y el precio que se pacta es a todo costo, aproximadamente S/ 28,000 y S/ 35,000; el costo requiere de 250 o 400 galones más lubricador; dependiendo del destino; el cual incluye estadía.</p>	<p>La incidencia se da en la información financiera discontinua que se maneja, ya que esta no contiene todos los conceptos segmentados o desagregados por los servicios que brinda. Aparentemente se podría notar que los únicos costos son la gasolina y el costo de mano de obra; sin embargo, en realidad existe costos ocultos como son el desgaste de la embarcación, el cual no necesariamente es el costo de mantenimiento sino la depreciación de los motores y de los cascos, los cuales no se cuantifican por la inexistencia del sistema de costo.</p> <p>La contabilidad de gestión en esta empresa es bastante informal debido a la informalidad en el cálculo del costo, lo cual incide este ultimo en la toma de decisiones, por ejemplo, para planificar los mantenimientos preventivos los cuales permiten atenuar riesgos de que los motores o los cascos se malogren y se tenga que paralizar las operaciones. No se realiza flujos de caja debido a que los viaje no son constantes y al no haber flujos de caja, no se puede conocer en qué periodo o año habrá la liquidez suficiente para los mantenimientos e incluso para la adquisición por reemplazo o por ampliación de rutas y horarios de frecuencia.</p>

## Discusión

### Respecto al objetivo específico N° 01

Explicar los elementos del costo en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte de las Pequeñas empresas del Perú

Sin duda por más pequeña que sea una empresa, los costos se deben tratar con mucho orden y cuidado ya que al mínimo descuido, no se podrá identificar el costo unitario de producción de bienes o servicios y por tanto al agregar el margen de ganancia, los impuestos y cualquier otro concepto, se obtendrá un precio de venta o del servicio en forma no correcta y por tanto la información a mostrar en los reportes carecerá de realidad, he allí la importancia de costear los distintos conceptos en los que se incurre para obtener un adecuado valor; esta afirmación de Gavidia (2018) coincide con la teoría de Zambrano et al. (2018) quien señala la importancia de verificar e identificar no sólo los ingresos sino los costos en los que se invierte para obtener un producto o servicio, siendo necesario



que las empresas pronostiquen sus costos y lleven una adecuada evaluación de cada uno de las partidas en lo que se incurre para brindar servicios.

### **Respecto al objetivo específico N° 02**

Describir la contabilidad de gestión en las pequeñas empresas de servicio, rubro transporte.

En la teoría de Scavone (2002) a la contabilidad de gestión como llamada a la contabilidad de costos, es decir la orienta a tomar en cuenta estimaciones, estadísticas, flujos de caja o de efectivo; con el propósito de producir información financiera que le permita a la gestión, la implementación y toma de decisiones que permita a la empresa lograr sus resultados u objetivos planificados. Esta teoría coincide con los resultados de Sánchez (2018) quien asegura en su investigación que la contabilidad de gestión se encuentra muy ligada a la obtención de la rentabilidad, siendo ésta el objetivo de los negocios como parte de la toma de decisiones. Para lograrlo se requiere de un adecuado sistema de información, sobre todo de costos cuando se trata de empresas de servicios de transportes, las cuales tienen por característica que están considerados como sector informal, y por tanto se extiende a la informalidad de la información que produce. También coincide con Córdova y Tessy (2018) quienes aseguran que se debe tener en cuenta diversos inductores que se suman al costo como es las vías de comunicación, refiriéndose a que en lo fluvial no son pistas o carreteras sino que son vías naturales las cuales en algunos momentos o escenarios globales generan un mayor consumo de insumos.

### **Respecto al objetivo específico N° 03**

Describir el costo de transporte en la empresa ALSAKA E.I.R.L.

Se puede analizar que existe una incidencia muy notoria de parte de los costos hacia la contabilidad de gestión ya que para la toma de decisiones como es los mantenimientos preventivos, es preciso contar con una herramienta de toma de decisiones como es el flujo de caja, la cual permite proyectar ingresos y salidas, dando la posibilidad de agregar más salidas como es la planificación de los arreglos al casco de las embarcaciones, los asientos, la madera, los motores fuera de bordo entre otros. Se puede advertir que al no contar con un costeo real, se arriesga a que cuando las embarcaciones requieran cambios, reemplazos o reparación alguna, no exista el dinero o capital suficiente para afrontar dichos conceptos.

## **CONCLUSIONES**

- Se concluye en afirmar que los elementos del costo son necesarios tenerlos en cuenta, sobre todo en las empresas del rubro transporte ya que éstas tienen costos que muchas veces no se identifican o se seleccionan para el costo total como son los mantenimientos preventivos, las reparaciones, los seguros incluso, el pago de derechos de ingreso y salida de una a otra zona donde se brinda el servicio.
- La contabilidad de gestión permite planificar el futuro a través de herramientas como es el flujo de caja, para ello se requiere de información histórica y de información acerca del entorno en el que se encuentra el rubro, por ejemplo, las vías de comunicación, los aranceles de ingreso o salida de alguna zona, los imprevistos, el mantenimiento, la reparación, la atención de salud, los reemplazos de equipos de seguridad entre otros. Teniendo dicha información se podrá priorizar los financiamientos, los pagos a los proveedores, los beneficios sociales que se pagan, pero no se consideran como parte del costo sino como un gasto más, tan solo por ser salida de dinero. Por ello se precisa información reciente y relevante para que la información que elabora la contabilidad de gestión sea la más precisa y permita tomar decisiones en el presente y futuro de la empresa.



- Se puede afirmar que el costo como tal o como técnica es bastante empírica, ya que se recurre a procedimientos poco usados como es la homologación al costo del viaje de otras agencias de transporte, o al momento social y económicos en el que se encuentran tanto los viajeros como las localidades o comunidades donde se brinda el servicio. No existe conexión de costos versus los costos reales ya que según la entrevista, se desconoce que un procedimiento formal en el sistema de costo es adelantarse a que los riesgos ocurran, como se ha venido reincidiendo en el mantenimiento de las embarcaciones, ya que tampoco hay planificación de ingresos, planificación de egresos en diversos conceptos, tales como lo preventivo, y la posibilidad de adquirir piezas de recambio o reemplazo de unidades; mucho menos para varar la embarcación hacia una revisión general, lo que arriesga a que en algún momento se paralice en pleno tránsito y considerando los tiempos que oscilan entre 15 horas, las consecuencias son muy peligrosas tanto para los pasajeros como para la subsistencia de la empresa.
- El análisis refleja una inexistencia o poca visibilidad de la contabilidad de gestión porque los costos que son el insumo para la información son bastante empíricos, no se realiza un costeo correcto de todos los conceptos en los que incurre la empresa para generar ingresos. En lo que va del año 2023 la incidencia del costo es bastante negativa ya que no se ha realizado ninguna planificación ni de antes ni para lo que será el año 2024; así mismo no se ha considerado en el costo, los factores de tiempo, estado y fechas céntricas que podrían generar incremento de costos y redundar en los resultados.

## CONCLUSION GENERAL

Existe una incidencia directa de los costos en las empresas de servicio, sobre todo de la empresa ALSAKA E.I.R.L, la cual, por la naturaleza del servicio que ofrece, se enfrenta a escenarios en donde los conceptos de costos a considerar no se consideran; por ejemplo, si bien no utilizan llantas como pieza del proceso, pero si utilizan paleadores, bolsas, chalecos de seguridad, pintado del casco, mantenimiento del casco y de los motores, es así que en la realidad, el costo que arroja una empresa como es la empresa en estudio, es un costo estimado a lo empírico y ello influye en que la contabilidad de gestión, aquella que se utiliza para planificar los recursos y acciones tendientes a la sostenibilidad y crecimiento del negocio, no cumpla con su función, por lo cual sería pertinente proponer que se contrate a un especialista en determinar todos los costos en los que se incurre en forma directa e indirecta y realizar un sinceramiento del costo de producción del servicio, el cual servirá como una base para calcular los futuros ingresos y mejoras a la empresa en sub conjunto.

## Referencias bibliográficas

- Aguilar, N., Vargas, L., Suca, R. (2022). Sistema de costo estándar para la determinación del costo de producción de la crianza de truchas en la pandemia del covid-19 en zona altoandina [Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/6434>
- Amat, O., Lloret, P., & Piug, X. (2017). *Ratios sectoriales 2017*. [https://accid.org/wp-content/uploads/2019/02/RATIOS\\_SECTORIALES\\_2017.perweb-ilovepdf-compressed-1.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2019/02/RATIOS_SECTORIALES_2017.perweb-ilovepdf-compressed-1.pdf)



- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D. y Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46. <http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v19n1/a04v19n1.pdf>
- Avolio, B., Mesones, A., & Roca, E. (2019). *Factores que Limitan el Crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES)*. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/download/4126/4094/0>
- Centro de Información MIPYME (2020). Centro de Información MIPYME: Perú. Marco legal. [http://www.sice.oas.org/SME\\_CH/PER/Dec\\_Sup\\_No\\_013\\_2013\\_Prod\\_s.pdf](http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Dec_Sup_No_013_2013_Prod_s.pdf)
- Centrum. (01 de Enero de 2016). *Contabilidad Financiera - costos y gastos*. Pontificia Universidad Católica del Perú: [https://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo\\_Gasto/definicion-de-costos.html](https://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo_Gasto/definicion-de-costos.html)
- Congreso de la República, 2020. La Legislación de las PYMES en el Perú. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio\\_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/6C458912DAD1BF320525818A0060F718/\\$FILE/338.642E88...PDF](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/6C458912DAD1BF320525818A0060F718/$FILE/338.642E88...PDF)
- Córdova, C., & Tessy, L. (21 de Junio de 2018). *Respositorios nacionales*. RENATI: <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5418>
- Cuello, O. R. (2022). Los retos de la empresa, el derecho y la comunicación en el mundo actual. 1. J.M. BOSCH EDITOR. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/228473?page=82>.
- Cuesta, C. (2004). El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires. Publicación Contabilidad y Auditoría. N°19 – año 10. Recuperado de: <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/141/231>
- Dimi, M., & Stumpo, G. (2020). *MIPYMES en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento* (CEPAL). [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf)
- Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación Hypothesis in research. *Mendive Revista de Educación*, 16(1), 1815–7696. <https://goo.su/1vfpaaO>
- Euroinnova. (01 de 01 de 2018). *Contabilidad*. Euroinnova: <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-la-contabilidad-de-gestion>
- Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Documentos de estudio*. Universidad Florencio del castillo: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Flores, E. (2019). *Contabilidad Gerencial* [tesis de Bachillerato]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana: <https://bit.ly/2NGbETz>.
- García, I. (2017). *Definición de rentabilidad*. <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>



- Gavidia, K. (2020). Gestión de reducción de costos y su incidencia en el costo de servicio de la empresa de transportes Inversiones Santa Sofia S. R. L., Trujillo, periodo 2019 [Tesis, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/28388>
- Gil, S. (2022). Contabilidad. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Gutierrez, J., & Tapia, J. (2016). *Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y dimensiones*. [https://www.researchgate.net/publication/346361723\\_Liquidez\\_y\\_rentabilidad\\_Una\\_revisio\\_n\\_conceptual\\_y\\_sus\\_dimensiones](https://www.researchgate.net/publication/346361723_Liquidez_y_rentabilidad_Una_revisio_n_conceptual_y_sus_dimensiones)
- Hornngren, C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Cost Accounting. A Managerial Emphasis* (14.<sup>a</sup> edición). Prentice Hall.
- Laitón Ángel, S. Y., & López Lozano, J. (2018). Estado del arte sobre problemáticas financieras en pymes: estudio para américa latina. *Revista EAN*. <https://doi.org/0120-8160>
- Lopez, A. (01 de Abril de 2019). *Revista Investigación y Negocios*. Scielo: [http://www.scielo.org.bo/pdf/riyn/v12n19/v12n19\\_a03.pdf](http://www.scielo.org.bo/pdf/riyn/v12n19/v12n19_a03.pdf)
- Ministerio de la Producción. (2021, February 11). *Gobierno crea programa de apoyo empresarial para las Mype por S/ 2 mil millones*. Plataforma Digital Única Del Estado Peruano.
- Mares Ruiz, C. (2020). Las Micro Y Pequeñas Empresas En El Perú: Resultados en 2020. *Universidad de Lima*, 1–27. [http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares\\_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Medina, S., Ruata, S., Contreras, S. y Cañizalez, B. (2018). *Contabilidad de costos*. Centro de Investigación y Desarrollo Profesional CIDEPRO.
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zúñiga, X., Guerrero, A. y Campos, H. (2017). *Contabilidad de costos para la gestión administrativa*. Universidad Estatal de Milagro.
- Navas, G., Pena, D., Silva, N., & Mayorga, M. (2022). Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociación “Las Delicias del Triunfo”. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 9(000114). <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.3027>
- Mamani, R. (2018). Costos de servicio y la rentabilidad económica de la Asociación de Turismo Vivencial Raqchi, distrito de San Pedro, provincia de Canchis, periodo 2017. [Tesis, Universidad Andina del Cusco]. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2517>
- Ortiz, N. (2018). Propuesta de un sistema de costos de servicios en la empresa Inversiones Zoe Brittany E.I.R.L. Cusco – 2018 [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1510>
- Perú, 2. (20 de Diciembre de 2021). *Lo último*. Perú 21: <https://peru21.pe/peru/mtc-busca-impulsarla-formalidad-con-proyecto-de-reglamento-de-transporte-fluvial-y-lacustre-transporte-mtc-economia-noticia/>



Reyes, G., Cárdenas, P., Rubio, J., & García, A. (31 de Octubre de 2021). *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*. Revista Científica FIPCAEC: <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/481>

Safra, V. (2020). Costo de servicio y rentabilidad en las empresas de transporte de carga distrito La Victoria- Lima metropolitana, 2017- 2019. [, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57705>

Sanchez, S. (2018). La contabilidad de gestión y la rentabilidad en las empresas de fabricación de pinturas en Lima Metropolitana año 2017 [, Universidad de San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/4169>

Sánchez, J. (2020). Empresa. <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Scavone, G. (2002). Contabilidad de gestión ambiental principios y procedimientos. Argentina: Ediciones Naciones Unidas

Tuesta, M. (2021). Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte de carga, de la ciudad de Iquitos, 2021 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24355>

ULADECH (2021). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación, versión 001. 2023. <https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-de-la-universidad/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001.pdf>

Zambrano, M., Véliz, V., Armada, E. y López, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Revista de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana*, 12(2), 179-189. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin12218.pdf>

### **Resumen de participantes y colaboradores:**

**Javier Tangoa Sánchez:** participó en el recojo de datos propios del caso de estudio a través del instrumento, elaboró los resultados y las conclusiones a través de un esquema de tesis debidamente reglamentado.

**Víctor Alejandro Síchez Muñoz:** realizó el análisis de datos respecto a la técnica documentaria, contrastó la información recolectada a través de la comparación con los antecedentes. Elaboró la metodología de investigación. Actualizó las referencias bibliográficas y mejoró las conclusiones como resultado del estudio. Adaptó y gestionó el estudio al esquema del artículo científico publicado.