



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“ANÁLISIS DEL MODELO COSTO VOLUMEN UTILIDAD PARA ESTABLECER ESTRATEGIAS DE INCREMENTO DE RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES PACHAMANGO, TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

Autora:

Bach. Haydee Rios Pachamango

Asesor:

Mg. CPC Cecilia Fhon Núñez

Trujillo - Perú

2020

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
1.1. Realidad problemática .....	10
1.2. Formulación del problema .....	19
1.3. Objetivos.....	19
1.4. Hipótesis .....	20
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>21</b>
2.1. Tipo de investigación.....	21
2.2. Población y muestra.....	21
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....	22
2.4. Procedimientos .....	24
2.5. Cuadro de Operacionalización de variables .....	25
2.6. Aspectos Éticos.....	25
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>26</b>

3.1.	Datos Generales de la Empresa .....	26
3.2.	Identificación del volumen de viajes mensuales de la empresa de transportes Pachamango, Trujillo 2019. ....	28
3.3.	Determinación de los costos del servicio de la empresa de Transportes Pachamango, Trujillo 2019 y clasificación de los costos fijos y variables.....	30
3.4.	Determinación de los ingresos de la empresa de Transportes Pachamango, Trujillo 2019. ....	45
3.5.	Análisis del modelo costo volumen utilidad de la empresa de Transportes Pachamango, Trujillo 2019.....	47
3.6.	Establecimiento y análisis de estrategias para incrementar la rentabilidad en la empresa de Transportes Pachamango, Trujillo 2019.....	53
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>		<b>61</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>		<b>66</b>
<b>ANEXOS.....</b>		<b>69</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Volumen de viajes del servicio de transporte en el primer trimestre .....	29
Tabla 2: Costo de combustible por viaje y por kilómetros. ....	32
Tabla 3: Costo total de combustible en el primer trimestre del año. ....	32
Tabla 4: Costo de total de neumáticos en el primer trimestre del año.....	33
Tabla 5: Costo de remuneraciones y beneficios sociales del mes de enero.....	34
Tabla 6: Costo de remuneraciones y beneficios sociales del mes de febrero .....	34
Tabla 7: Costo de remuneraciones y beneficios sociales del mes de marzo.....	34
Tabla 8: Costo total de peajes por viaje .....	35
Tabla 9: Costo total de peajes durante el primer trimestre .....	35
Tabla 10: Costo de depreciación en el primer trimestre del año.....	36
Tabla 11: Costo total de lubricantes en el primer trimestre del año. ....	37
Tabla 12: Costo total de mantenimiento durante el primer trimestre. ....	38
Tabla 13: Costo de SOAT por viaje.....	38
Tabla 14: Costo total de GPS en el primer trimestre del año.....	39
Tabla 15: Costo total de la revisión técnica en el primer trimestre del año.....	40
Tabla 16: Costo total de viáticos en el primer trimestre del año. ....	40
Tabla 17: Costo total de los honorarios de la contadora en el primer trimestre del año.....	41
Tabla 18: Costo de remuneraciones y beneficios sociales del mes de enero.....	42
Tabla 19: Costo de remuneraciones y beneficios sociales del mes de febrero .....	42
Tabla 20: Costo de remuneraciones y beneficios sociales del mes de marzo.....	42
Tabla 21: Costo total de los servicios contratados en el primer trimestre. ....	43
Tabla 22: Estado del costo total del servicio en el primer trimestre del año .....	44
Tabla 23: Costos del servicio clasificados en variables y fijo en el primer trimestre.....	45

Tabla 24: Ingresos por el servicio de transporte en el primer trimestre del año.....	46
Tabla 25: Estado de resultados en el primer trimestre del año .....	48
Tabla 26: Margen de utilidad.....	48
Tabla 27: Método de la utilidad operativa .....	49
Tabla 28: Comprobación del método de la utilidad operativa.....	50
Tabla 29: Punto de equilibrio en unidades.....	51
Tabla 30: Comprobación del punto de equilibrio en unidades .....	51
Tabla 31: Punto de equilibrio en unidades monetarias .....	52
Tabla 32: Utilidad actual durante el primer trimestre del año .....	53
Tabla 33: Estado de resultados aplicada la estrategia 1 .....	55
Tabla 34: Margen de utilidad de la estrategia 1 .....	56
Tabla 35: Cálculo del punto de equilibrio de la estrategia 1.....	56
Tabla 36: Comprobación del punto de equilibrio de la estrategia .....	57
Tabla 37: Estado de resultados aplicada la estrategia 2.....	58
Tabla 38: Margen de utilidad de la estrategia 2.....	58
Tabla 39: Cálculo del punto de equilibrio de la estrategia 2.....	59
Tabla 40: Comprobación del punto de equilibrio de la estrategia .....	59
Tabla 41: Margen de la utilidad actual y de las estrategias propuestas .....	60

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01: Carga y descarga de mercadería de la empresa Transportes .....	27
Figura 02: Organigrama de la empresa Transportes Pachamango.....	28
Figura 03: Volumen de viajes del primer trimestre del año.....	30

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado con el objetivo de analizar el costo volumen utilidad para establecer estrategias de incremento de rentabilidad a partir del punto de equilibrio, considerando los diferentes cambios en el precio y volumen del servicio.

Además, se señala la metodología utilizada la cual está conformada por el tipo de investigación, población, muestra, establecimiento de las técnicas, instrumentos, procedimientos de análisis de datos, cuadro de operacionalización de variables y los aspectos éticos.

Asimismo, se indican los principales resultados donde se establece dos estrategias para incrementar la rentabilidad en la empresa. La primera estrategia es la afiliación a la Cámara de Comercio de La Libertad y la creación de una página web cuyo margen de utilidad es del 23% y la segunda estrategia es incrementar el precio de venta en un 5% cuyo margen de utilidad es del 20%. Por lo tanto, es recomendable para la empresa la estrategia N° 1 puesto que determina un mayor margen de rentabilidad y a la vez es la más factible y objetiva porque aumentar el precio de venta sería un riesgo aun sabiendo que los clientes continuarían contratando el servicio.

**Palabras clave:** Costo - Volumen - Utilidad, Rentabilidad, Estrategias empresariales, Herramientas estratégicas, Punto de equilibrio y Costos.

**NOTA DE ACCESO:**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**



## REFERENCIAS

- Acevedo, A. & Alba, M. (2004). *El proceso de la entrevista: conceptos y modelos*. D.F., México. Editorial Limusa.
- Alva, K y Rios, Y. (2018) “Análisis de estrategias mediante el modelo costo volumen utilidad para mejorar la rentabilidad del consorcio educativo Gamaliel SAC. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Facultad de Negocios. Universidad Privada del Norte, Perú.
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros: Formulación – Análisis – Interpretación Conforme a la NIIF’s y al PCGE*. Lima, Perú. Pacifico Editores.
- Arias, L., Portilla, L. M. & Fernández, S. A. (2010). La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. *Scientia Et Technica*, 16(45), 79-84.  
Recuperado de: <https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=84917249014>
- Blocher, E., Stoud, D., Cokins, G. & Chen, K. (2016). *Administración de costos: Un enfoque estratégico*. D. F, México. México. McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.
- Casachagua, R y Rosales, J. (2014) “El punto de equilibrio como herramienta de gestión para la toma de decisiones en la institución educativa particular San Antonio Maria Claret” Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Nacional del centro del Perú.
- Eslava, J. (2012). *Pricing: nuevas estrategias de precios*. Madrid, España. Esic Editorial.
- García, C. J. (2014). *Contabilidad de Costos*. D. F, México. McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.
- Gonzales, S. (2017) “El modelo costo - volumen - utilidad y su incidencia en la planeación de utilidades de la empresa Academia Miguel Grau del distrito de Casa Grande” Tesis Para

optar el título de Contador Público. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Gómez, O. (2012). Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles. *Cuadernos de Administración*, 28(47), 55-56.

Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225025086005>

Hansen, R. & Maryanne, M. (2007). Administración de costos: Contabilidad y control. D. F, México. Cengage Learning Editores, S.A.

Hernán, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas PYMES. *Publicando*, 2(3), 90 -113. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>

Mazón, A., Villao, D., Nuñez, W & Serrano, M. (2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: caso Grand Bazar Riobamba –Ecuador. Estrategias del Desarrollo Empresarial, 3(8), 14-24. Recuperado de: [https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial/vol3num8/Revista\\_de\\_Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial\\_V3\\_N8\\_2.pdf](https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf)

Niño, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia. Ediciones de la U.

Páramo, P. (2017). *La Investigación en ciencias sociales: Técnicas de recolección de información*. Bogotá, Colombia. El Búho LF.

Paredes, O. (2013). El Presupuesto y la relación costo-volumen-utilidad. Herramientas de gestión para las pequeñas y medianas empresas. *Visión Gerencial*, 1(1), 11-19. Recuperado de: <https://biblat.unam.mx/hevila/Visiongerencial/2003/vol1/no1/2.pdf>

Perez, P. (2017) Análisis del punto de equilibrio en la determinación de precios en el sector gastronómico en la ciudad de Ambato.” Maestría para optar el grado académico de

Magister en Contabilidad y Auditoría. Facultad de Contabilidad y Auditoría.  
Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Ravelo, J. (2012). Mypes en el Perú. Perú. *Strategia*, 26, 45-47. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/view/3952>

Sánchez, M. & Vega, J. (2003). Algunos aspectos teórico – conceptuales sobre el análisis documental y el análisis de información. *Ciencias de la Información*, 34(2), 10-12.  
Recuperado de: <http://cinfo.idict.cu/index.php/cinfo/article/view/157/156>

Slusarczyk, A & Hernán, N. (2016). Análisis de las estrategias empresariales y de las TIC. *3C Empresa*, 5(1), 35-36. doi: <http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050125.29-46>

Tapia, V. (2013) “Implementación del modelo Costo-Volumen-Utilidad para mejorar la gestión administrativa en el centro educativo particular Nuestra Señora del Perpetuo Socorro E.I.R.L.” Tesis para obtener el título de Contador Público. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Wu, J. (2018). *Contabilidad de costos*. Lima, Perú. El Búho LF.