
CAPÍTULO 2

ESTRATEGIA DE COSTEO DE ACTIVIDADES TURÍSTICAS: CASO SANTUARIO DE LAS ISLAS DE LA BAHÍA DE CHAMELA, JALISCO, MÉXICO

Martha Moreno-Zambrano¹
Lorena Trinidad Medina-Esparza²
Alfonso Zepeda-Arce³

Resumen

Con el objetivo de elaborar un diagnóstico de los costos asociados a la prestación de servicios turísticos por parte de la Cooperativa Punta Pérula en el Área Natural Protegida con la categoría de Santuario, denominada islas e islotes de la Bahía de Chamela, municipio de La Huerta, Jalisco, México, se llevó a cabo un estudio de caso. Para ello, se siguieron los modelos de Yin (1994) y Villarreal-Larrinaga y Landeta-Rodríguez (2004) bajo un enfoque exploratorio cualitativo, dado que el estudio constituye un análisis preliminar sobre los costos generados por la actividad turística de los afiliados a la cooperativa.

El estudio incluyó la selección de 15 prestadores de servicios turísticos afiliados a la cooperativa, a quienes se aplicaron entrevistas y cuestionarios para recopilar información sobre costos y rentabilidad. Para el análisis de los datos se utilizaron cédulas contables y razones

¹ Profesora del Departamento de Contaduría Pública del Centro Universitario de la Costa Sur de la Universidad de Guadalajara. Doctora en Educación. Ph. D. martha.mzambrano@academicos.udg.mx;

² Profesora del Departamento de Estudios Turísticos del Centro Universitario de la Costa Sur de la Universidad de Guadalajara. Doctora en Ciencias para el Desarrollo. lorena.medinae@gmail.com

³ Profesor del Departamento de Estudios Turísticos del Centro Universitario de la Costa Sur de la Universidad de Guadalajara. Doctor en Ciencias para el Desarrollo. alfonso.zepeda@academicos.udg.mx

financieras, entre las que se encuentran: rentabilidad, punto de equilibrio y retorno sobre la inversión.

Los resultados revelaron que, a pesar de la importancia del turismo en la economía local, algunos prestadores de servicios turísticos enfrentan dificultades para cubrir sus costos operativos y obtener utilidades suficientes. Además, los costos varían significativamente entre embarcaciones, oscilando entre \$748.35 y \$1,375.11 por viaje. La rentabilidad respecto al costo presenta un rango de 60.35% a -12.73%. En promedio, cada embarcación necesita realizar 254 viajes anuales para alcanzar el punto de equilibrio. La inversión inicial promedio es de \$525,224.03 con un rango que va de \$333,326.00 a \$924,984.00. Finalmente, el retorno sobre la inversión (ROI) promedio es de 12.96% con un rango de -10.05% y 23.97%.

Palabras clave: Actividad turística, costos y rentabilidad.

Abstract

In order to prepare a diagnosis of the costs associated with the provision of tourist services by the Punta Pérula Cooperative in the Protected Natural Area with the category of Sanctuary called Islands and islets of the Bay of Chamela, municipality of La Huerta, Jalisco, Mexico, a case study was carried out. To this end, the models of Yin (1994) and Villarreal-Larrinaga and Landeta-Rodríguez (2004) were followed under a qualitative exploratory approach given that the study constitutes a preliminary analysis of the costs generated by the tourist activity of the Cooperative's members.

The study included the selection of 15 tourism service providers affiliated with the Cooperative, who were interviewed and answered questionnaires to gather information on costs and profitability. Accounting tables and financial ratios were used to analyze the data, including: profitability, break-even point and return on investment.

The results revealed that despite the importance of tourism in the local economy, some tourist service providers face difficulties in covering their operating costs and obtaining sufficient profits. Furthermore, costs vary significantly between vessels, ranging from \$748.35 to \$1,375.11 per trip. The profitability over cost ranges from 60.35% to -12.73%. On average, each vessel needs to make 254 trips per year to break even. The average initial investment is \$525,224.03 with a

range of \$333,326.00 to \$924,984.00. Finally, the average return on investment (ROI) is 12.96% with a range of -10.05% to 23.97%.

Keywords: *Tourist activity, costs and profitability.*

Planteamiento del problema

El costeo es un aspecto crucial para la gestión eficiente de las organizaciones, ya que permite evaluar y controlar los gastos, establecer precios adecuados y tomar decisiones estratégicas. En el caso de los prestadores de servicios, específicamente el recorrido turístico en el Santuario de las Islas de la Bahía de Chamela en el municipio de La Huerta, Jalisco, México; a partir de la declaratoria como Área Natural Protegida en junio de 2002, han estado ofertando actividades de recreación a un precio que ellos decidieron por experiencia y en consenso con los integrantes de la cooperativa; sin embargo, manifiestan que las utilidades no son suficientes para atender sus compromisos derivados de las actividades, entre las que se encuentran el mantenimiento de sus embarcaciones y los costos de operación regulares.

Por otro lado, la Junta Intermunicipal de Medio Ambiente de la Costa Sur (JICOSUR) como agente técnico en los municipios de la región Costa Sur del estado de Jalisco gestiona programas de recuperación, preservación y mejoramiento del medio ambiente para garantizar el desarrollo sustentable de la región, a través del ordenamiento territorial, la integración y aplicación de políticas públicas y proyectos factibles para la conservación de los recursos naturales y la promoción de la cultura ambiental en su población (JICOSUR, 2023). Quienes se han sumado como orientadores de las actividades que desarrolla la Cooperativa Punta Pérula desde 2022.

Aunado a lo anterior, el personal académico del Centro Universitario de la Costa Sur (CU Costa Sur) de la Universidad de Guadalajara recibe invitación para participar en los programas que impulsa la JICOSUR y diagnosticar el servicio turístico y la situación financiera de los prestadores de servicios turísticos de la Cooperativa Punta Pérula, dedicados a los recorridos de recreación en el Santuario de las Islas de la Bahía de Chamela.

La Cooperativa Punta Pérula está constituida por 25 embarcaciones y 22 propietarios; en su mayoría son familiares, ésta cuenta con Registro Federal de Contribuyentes, lo que les permite cumplir

con algunas de sus obligaciones fiscales y expedir facturas a los turistas; sin embargo, decidieron utilizar los servicios de un asesor contable exclusivamente para esta actividad; dejando de lado los aspectos relacionados con el costo del servicio y la rentabilidad esperada.

El turismo es un sector clave en la economía de Jalisco y uno de sus principales motores de crecimiento económico. Según el Consejo de Promoción Turística de México, el turismo representa el 8.5% del Producto Interno Bruto (PIB) y en Jalisco este porcentaje es aún mayor, representando aproximadamente el 9.5% del PIB del Estado. Además, el turismo es un importante generador de empleo en Jalisco, con más de 150,000 personas empleadas en este sector (México Turista, 2023). Sin embargo, uno de los principales desafíos de la actividad es la sobreexplotación de los recursos naturales, como las playas, los ríos y las zonas boscosas, dado que el turismo masivo puede tener un impacto negativo en el medio ambiente, ya sea a través de la contaminación, la erosión o la degradación del paisaje.

Como se describe, la actividad turística es importante para el desarrollo de la economía en Jalisco; sin embargo, para los prestadores de servicio de la Cooperativa Punta Pérula, no resulta rentable; por lo tanto, es importante realizar un diagnóstico con el fin de identificar los generadores de costos que permitan facilitar la toma de decisiones y el control de éstos; de lo contrario, en el corto plazo tendrán que enfrentar endeudamiento para atender los compromisos financieros propios de la actividad.

Objetivos

Elaborar un diagnóstico de los costos que se generan por la prestación de servicios turísticos de la Cooperativa Punta Pérula en las Islas Bahía de Chamela del municipio de La Huerta, Jalisco, México.

Preguntas de investigación

¿El precio de venta establecido por los prestadores de servicios turísticos les garantiza una rentabilidad aceptable?

¿Cuál es la ganancia neta que genera la inversión de los integrantes de la Cooperativa Punta Pérula?

¿Cuál es el punto de equilibrio de los servicios turísticos que realizan los integrantes de la Cooperativa Punta Pérula?

Justificación

En la localidad de Punta Pérula del municipio de La Huerta, Jalisco; se cuenta con 50 unidades económicas dedicadas a ofrecer servicios turísticos, dos en la clasificación de servicios de esparcimiento, culturales, deportivos y recreativos y 48 en servicios de alojamiento temporal y preparación de alimentos y bebidas; de éstas 47 emplean hasta cinco individuos y únicamente tres reportan proporcionar ocupación de 6 a 10 personas (INEGI/DENUE, 2022).

En cuanto a los establecimientos de hospedaje registrados en el municipio de La Huerta en 2020 se reportan un total de 37, tres de cinco estrellas, cuatro de cuatro estrellas, 11 de tres estrellas, 16 de dos estrellas, uno de una estrella y dos sin categoría (SECTUR Jalisco, 2020).

Con el fin de incentivar el turismo y la economía en la localidad de Punta Pérula, playa localizada en la Costa Alegre de Jalisco, el Gobierno del Estado, a través de la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública (SIOP), en 2019 invirtió 55 millones de pesos en la construcción de un malecón y en la extensión de su embarcadero. También dará conservación periódica a la carretera estatal 542 en el municipio de La Huerta (SIOP, 2019).

En la actualidad, las empresas desarrollan su actividad dentro de un marco de alta competitividad, sin importar su tamaño, por lo que es necesario contar con un sistema de control que le permita desarrollar su ciclo al menor costo y más efectivo.

Un sistema de costos es el conjunto de metodologías, modelos o procedimientos formales, técnicos y administrativos, que implementan las empresas para controlar los costos (Barfield, Rainborn, y Kinney, 2001).

Lo anterior permite evidenciar que las actividades turísticas se encuentran en expansión, dadas las políticas públicas impulsadas por el Gobierno del Estado; lo que justifica que los prestadores de servicios turísticos ofrezcan servicios que les garanticen una rentabilidad aceptable.

Marco de referencia

Teoría de costos

La teoría contable se ubica dentro de la ciencia fáctica, empírica o aplicada. La teoría contable de costos se podría clasificar en dos grandes

áreas de estudio, denominadas contabilidad financiera o patrimonial, su demanda principal está en clientes externos, tales como: gobierno, bancos, proveedores, sindicatos, gerentes, directivos, etcétera, y la contabilidad interna o de gestión (contabilidad de costos), cuyos clientes están ubicados dentro de las diferentes áreas internas de la organización (cooperativistas) y muy pocos en la parte externa (Villota, 2018).

La teoría de los costos, de acuerdo con Villota (2018), es una teoría central de la producción de bienes y servicios, porque el ingreso de cualquier actividad económica deberá ser superior a su costo. Este principio económico fundamental rige en todo el ámbito económico. Por ellos es que el estudio del costo siempre se encuentra aparejado al del correspondiente ingreso.

Los autores Hansen y Mowen (2003) definen que “Costo es el valor en efectivo o su equivalente sacrificado a cambio de bienes y servicios que brindarán un beneficio futuro o actual a la organización”. Sólo si se conoce el costo de los servicios turísticos que ofrecen los integrantes de la Cooperativa Punta Pérula se puede añadir valor para su permanencia y crecimiento; para ello es necesario que se utilice la contabilidad de costos con el objetivo de proporcionar información que facilite la gestión de las actividades que ofrecen al público.

Teoría de sistemas

Un sistema se caracteriza por estar compuesto de un sinnúmero de partes que interactúan entre sí y la suma de sus partes forman un todo. Para Hanna (1990) “un sistema es un ordenamiento de partes interrelacionadas”; al respecto, Chiavenato (2004) complementa el anterior concepto añadiendo que ellas en conjunto forman un todo.

Una organización es un sistema creado por el hombre, el cual mantiene una interacción dinámica con su ambiente, sean los clientes, los proveedores, los competidores, las entidades sindicales, los órganos gubernamentales y muchos otros agentes externos (Chiavenato, 2004).

Por lo tanto, la Cooperativa Punta Pérula funciona como una organización bajo la teoría de sistemas al interactuar con clientes, proveedores, competidores y órganos gubernamentales, entre otros.

Teoría de la información

De acuerdo con Villota (2018), un sistema de información es un conjunto de personas, datos y procedimientos que funcionan en conjunto, cuyo objetivo es examinar y recuperar los datos provenientes del ambiente. Los datos se capturan a partir de las transacciones y operaciones efectuadas en la organización y una vez procesados se presentan de manera exacta y confiable (información) cuando se requiera para la toma de decisiones gerenciales.

Gates (1999) expresa: “Ganar o perder dependerá de cómo captemos, gestionemos y utilicemos la información”. La organización, a través de su representante, debe utilizar la información como ventaja competitiva y adoptar sistemas de información tecnológicamente avanzados para mantenerse al frente de sus competidores.

Por lo anterior, resulta primordial gestionar la información relacionada con los costos del servicio turístico que ofrecen los integrantes de la Cooperativa Punta Pérula con el fin de proponer un sistema de costos que permita a los dirigentes tomar decisiones pertinentes.

Sistemas de costos

De acuerdo con Barfield, Rainborn, y Kinney (2001) un sistema de administración de costos debe tener en cuenta los objetivos de corto y largo plazo. Por un lado, el objetivo a corto plazo es que los ingresos sean mayores que los costos; es decir, hacer un uso eficiente de los recursos. En tanto en el largo plazo, la supervivencia de la compañía depende, de la compra de insumos adecuados y del uso de los canales de distribución más apropiados, entre otros.

La estructura de costos se trata de un documento donde se organizan los gastos de una compañía. Esta estructura incluye todos los costos en los que incurre una empresa para funcionar: salarios, alquiler, materias primas, servicios, pago de impuestos entre otros. Los beneficios de la estructura de costos se pueden resumir en: contribuye a calcular los beneficios en la venta de un bien o servicio; sirve para evaluar los costos variables y costos fijos; permite proyectar las ganancias totales de la empresa; ayuda a controlar las finanzas empresariales y determina si un modelo de negocio es rentable, entre otros (DocuSing, 2022).

Por lo tanto, es importante conocer la estructura de los costos e identificar los beneficios en la venta del servicio; además, proyectar las ventas mínimas necesarias para valorar la rentabilidad de la actividad.

Clasificación de los tipos de costeo

La contabilidad general incluye entre las fases de su procedimiento, la contabilidad de costos; a través de ella se registran, analizan e interpretan los detalles de los costos de material, mano de obra y gastos indirectos; necesarios para producir, vender artículos; con objetivos definidos encauzados a planificar, controlar y tomar decisiones (Chang, Alba, González, López, y Moreno, 2016).

Pérez (2003) y Reyes (s.f.), consideran que la contabilidad de costos, constituye una fuente de información administrativa, esencial para la toma de decisiones en las empresas pues permite el control de las operaciones y contribuye a disminuir los costos y aumentar la productividad de los recursos y posibilita la gestión para optimizar los procesos productivos.

Respecto a la conceptualización de costo, se puede mencionar que: “Costo es todo consumo o egreso causado en el área de operaciones de producción, que agrega valor al servicio o producto final y que se puede activar en calidad de inventario” (Bonilla y Prada, 1999). Para Reyes (s.f.) es el conjunto de recursos que intervienen en el proceso productivo en un periodo determinado y que son captados, registrados y valorados según los criterios de Contabilidad de Costos.

En cuanto a los componentes del costo, utilizaremos las definiciones propuestas por Reyes (s.f.), Bonilla y Prada (1999), Gómez (1999): el consumo de materia prima, los salarios, prestaciones, aportes patronales aplicables a –mano de obra directa, del personal de apoyo, administración o control de la producción– otros cargos hechos al departamento de operaciones o producción, como materiales indirectos, depreciación y mantenimiento de instalaciones o equipos de producción, seguros, energía y teléfono.

Los costos tienen múltiples clasificaciones dependiendo de ciertas características especiales y particularmente de las decisiones que se derivan de dicha clasificación, es decir, un mismo costo y gasto tiene diversas formas de clasificarse dependiendo de lo que se requiera en el momento de clasificarlo, podemos hablar de múltiples clasificaciones para diversos propósitos.

*De acuerdo con el área en donde se consumen
o actividades realizadas*

En opinión de Polimeni (2000), estos costos son clasificados por función y se acumulan según la actividad realizada.

De manufactura o de producción: son los que se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de las materias primas directas, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

De mercadeo o de venta: aquellos que se incurren en la promoción, impulso y venta de un producto o servicio. Contablemente son llamados gastos de ventas.

De administración o de gestión: son los costos que se consumen en la dirección, administración, gestión, control y operación de la empresa. Contablemente son llamados gastos de administración.

Financieros: estos costos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, o con algún costo que cobran las instituciones financieras por cuentas bancarias o que tenga una empresa. Contablemente son llamados gastos financieros.

*De acuerdo con su relación con el producto
u objeto de costo*

Estos costos, de acuerdo con Polimeni (2000), dependen de la capacidad de la gerencia para asociarlos con los productos, departamentos, órdenes.

Directos: son los costos que la gerencia es capaz de asociar con un producto o área específica. Los costos de materia prima directa, mano de obra directa son costos directos al producto.

Indirectos: son costos que no son directamente asociables a un producto o área porque son costos comunes a muchos productos.

De acuerdo con la información utilizada para el cálculo

La clasificación obedece a la forma en que se expresen los datos, según la fecha y el método de cálculo, Reyes (s.f.), dispone la siguiente clasificación:

Históricos o reales: son los costos que se calculan con base en lo que realmente se incurre en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio. Son la base sobre la cual se registran los valores en la contabilidad.

Predeterminados: son costos proyectados que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar planes y presupuestos. Su cálculo puede ser muy riguroso (estándar) o muy poco riguroso (estimado).

*De acuerdo con el momento
en que se afectan los resultados*

Los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayudan a la gerencia a la medición y evaluación del ingreso, en la preparación y análisis de los estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado, Polimeni (2000) propone las siguientes categorías:

Del periodo: son costos que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. Hay que destacar que algunos expertos en costos afirman que *indirectamente los costos del periodo sí contribuyen a la generación de ingresos* por que las empresas necesitan de ellos para dirigir la empresa y lograr ventas. Estos gastos están conformados por los gastos operativos de administración, gastos de ventas y ocasionalmente los gastos financieros.

Del producto: aquellos costos que se identifican o relacionan directamente o indirectamente con el producto fabricado, estos son los costos consumidos de materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no brindan ningún beneficio hasta que se venden los productos y, por consiguiente, se inventarían hasta la terminación del producto; es decir, *los costos se llevan a inventarios* en los almacenes. Luego cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto, brindando el beneficio del ingreso. Finalmente, este costo es denominado costo de los bienes vendidos o costo de ventas.

De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo

Controlables: son aquellos costos, o gastos, sobre los cuales la dirección de la entidad tiene autoridad para aumentarlos, disminuirlos o eliminarlos, es decir, para su manejo y control. Son ejemplos de costos controlables la publicidad, los servicios públicos o la papelería (Polimeni, 2000).

No controlables: son aquellos costos o gastos, sobre los cuales no es posible evitar el consumo, porque no depende de la dirección de la entidad (Polimeni, 2000). Un ejemplo de costo no controlable es el arrendamiento a pagar pues su valor depende de una negociación previa y, por ende, quien hace uso del bien no puede hacer nada para minimizarlo, en estos casos se dice que para estos recursos se debe optimizar su utilización.

De acuerdo a su comportamiento frente a los niveles de operación

Los costos no sólo se relacionan de manera directa o indirecta con los trabajos, productos o procesos, sino que también pueden variar en cantidad con los cambios de producción, es así como Reyes (s.f.) señala:

Fijos: son aquellos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado o para cierto nivel de producción o de servicio. Su comportamiento está ligado a otras variables distintas al volumen de fabricación. Tal es el caso del valor que se paga para el arrendamiento de un inmueble. Dicho costo será fijo por un periodo de tiempo, independientemente del volumen de producción.

Variables o marginales: son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción. Tienen una relación estrecha con el nivel de operación, pues aumentan o disminuyen con ella.

SemivARIABLES o semifijos: representan aquellos costos que no son completamente fijos ni completamente variables. Tienen un comportamiento combinado.

La clasificación de costos depende de la realidad productiva de la empresa, para una empresa de servicios la clasificación más apropiada será la de costos directos y costos indirectos (Sánchez, 2009), entre los propósitos de los costos precisa que permite proporcionar informes referentes a costos para medir utilidad, brinda información para el control administrativo de las actividades y

operaciones de la empresa y proporciona información para la planeación y toma de decisiones.

La clasificación anterior puede ser útil cuando se requiere información sobre los niveles adecuados de producción, para la determinación de costos de la capacidad ociosa o cuando se requiere determinar los costos de niveles de actividad extraordinarios (aceptación de pedidos especiales), cálculo del umbral de rentabilidad o puntos de equilibrio, en general el análisis de costo, volumen, utilidad. Como es el caso de la Cooperativa Punta Pérula. Asimismo se recurrirá a la clasificación de los costos de acuerdo al área en donde se consumen o actividades realizadas y de acuerdo con el comportamiento frente a los niveles de operación.

Finanzas sustentables

Como parte de la educación para la sustentabilidad impulsada desde la JICOSUR, es pertinente incorporar en este proyecto a las finanzas sustentables.

El término de las finanzas sustentables surge en un contexto descrito por Madero y Zárate (2016) en donde el concepto de la sustentabilidad o sostenibilidad es muy socorrido, ya que permea en todas las áreas de la empresa, desde la mercadotecnia y los procesos productivos, hasta las finanzas. En este punto, los autores argumentan que la sostenibilidad en el área financiera se manifiesta en los sectores social y económico, a través del financiamiento de proyectos de sostenibilidad, o bien como un reflejo del comportamiento ético o antiético de las empresas.

Soppe (2004) precisa acerca de las finanzas sustentables (o finanzas corporativas sustentables); mismas que se abordan desde un enfoque de múltiples atributos sobre las finanzas corporativas que permiten relacionar e integrar la parte financiera, con la social y la ambiental de la organización.

De acuerdo con Beltrán y Gorostigaza (2020) ante el rumbo a un nuevo paradigma de la administración socialmente responsable involucra necesariamente al desarrollo sustentable, mismo que a partir del medio ambiente, postula un cambio social pacífico y gradual, que de manera organizada y planificada modifique nuestra relación con la naturaleza, con nosotros mismos y con la sociedad.

Vargas y Díaz (2016a) proponen la necesidad de impulsar una perspectiva de las finanzas basada en la sustentabilidad. Incluyendo la separación entre las finanzas académicas y profesionales y la ética (o falta de ella) en la práctica. Por otro lado, en términos técnicos, Boas (2012) menciona que la sustentabilidad financiera puede ser estimada y medida por el ingreso neto de una organización (el excedente de los ingresos sobre los gastos); liquidez (el efectivo disponible para pagar las cuentas), y solvencia (la relación de los activos y la deuda o pasivos).

Por lo tanto, las estrategias que se propongan a los integrantes de la Cooperativa Punta Pérula se deben abordar desde la visión de las finanzas sustentables, considerando el impacto social, ambiental y el compromiso ético de las actividades desarrolladas.

Razones financieras de rentabilidad

La rentabilidad financiera es una medida clave del éxito de una organización y su capacidad para generar ganancias en relación con los recursos invertidos. Las razones financieras más comunes para medir la rentabilidad es el retorno sobre la inversión (ROI); se calcula dividiendo la ganancia neta de una inversión por el costo de esa inversión y se expresa en porcentaje (Gitman & Zutter, 2019).

Otra razón financiera importante es el margen de beneficio neto, que se calcula dividiendo la ganancia neta por los ingresos totales y se expresa como un porcentaje. Además, el retorno sobre el patrimonio (ROE) es una razón financiera fundamental que mide la rentabilidad de una empresa en relación con el capital invertido por los accionistas. Se calcula dividiendo la ganancia neta por el patrimonio neto y se expresa en porcentaje.

Adicionalmente, se utilizará como partida del análisis el punto de equilibrio financiero mismo que se concibe como el nivel de ventas en el que una empresa no obtiene ni pérdidas ni ganancias, es decir donde los ingresos totales son iguales a los costos totales (Horngren, Datar, & Rajan, 2012). Este punto es crucial para las empresas, ya que proporciona información sobre el nivel de actividad necesario para cubrir los costos fijos y variables.

Metodología

El diseño metodológico de este estudio se basó en los modelos de estudio de caso de Yin (1994) y Villarreal-Larrinaga y Landeta-Rodríguez (2004). Con respecto a este tipo de metodología Blanco-Dopico *et al.* (2003) dicen que el estudio de casos implica el conocimiento real de la forma en que se desarrollan y operan los sistemas de contabilidad de gestión. Esta metodología es útil para el avance científico en la economía de la empresa y tiene validez científica, si se siguen los procedimientos estipulados para ello. Se destaca que el estudio de casos es especialmente útil cuando se pretende comprender un fenómeno real y cuando se busca explorar o evaluar situaciones o fenómenos complejos (Villarreal-Larrinaga y Landeta-Rodríguez, 2004). Lo anterior bajo un enfoque exploratorio cualitativo dado que se trata de un análisis preliminar sobre los costos generados por la actividad turística de los afiliados a la cooperativa.

Las organizaciones sujetas a estudio se seleccionaron de acuerdo con los siguientes criterios: 1) Que su actividad productiva sea la prestación de servicios turísticos en la localidad de Punta Pérula municipio de La Huerta, Jalisco; 2) Que se encuentren afiliados a la Cooperativa Punta Pérula; 3) Que se encuentren colaborando en las actividades organizadas por la JICOSUR.

Los prestadores de servicios turísticos que reunieron las características anteriormente señaladas, se cuantificaron en 15, se procedió a contactar a los empresarios responsables de la gestión de costos, quienes colaboraron directamente en la fase de recogida de información. En este trabajo, los instrumentos de investigación fueron un protocolo que sirvió de guía para llevar a cabo las entrevistas y un cuestionario aplicado.

Una vez que se recopiló la información primaria, se procedió a organizar y clasificar los costos por embarcación para posteriormente calcular medidas de tendencia central a través de la utilización de cédulas contables, cálculo y análisis de las razones financieras entre las que se encuentran: costos totales del servicio turístico; rentabilidad, punto de equilibrio y retorno sobre la inversión.

Análisis de los resultados

Antes de proceder a detallar los principales hallazgos de este estudio de caso es importante tomar en consideración que como parte de las

estrategias impulsadas entre la Comisión Nacional de Áreas Naturales Protegidas (CONANP), Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial de Jalisco (SEMADET), la JICOSur y los prestadores de servicios turísticos, a partir de 2023, todos los visitantes utilizarán un brazalete de ingreso al Área Natural Protegida (ANP), comercializado por la CONANP; la capacidad de carga de la Isla Cocina –principal atracción– es de 130 personas; el tiempo de estancia por embarcación será de dos horas, y se prohibió el ingreso de bebidas alcohólicas, comida y mascotas; con el objetivo de disminuir el deterioro ambiental del ANP.

Como acuerdo de los cooperativistas el costo por viaje fue determinado en \$1,200.00, con opción para trasladar a 10 turistas en cada embarcación; es decir, además los acompañan capitán y ayudante.

Dado que los prestadores de servicios turísticos no cuentan con información sistematizada de su actividad, se procedió a realizar estimaciones de la inversión inicial, así como identificación de los costos en que incurren por la prestación del servicio.

Los costos del servicio se componen por: combustible utilizado en las embarcaciones, sueldos de capitán y ayudante; gastos indirectos como aceite para motor, fibra para limpiar, pintura para rotular, líquido para limpiar embarcaciones, filtro de gasolina y filtro de aceite para motor, entre otros. En los gastos de administración y venta encontramos: servicio telefónico, protocolización de facturas, combustible de vehículos para trasladar combustible de embarcaciones, entre otros.

Se identifica que dentro de los elementos del costo que los empresarios no consideraron al establecer el precio depreciaciones de: equipo de comunicación, equipo de transporte, equipo de producción, mobiliario y equipo de administración; amortización de gastos como libreta de mar, certificado de CONANP, licencia municipal, cuotas obrero patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), prestaciones laborales de los trabajadores, exámenes médicos y curso para obtener licencia, entre otros.

El costo de servicio, de acuerdo con los datos proporcionados por los prestadores de servicios turísticos oscila entre \$748.35 y \$1,375.11; lo que representa una diferencia significativa entre cada embarcación (Gráfica 1). La rentabilidad respecto del costo se ubica entre 60.35% y -12.73% con un costo de venta de \$1,200 por embarcación por viaje y trasladando a 10 turistas.

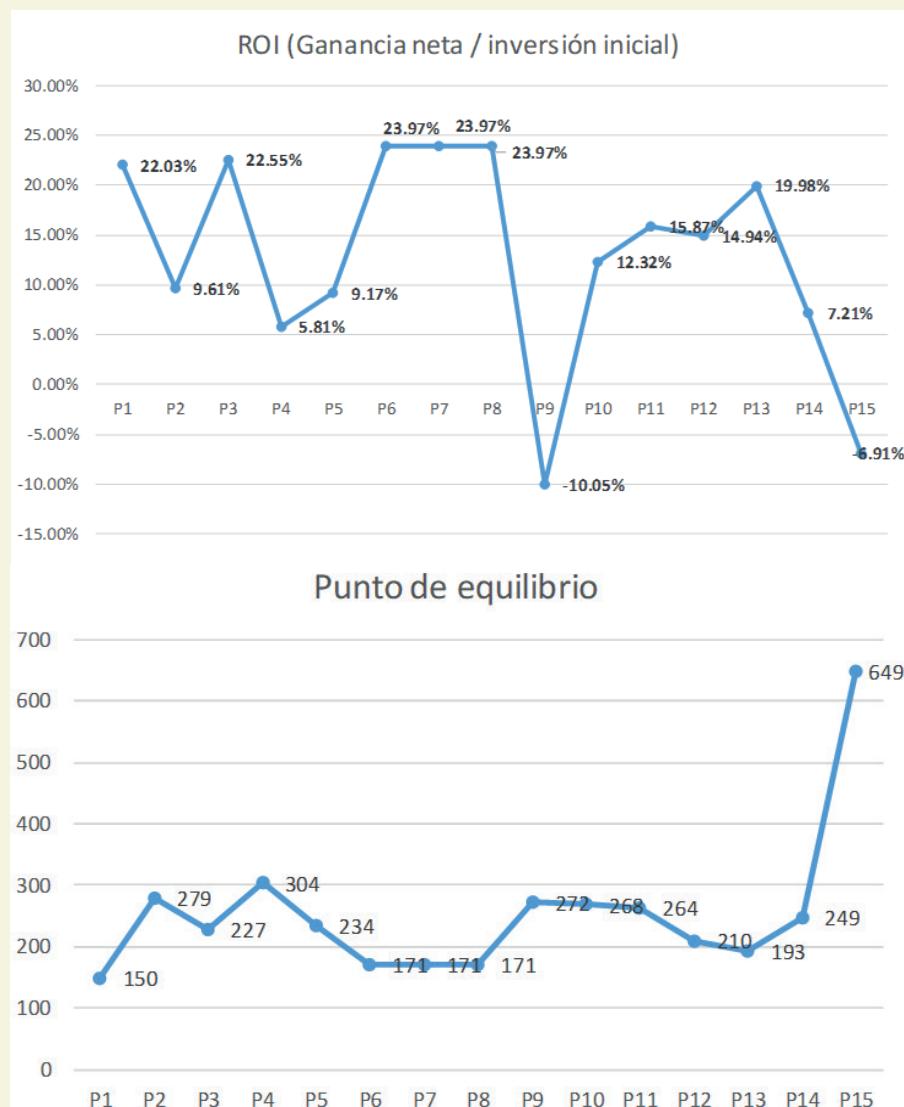
GRÁFICA 1. COSTO DEL SERVICIO Y UTILIDAD POR PRESTADOR DE SERVICIO



Respecto del punto de equilibrio promedio por embarcación resultó en 254 viajes; es decir, que cada lancha debería realizar como mínimo este número de traslados en un año. Es pertinente señalar que la media se calculó considerando 15 entrevistas.

La inversión inicial está representada por \$525,224.03; sin embargo, el rango superior equivale a \$924,984.00 y el inferior en \$333,326.00; nuevamente se presenta una diferencia reveladora entre integrantes de la cooperativa. La ganancia anual neta se aprecia en la gráfica 2.

GRÁFICA 2. GANANCIA NETA ANUAL Y PUNTO DE EQUILIBRIO POR PRESTADOR DE SERVICIO



En cuanto a la media del ROI resultó en 12.96%; es decir, la ganancia neta promedio de los prestadores de servicio turísticos entrevistados tienen esta rentabilidad sobre la inversión. Cabe señalar que los rangos inferior y superior están representados por -10.05% y 23.97%.

Conclusiones

De acuerdo con los resultados de las entrevistas aplicadas a los prestadores de servicios turísticos de la Cooperativa Punta Pérula se elaboró un diagnóstico del costo de los recorridos turísticos, mismos que al contrastarse con el precio del servicio ocasiona que la rentabilidad limitada, en promedio apenas obtienen unos puntos porcentuales superiores a los que ofrece el mercado financiero en instrumentos de renta fija.

Lo anterior es ocasionado porque no utilizan un sistema de costos que integre todos los elementos del costo; por otro lado, se detectó que el cumplimiento de la responsabilidad social es escaso, dado que no se respetan los derechos de los trabajadores laborales y de seguridad social, así como falta de acciones que permitan disminuir el impacto ambiental en el ANP; además que integren al costo del servicio la depreciación de equipos y amortización de otros gastos.

Los indicadores financieros identificados se pueden apreciar en la Tabla 1.

TABLA 1. INDICADORES FINANCIEROS

Indicador	Media
Costo de servicio	\$1,017.46
Utilidad sobre costo de servicio	21.88%
Punto de equilibrio	254
ROI	12.96%

Recomendaciones

Es importante que para que los prestadores de servicios turísticos mejoren sus indicadores financieros deben analizar cómo la inversión y el financiamiento interactúan con las cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza durante un periodo de tiempo específico, sin comprometer los índices de rentabilidad. Para ellos es primordial tomar en consideración la cultura de la solidaridad, legalidad e impacto social.

Se propone que se continúe con el monitoreo de los costos durante un periodo más amplio para comprobar que el ajuste al precio y las características del servicio se adapte a las recomendaciones de las dependencias como la CONANP, la JICOSUR y los asesores del CU Costa Sur, con el objetivo de disminuir el impacto ambiental en la principal atracción turística (Isla Cocina) y garantizar una rentabilidad que sea aceptable para los socios de la cooperativa. Asimismo, incorporar paulatinamente los postulados de las finanzas sustentables garantizando las prestaciones de seguridad social y derechos laborales de los trabajadores, así como el compromiso tributario con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco.

Para facilitar estas actividades se sugiere realizar convenio de servicio social y prácticas profesionales con las instituciones de educación superior, para fortalecer el conocimiento administrativo-contable de los socios de la cooperativa.

Referencias

- Barfield, J. T., Rainborn, C. A., & Kinney, M. R. (2001). *Contabilidad de costos, tradiciones e innovaciones*. South-Western Pub.
- Beltrán, C. L., & Gorostigaza, H. A. (2020). Finanzas sustentables; un nuevo paradigma de la administración socialmente responsable. *Revista Administración Contemporánea. Revista de Investigación*, 16(40), 55-72. Retrieved from <http://colpamex.com/wp-content/uploads/2019/12/Administraci%C2%A6n-Contempor%C3%ADnea-2020-40-a.pdf#page=55>
- Blanco-Dopico, M., Martínez-García, F., Aibar-Guzmán, B., & Somohano-Rodríguez, F. (2003). En la búsqueda de la relevancia de la investigación en la investigación en la contabilidad de gestión: el papel de la action research. *VIII Jornada de Trabajo sobre Contabilidad y Costes y de Gestión de la Asociación de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC)*. Santander, España.
- Boas, K. (2012). Indicators of Financial Sustainability. *Production Management*, 25(9), 898-916. Retrieved from <http://www.thesustainablengo.org/improvingfinancialviability/financialsustainability-indicators&ProductionManagement>
- Bonilla, E., & Prada, L. (1999). Determinación de costos en un centro de atención básica de salud ocupacional. *INNOVAR Revista de ciencias administrativas y sociales*, 13(enero-junio), 155-170.

- Chang, L., Alba, M., González, N., López, P., & Moreno, M. (2016). *La importancia de la contabilidad de costos*. Retrieved from <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: Mac Graw-Hill.
- Cuervo, J., Osorio A., & Duque, I. (2013). *Costeo basado en actividades ABC*. Bogotá: Ecoe.
- Deakin, E. (2004). *Principios prácticos de contabilidad*. México, D.F.: Mc Graw Gill.
- DocuSing (2022). *DocuSing*. Retrieved from <https://www.docusign.com/es-mx/blog/estructura-costos-ejemplo#:~:text=Estructura%20de%20costos%3A%20%C2%BFqu%C3%A9%20es,pago%20de%20impuestos%2C%20entre%20otros>.
- Gates, B. (1999). *Los negocios en la era digital*. Madrid: Janés.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2019). *Principios de administración financiera*. Pearson Educación.
- Gómez, C. (1999). Costos en entidades prestadoras de servicios. *INNOVAR, Revista de ciencias administrativas y sociales*, 4(Julio-Diciembre), 152-158.
- Hanna, P. (1990). *Diseño de organizaciones para la excelencia en el desempeño*. Barcelona: Addison-Wesley Iberoamericana.
- Hansen, R., & Mowen, M. (2003). *Administración de costos, contabilidad y control*. México: Thomson.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos*. Pearson Educación.
- INEGI/DENUE (2022). *Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática*. Retrieved from <https://www.inegi.org.mx/app/descarga/?ti=6>
- JICOSur (2023). *Misión de la JICOSur*. Retrieved from <https://www.JICOSur.org.mx/nosotros/razon-de-ser/>
- Kaplan, R. S., & Cooper, R. (1998). *Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance*. Boston, USA: Harvard Business Press.
- Kaplan, R., & Cooper, R. (2003). Coste & efecto. *Gestión 2000*, 101.
- Madero, S. M., & Zárate, I. A. (2016). La sostenibilidad desde una perspectiva de las áreas de negocios. (U. d. Valle, Ed.) *Cuadernos de Administración*, 32(56), 7-19.

- México Turista (2023). *El impacto del turismo en la economía de Jalisco*. Retrieved from <https://mexicoturista.com/el-impacto-del-turismo-en-la-economia-de-jalisco/>
- Neuner, J. (2004). *Contabilidad de costos*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Pérez, A. (2003). *Contabilidad de costos*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Polimeni, R. (2000). *Contabilidad de costos*. Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
- Reyes, Y. (s.f.). *Contabilidad de costos*. Valparaíso: Universidad Católica de Valparaíso.
- Rodríguez, R. (1999). *Costes por actividad en empresas de distribución minoristas*. Barcelona: Marcombo.
- Sánchez, B. B. (2009). Problemática de conceptos de costo y clasificación de costos (UNMSM, Ed.) *QUIPUKAMAYOC Revista de la facultad de Ciencias Contables*, 16(32), 103-112.
- SECTUR Jalisco (2020). *Secretaría de Turismo del Gobierno del Estado de Jalisco*.
- SIOP (2019). Infraestructura y Obra Pública. Retrieved from <https://siop.jalisco.gob.mx/prensa/noticia/2034>
- Soppe, A. (2004). Sustainable corporate finance. *Journal of Business Ethics*, 53.
- Vargas, G. A., & Díaz, M. (2016a). Finanzas y sustentabilidad: alcances e impactos en la sociedad. En R. Ibarra, E.; Bueno, R. Ibarra & J.L: Hernández Eds. In U. A. Zacatecas (Ed.), *Trascender el neoliberalismo y salvar a la humanidad* (pp. 172-183). Zacatecas, México: Eds. R.
- Villarreal-Larrinaga, O., & Landeta-Rodríguez, J. (2004). El estudio de casos como metodología de investigación científica en economía de la empresa y dirección estratégica. *XXI Congreso Anual de la Academia Europea de Dirección y Economía de la Empresa, EADEM*. Madrid: Universidad Rey Juan Calos.
- Villota, L. J. (2018). *Propuesta de un Sistema de Costeo Basado en Actividades, para la Vicerrectoría Académica de la Universidad de Pamplona*. Retrieved from <chrome-extension://efaidnbmn-nibpcajpgclefindmkaj/https://repositorio.udes.edu.co/server/api/core/bitstreams/f3327f2c-ba24-4f38-b388-cef782d09d27/content>
- Yin, R. K. (1994). *Case study research: design and methods*. London: Sage.

