



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**COSTOS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE Y LA RENTABILIDAD EN
LA COMPAÑÍA TRANJUANJO S.A., CANTÓN SALINAS, AÑO 2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Jonathan Patricio Rodríguez Rodríguez

LA LIBERTAD - ECUADOR

FEBRERO – 2019



TEMA:

**COSTOS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE Y LA RENTABILIDAD EN
LA COMPAÑÍA TRANJUANJO S.A., CANTÓN SALINAS, AÑO 2017.**

AUTOR:

Rodríguez Rodríguez Jonathan Patricio

TUTOR:

Ing. Karla Suárez Mena, MCFA

Resumen:

La problemática de estudio de la investigación surge por la determinación de los costos de servicios de transporte a través del sistema tradicional sin algún orden establecido, que conlleva a determinar sus precios de forma empírica, afectando la rentabilidad de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A., ubicada en el cantón Salinas, cuya actividad económica principal consiste en el traslado de personas de un punto de partida a un lugar de destino de instituciones educativas, empresas privadas y públicas. En este contexto en la investigación denominada: “COSTOS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE Y LA RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA DE TRANJUANJO S.A., CANTÓN SALINAS, AÑO 2017, tuvo por objetivo el análisis de los costos de servicios de transporte a través de la aplicación de los ratios económicos para el mejoramiento de la rentabilidad. La metodología utilizada fue bajo el enfoque descriptivo e inductivo, aplicando la técnica de la entrevista dirigida al contador y a la gerente para la obtención de información, que tuvo como resultados la utilización del sistema de costos tradicional de la compañía Tranjuanjo S.A. de tal forma que no se reconoce adecuadamente la información contable y financiera para la medición de la rentabilidad.

Palabras claves: Costos de Servicios, Rentabilidad, Transporte Institucional, rutas, kilometraje.



TEMA:

COSTOS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE Y LA RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA TRANJUANJO S.A., CANTÓN SALINAS, AÑO 2017.

AUTOR:

Rodríguez Rodríguez Jonathan Patricio

TUTOR:

Ing. Karla Suárez Mena, MCFA

Abstract

The problematic of study of the investigation arises by the determination of the costs of transport services through the traditional system without some established order, which entails to determine its prices of empirical form, affecting the profitability of the Company of School and Institutional Transport TRANJUANJO SA, located in the canton of Salinas, whose main economic activity consists in the transfer of people from a starting point to a place of destination of educational institutions, private and public companies. In this context, in the research entitled: "COSTS OF TRANSPORTATION SERVICES AND PROFITABILITY IN THE COMPANY OF TRANJUANJO SA, CANTÓN SALINAS, YEAR 2017, which had the objective of analyzing the costs of transportation services through the application of the economic ratios for the improvement of profitability. The methodology used was descriptive and inductive, applying the technique of the interview directed to the accountant and the manager to obtain information, which resulted in the application of the traditional cost system of the company Tranjuanjo S.A. in such a way that the accounting and financial information for the measurement of profitability is not adequately recognized.

Key words: Service Costs, Profitability, Institutional Transport, routes, mileage.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, “**COSTOS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE Y LA RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA TRANJUANJO S.A., CANTÓN SALINAS, AÑO 2017.**”, elaborado por el Sr. Jonathan Patricio Rodríguez Rodríguez, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Karla Suárez Mena, MCFA
PROFESOR GUÍA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“COSTOS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE Y LA RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA TRANJUANJO S.A., CANTÓN SALINAS, AÑO 2017.”**, elaborado por el Sr. **Rodríguez Rodríguez Jonathan Patricio**, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría**, pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena**, y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



Rodríguez Rodríguez Jonathan Patricio

C.C. No.: 092508969-0

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la vida, la inteligencia que me dio, para saber aprovechar las oportunidades que día a día se nos presentan, por haberme guiado y ayudado a trazar el camino para alcanzar mi meta.

A mi madre, por su deseo sincero de verme convertido en un profesional y sacrificio inigualable que siempre me demostró.

Al personal de la Compañía Tranjuango, entidad privada que me permitió realizar mi trabajo de titulación por brindar toda su colaboración y comprensión.

A mi tutora de Tesis, Ing. Karla Suárez Mena, por su valioso aporte como maestra y guía, demostrando su experiencia académica y laboral, quién me apoyó como asesora durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Por último a la Universidad Estatal Península de Santa Elena en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, también a todos los docentes y directivos de mi carrera que me ayudaron en el desarrollo de este trabajo de titulación.

Rodríguez Rodríguez Jonathan Patricio

DEDICATORIA

Este presente trabajo de titulación va dedicado a mi familia que siempre me ha apoyado y ha estado conmigo en todo momento siendo mi fuerza para lograr todas las metas que me he propuesto a lo largo de esta etapa universitaria.

A mi madre que con esfuerzo, entrega y sacrificio logró sacarme adelante inculcándome siempre valores haciendo de mí una persona de bien.

A todas las personas que han estado conmigo y han sido pilar fundamental para el alcance de esta gran meta como mi profesionalización.

A Dios, por guiar e iluminar mi camino

A mi hermano, por su comprensión y su apoyo incondicional

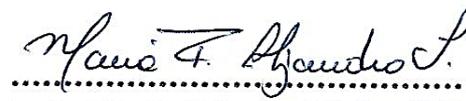
A mi padre, por ser mi inspiración, para culminar mi carrera universitaria y alcanzar mi meta de ser un profesional.

Rodríguez Rodríguez Jonathan Patricio

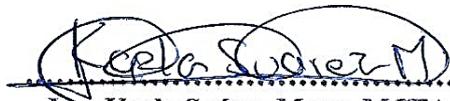
TRIBUNAL DE GRADO



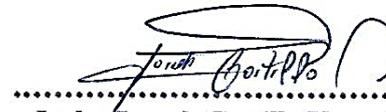
.....
Lcdo. Efrén Mendoza Tarabó, MSc
DECANO (E) DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



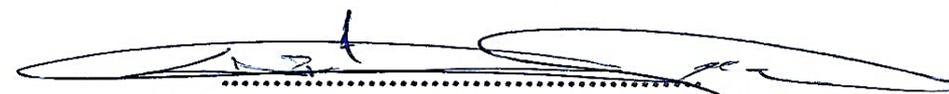
.....
Lcda. María Alejandro Lindao, MCA
DIRECTORA (E) DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA



.....
Ing. Karla Suárez Mena, MCFA.
DOCENTE TUTOR DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



.....
Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA DE
LA FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



.....
Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E) DE LA
UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA

ÍNDICE

CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1. Revisión Literaria	6
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos	9
1.2.1. Variable Independiente: Costos de Servicios.....	9
1.2.2. Variable Dependiente: Rentabilidad	29
1.3. Fundamentos legales	40
CAPÍTULO II	52
MATERIALES Y MÉTODOS	52
2.1. Tipos de investigación.....	52
2.2. Métodos de la investigación	53
2.3. Diseño de muestreo	54
2.4. Diseño de recolección de datos	55
CAPÍTULO III.....	56
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	56
3.1. Análisis de datos cualitativos	56
3.1.1. Análisis de la entrevista dirigida al Gerente General.....	56
3.1.2. Análisis de la entrevista dirigida al Contador	64
3.2. Limitaciones	69
3.3. Resultados	70
3.4. Propuesta	79
3.4.1. Objetivo.....	79
3.4.1.1. Objetivo General.....	79
3.4.1.2. Objetivos Específicos	80
3.4.2. Justificación de la Propuesta	80
CONCLUSIONES	98
RECOMENDACIONES	100
BIBLIOGRAFÍA	101
ANEXOS	104

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Cálculo de la población.....	54
Tabla 2: Cálculo de la Muestra	55
Tabla 3: Descripción de flota de la compañía de transporte escolar e institucional TRANJUANJO S.A.	72
Tabla 4: Descripción de las rutas de las unidades vehiculares.....	72
Tabla 5: Número de choferes con importe de sueldos	74
Tabla 6: Costos Indirectos de la compañía Tranjuanjo S.A.....	75
Tabla 7: Cálculo del costo de la compañía Tranjuanjo S.A.....	76
Tabla 8: Precio de ventas establecidas en los contratos suscritos	76
Tabla 9: Cálculo de Rentabilidad Financiera	77
Tabla 10: Cálculo de Rentabilidad Económica.....	78
Tabla 11: Cálculo de Rentabilidad Operativa	79
Tabla 12: Costos Imputados a las Rutas	81
Tabla 13: Costos imputados a los vehículos	82
Tabla 14: Costes directos a las rutas	84
Tabla 15: Rutas por vehículos.....	85
Tabla 16: Kilometraje por vehículo	85
Tabla 17: Consumo de combustible por vehículo.....	86
Tabla 18: Consumo de neumáticos por vehículos	87
Tabla 19: Materiales e insumos por vehículos.....	88
Tabla 20: Personal Operativo de Tranjuanjo S.A.	89
Tabla 21: Mantenimiento por vehículo	90
Tabla 22: Costo de seguro por vehículo.....	90
Tabla 23: Impuestos y Tasas por vehículo.....	91
Tabla 24: Capacitación.....	92
Tabla 25: Costes indirectos por sección.....	93
Tabla 26: Costes indirectos imputados a los vehículos.....	93
Tabla 27: Costes anuales asignados por vehículo	95
Tabla 28: Cálculo de Rentabilidad Financiera de la propuesta.....	96
Tabla 29: Cálculo de Rentabilidad Económica de la propuesta.....	96
Tabla 30: Cálculo de Rentabilidad Operativa de la propuesta.....	97

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1: Organigrama de Tranjuanjo S.A.....	71
---	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 Matriz de Consistencia.....	104
Anexo N° 2 Modelo de entrevista dirigida al Gerente.....	105
Anexo N° 3 Modelo de entrevista dirigida al contador	107
Anexo N° 4 Estado de Situación Financiera de la Compañía Tranjuanjo S.A. año 2017.....	109
Anexo N° 5 Estado de Resultado Integral de la Compañía Tranjuanjo S.A. año 2017.....	110
Anexo N° 6 Entrevista dirigida al contador de la compañía Tranjuanjo S.A.	111
Anexo N° 7 Estado de Resultado Integral Propuesto de la compañía Tranjuanjo S.A.....	112
Anexo N° 8 Rol de Personal Operario de la Compañía Tranjuanjo S.A.	113

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “Costos de servicios de transporte y la rentabilidad de la compañía Tranjuanjo S.A., cantón Salinas, año 2017”, se realiza porque la determinación de la rentabilidad de la sociedad anónima Tranjuanjo S.A. se ve afectada por los valores de los costos y desembolsos de gastos que se utilizan en las operaciones durante la venta del servicio dirigida a las empresas industriales contratantes, también por la estimación de los costos reales y clasificación de la información contable, así como lo afirma Rodrigo (2018) que menciona: “El análisis de costos en una empresa es fundamental para entender de manera integral si un negocio comercial es rentable o no”.

En este contexto Ullón (2016) señala lo siguiente: “En el ámbito Empresarial, Comercial, Pesquero y de Producción, los Costos y los Gastos constituyen una pieza fundamental para efectuar pronósticos de Rentabilidad de un período determinado”, a nivel mundial las empresas privadas buscan optimizar sus procesos a través de herramientas o aplicaciones de sistemas de costos, que permitan mejorar la rentabilidad dentro del entorno empresarial en la que se desarrolla la competencia constante, independientemente a la actividad que se dedican; debido a esto es primordial conocer la situación económica real en la que se posiciona la empresa, de una manera oportuna y eficaz.

Así mismo el uso irreal de los costos afecta a la información financiera, debido a que no se presenta información contable detallada para determinar la situación económica, como lo menciona Goicochea (2014) en su investigación

“Implementación de un sistema de costos y su incidencia en el aspecto económico-financiero de la empresa Manufacturera de Envases Industriales SAC”, proveniente de la nación peruana.

En el Ecuador, las empresas privadas en su mayoría pymes, experimentan cambios en las decisiones de acuerdo a los sistemas de costos que manejan, en lo que respecta a la preparación de información que se necesita para la obtención de los estados financieros en periodos determinados. La contabilidad de costos a pesar de su complejidad en los últimos años, ha demostrado que su aplicación genera beneficios para tomar decisiones adecuadas a la transformación en los métodos productivos.

A nivel provincial, la Agencia Nacional de Tránsito (2014) señala que: “el servicio de transporte escolar e institucional constituye un sistema personificado para estudiantes y trabajadores, sean estos parte de la población como estudiantes, funcionarios públicos o empleados del sector privado, que requieren movilización desde sus domicilios hasta los establecimientos educativos o territorios de trabajo o viceversa, de acuerdo a la necesidad del contratante”. La actividad económica principal de la compañía Tranjuanjo S.A. ubicada en el cantón Salinas, provincia de Santa Elena, es la transportación de personal a los lugares de trabajo, bajo una ruta fija. La empresa presenta problemas al no poseer un adecuado sistema de costos que genere información financiera real, y a su vez como efectos un deficiente control dentro de la actividades operativas y económicas, así como la determinación irreal de los costos de servicios de transporte, repercutiendo en la rentabilidad

económica y financiera para la toma de las decisiones en beneficio de la compañía Tranjuanjo S.A.

En la compañía Tranjuanjo S.A. se identificaron los siguientes problemas: la inadecuada distribución de los importes de costos y gastos utilizados; la estimación generalizada, los importes de los costos que se utilizan en la prestación de los servicios de transporte generando resultados poco fiables en la determinación del costo; y, la información producida en transacciones contables, no es comprensible para realizar la medición de la rentabilidad económica y financiera, que genere la toma acertada de una decisión.

El presente trabajo de investigación explica: ¿Cómo afectan los costos de servicios de transporte en la rentabilidad de la compañía Tranjuanjo S.A.?; por lo tanto, el trabajo científico busca responder las siguientes interrogantes que se describen a continuación: ¿Cuáles son los costos y gastos que se utilizan en el sistema de costos relacionados a los servicios de transporte que oferta la compañía Tranjuanjo S.A.?; ¿Cuál es el importe de los costos que intervienen directamente en la determinación de la rentabilidad económica de la compañía Tranjuanjo? y ¿Cuál es la rentabilidad económica y financiera en la compañía Tranjuanjo S.A.?

El objetivo principal de la presente investigación consiste en: analizar los costos de servicios de transporte a través de la aplicación de los ratios económicos para el mejoramiento de la rentabilidad en la compañía Tranjuanjo S.A.

A continuación, se plantearon las siguientes tareas científicas que persigue la investigación: la identificación de costos y gastos utilizados en el sistema de costos

vinculados a la venta del servicio de transporte mediante la investigación documental para la distribución adecuada de los importes a la producción; la determinación de los costos reales relacionados al cálculo de la rentabilidad económica y financiera mediante la clasificación de la información contable; y la medición de la rentabilidad económica y financiera a través del uso de los ratios económicos en la compañía Tranjuanjo S.A para la toma de decisiones.

La presente investigación se justifica porque la compañía Tranjuanjo S.A. no reconoce la importancia del tratamiento adecuado de los costos para el respectivo análisis de la rentabilidad, recalando varios casos como: Costos, gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A. (2016), Costos y Rentabilidad para Pymes (2018), entre otros, que están relacionados al estudio de los costos y su gestión con el propósito de mejorar los procesos en las operaciones con estimaciones más certeras para determinar si el negocio es rentable.

La investigación a efectuarse es descriptiva, se realizará un análisis sobre los costos en cada viaje en relación a la inversión que realiza la empresa. Además, se utilizó la técnica de la entrevista porque permite obtener la información fiable, válida y necesaria sobre el tratamiento de los costos por parte del personal administrativo; el análisis documental porque ayuda a la recopilación de datos de la empresa sobre los costos incurridos en la venta del servicio de transporte institucional.

El desarrollo de este trabajo de investigación pretende favorecer a la toma de decisiones por parte de los representantes de la compañía, debido a que les permitirá establecer los costos reales e información contable fiable que se generan por la

prestación del servicio de transporte que oferta la compañía Tranjuanjo S.A., y así incrementar la rentabilidad beneficiando a la empresa. Además, esta investigación puede ser utilizada por entidades u organizaciones de servicios que estén pasando por la misma problemática que la compañía en estudio.

Por lo tanto, la idea a defender se describe de la siguiente forma: la determinación de los costos de servicios de transporte afectará a la rentabilidad la compañía Tranjuanjo S.A.

La presente investigación a desarrollar está conformada de los siguientes capítulos: en el primer capítulo se desarrolló el Marco Teórico con la revisión de la literatura, desarrollo de las teorías y conceptos, fundamentos legales; el segundo capítulo abarca los Materiales y métodos con los tipos y métodos de la investigación, diseño de muestreo, diseño de recolección de datos; el tercer capítulo corresponde a los Resultados y discusión con el análisis de datos, limitaciones, resultados, la propuesta para el tema de investigación; y, finaliza con las conclusiones y recomendaciones que llevarán a los directivos de la empresa a tomar acciones, alcanzando las metas propuestas en el presente trabajo de titulación.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión Literaria

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se ha indagado en libros, artículos y tesis, en relación con el tema de los costos y la rentabilidad, por lo que se consideran las investigaciones relacionadas a: **costos de servicios de transporte y la rentabilidad**, los mismos que se detallan a continuación:

Calderón, D., (2016), en su análisis de caso denominado: Los costos de servicios y la rentabilidad de la empresa Operadora Kajol & Lavan Travel Kajol & Lavan Cía. Ltda.; cuya empresa se dedica a la prestación de servicios turísticos desde el año 2016, en la provincia de Tungurahua, ciudad Baños de Agua Santa, tuvo como objetivo: “Determinar la incidencia de los costos de servicios y la rentabilidad de la empresa “OPERADORA KAJOL & LAVAN TRAVEL KAJOL & LAVAN CIA. LTDA.”. Para el estudio de caso, se utilizó el enfoque cualitativo con investigación de campo y descriptivo debido a que se conceptualizó los diferentes procesos contables que se desarrollan en la empresa, también se aplicó la técnica de observación directa y la encuesta, donde los resultados finales reflejaron que la empresa utiliza un sistema de costos por órdenes de servicios para distintas actividades, pero para su control solo emiten una sola orden, por tanto los costos se calculan en forma general afectando la determinación de costos unitarios. (pág. 105)

También, Atahualpa, J., (2015) en su tesis denominada: Los costos de servicios y

su relación en la rentabilidad de la empresa de servicios ROA INGENIEROS SAC; extraída de la Universidad Nacional del Callao del país de Perú, año 2015, planteó como objetivo general: “Determinar cómo los costos de servicios se relacionan en la rentabilidad de la empresa de servicios ROA INGENIEROS SAC, año 2014”. La metodología utilizada en la investigación fue de tipo descriptivo y correlacional, determinando el grado de relación entre las dos variables, tales como costos de servicios y la rentabilidad de la empresa de servicios ROA INGENIEROS SAC, donde se aplicó la técnica de la encuesta con el fin de obtener información consolidada. Los resultados de la investigación comprobaron que la empresa ha venido creciendo paulatinamente desde el año 2008 al 2014 aunque no cuenta con un sistema de costos que permita acrecentar su rentabilidad y resalta la importancia de la implementación de un sistema para el manejo de costos. (pág. 92)

Ballena, I., (2017) en su trabajo de titulación denominado: Costo de servicio y su influencia en la rentabilidad de la empresa de Transportes Turismo Señor de Huamantanga, obtenida de la Universidad César Vallejo del país de Perú, año 2017, destacó como objetivo: “Determinar el nivel de influencia del costo de servicio en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Señor de Huamantanga S.R.L., año 2016”, mediante un estudio descriptivo, donde se describe la problemática de la empresa de turismo y explicativo, porque expuso las observaciones objetivas mediante la obtención de datos sobre costos generados en el servicio, lo que permitió analizar la información de manera clara y precisa. Los resultados de la investigación señalaron que la empresa calcula el costo de manera empírica, incluyendo importes no relacionados al costo del servicio como la

remuneración del gerente y otros gastos generales, influyendo directamente en la rentabilidad. (pág. 55)

Ramos, J., (2014), en su tesis titulada: Sistema de Costos y la Rentabilidad en la Microempresa de Fabricación de Bloques en el sector de la Cangahua, provincia de Cotopaxi, extraída de la Universidad Técnica de Ambato, año 2014, planteó como objetivo analizar la relación que tiene el sistema de costos en la rentabilidad de los productos fabricados por la microempresa. La metodología del trabajo de investigación tuvo como paradigma el enfoque cualitativo, bajo la modalidad de investigación de campo utilizando las técnicas de recolección de datos en el lugar de los hechos, también se aplicó la investigación bibliográfica debido a que se obtuvo información de varias fuentes primarias y secundarias. Por consiguiente, los resultados de la investigación reflejaron que las microempresas fabricantes de bloques del sector de la Cangahua no poseen un control adecuado de los elementos del costo, debido a que estiman sus costos en base a la competencia y no conocen la rentabilidad real de su actividad económica. (pág. 69)

Las investigaciones relacionadas a los costos y rentabilidad señalan la importancia de la determinación de costos reales en una empresa de servicios, con la finalidad de demostrar que la adecuada administración de los recursos influye en la rentabilidad de una empresa, así como en la toma de decisiones en base a resultados obtenidos previamente sobre los costos del servicio de transporte.

También, es importante mencionar que el estudio de costos en las empresas de servicios como: su estructura, el sistema que manejan, entre otras aspectos

relacionados a los costos, inciden en la elaboración o preparación de información financiera permitiendo la determinación de la rentabilidad, y que su manejo inadecuado hace que la empresa no establezca un punto de partida para tomar decisiones acertadas que ayuden al crecimiento y desarrollo empresarial.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1. Variable Independiente: Costos de Servicios

Según Cárdenas, Y. N. R. A. (2016) en el libro de Costos 1 señala:

La palabra “costo” tiene dos acepciones básicas: puede significar, en primer lugar, la suma de esfuerzos y recursos invertidos para producir una cosa. La segunda aceptación se refiere a lo que es sacrificado en lugar de la cosa seleccionada. El primer concepto enuncia los factores técnicos de la producción y se denomina costo de inversión y, asimismo, el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se identifica como costo de sustitución. (pág. 30).

De acuerdo a Laporta, R., (2016) en su Libro de Costos y Gestión Empresarial, señala por definición del Costo en los servicios “Costos son el valor monetario sacrificado o equivalente, por productos y servicios que se espera que brinden un beneficio corriente o futuro a la organización.” (pág. 36).

Empleando la palabra de Costos explica el desarrollo del concepto anterior:

Cuando se habla de “valor monetario sacrificado” (pág. 36), se considera que se está dispuesto a prescindir de un monto de dinero en procura de determinado bien o servicio.

“O equivalente” (pág. 36), pues los bienes no monetarios pueden ser cambiados por otros productos y/o servicios. Por ejemplo: trueque de insumos o canje de servicios, etc.

“Que se espera que brinde un beneficio corriente o futuro a la organización”. (pág. 36). He aquí la clave fundamental de la operativa. Nadie está dispuesto a cambiar y/o a renunciar bienes que den origen a pérdidas, tal vez en un corto lapso y como estrategia para penetrar y/o captar mercados, se transite por esa instancia, pero normalmente, esta ecuación tiene que cerrar con un margen de rentabilidad para la organización.

En la opinión de Izar, J. (2016) dentro del sistema moderno de administración de costos, considera lo siguiente:

El coste de un producto o servicio que se vende al cliente es fundamental, con base al costo se fija un precio, que si resulta muy elevado, ocasionará que el artículo no se venda, ya que los consumidores preferirán productos similares en calidad pero más barato, lo que con seguridad conseguirán en los establecimientos comunes de esta época. Por su parte, si el costo estimado para el artículo es bajo y con base en él se fija su precio, quizás se esté vendiendo por debajo de su costo real, lo que es igualmente dañino para una empresa que busque generar ganancia. (pág. 49).

Desde la opinión de García, B. (2017), redactado en el libro de Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia, expresa lo siguiente:

Una empresa de servicio es aquella que suministra apoyo a las demás entidades mediante un producto intangible. Esta clase de empresa no emplea ningún proceso de transformación, por lo tanto su producto no tiene estructura física. El servicio posee naturaleza intangible, por lo tanto, el servicio no se puede almacenar y no habrá inventario de productos terminados. (pág. 7).

En el mismo contexto García, B. (2017) resalta que:

Los costos de las empresas de servicios están conformadas primordialmente por dos elementos del costo que son: a) mano de obra directa (MOD), y; b) costos indirectos (CIF) en relación al servicio puro. En algunos casos, ciertos servicios incluyen dentro de sus elementos los materiales directos, pero son de menor valor. (pág. 7).

Reveles, R. (2017) plantea en otras palabras que:

Los costos de prestación de servicios son varios incluidos aquí a los costos en que se incurren en la prestación de una cantidad de servicios que no entrañan a la producción de bienes ni a la comercialización. Como ejemplo podrían mencionarse los costos de transporte, suministro de energía, almacenamiento, depósito y estibaje, salud, limpieza, mantenimiento, bancarios y de seguros, que configuren el objetivo específico de un ente y

no una etapa auxiliar de entes que producen o comercializan bienes. (pp. 37-38).

Luego de abordar las investigaciones de varios autores sobre los costos de servicios se define que los costos dentro del área de transporte son de gran importancia, pues permiten a las organizaciones o empresas tomar decisiones más acertadas con base a su posición financiera. Además, el cálculo de estos costos permiten establecer el monto real de la inversión de la empresa para prestar sus servicios y así obtener una utilidad que le permita realizar futuras inversiones en el mercado empresarial.

El análisis de estos costos involucra también implementar proyectos estratégicos que ayuden a disminuir costos utilizados en la prestación del servicio de transporte, de modo que la compañía escolar e institucional Tranjuanjo S.A., pueda mejorar sus procesos y definir una base sobre los elementos del costo utilizados para brindar el servicio.

Como lo señala Izar, J., (2016) los costos pueden clasificarse de muchas maneras, a continuación presentan 5 criterios de clasificación, que son los más comunes en el contexto de las organizaciones de esta época:

1. “Según la función que los origina, dividiéndose en costos de manufactura, de ventas, de administración y costos financieros.
2. En base a la identificación con una actividad o un objeto de costo dividiéndose en costos directos e indirectos
3. Según el periodo contabilizado, habiendo costos del periodo y del producto.

4. De acuerdo al comportamiento, habiendo costos fijos, variables y semivariables.
5. Según su impacto en la calidad, dividiéndose en costos de prevención, de inspección, de fallas internas y externas” (pp. 70-71)

En su libro de Costos para pymes Rincón, C. (2011) resalta la clasificación de los costos por lugar de consumo de la siguiente manera:

Costos de fabricación: se refiere a las inversiones destinadas a la realización del producto (puede ser un bien o servicio), para la venta según el giro básico del negocio. Los costos se capitalizan en un bien o derecho. Los costos de producción se dividen en cuatro elementos: materia prima directa (MPD), mano de obra directa (MOD), servicios directos y costos indirectos de fabricación (CIF). (p. 37).

En el mismo contexto Rincón, C., (2011), resalta lo siguiente:

Los costos de fabricación en los costos incurridos en el área funcional de fábrica, reconocidos como los cuatro elementos del costo que son:

1. **“Costos de personal o mano de obra:** Personal (también conocido como mano de obra): trabajo humano aplicado a la elaboración del producto. Está seccionado en mano de obra de forma directa e indirecta” (pág. 38).
 - a. **“Personal directo:** es la fuerza laboral que está físicamente relacionada con el proceso de fabricación del producto. Incluye prestaciones sociales y su valor se contabiliza como Mano de Obra Directa” (pág. 38).

- b. Personal indirecto:** están ubicados en la fábrica, sin embargo no se puede asociar razonablemente a la producción, porque no está físicamente relacionada con el proceso del producto. Incluye prestaciones sociales y se contabiliza como costos Indirectos. (pág. 39)
- 2. Costos de materia prima o materiales:** en esta cuenta se considera el importe de materias o materiales utilizados en la realización de los productos destinados a la venta. Se dividen en:

 - a. Materia prima directa:** posee una relación directa con los bienes producidos, por la sencilla asignación o relevante valor. Los importes de materia prima directa son registrados como costo de materia prima directa. (pág. 38)
 - b. Materia prima indirecta:** no se relacionan directamente con el bien o la asignación a cada unidad producida es compleja. Se contabilizados como costos indirectos.
- 3. “Costos de externalización o contratos de servicios:** se refiere a los servicios prestados por medio de personas naturales o jurídicas a la entidad y que son necesarios para la fabricación del producto. Generalmente son reconocidos como maquila y outsourcing” (pág. 39).

 - a. “Externalizados directos:** forman parte de la evolución del bien. Éstos son reconocidos como maquila. Se contabiliza como contratos de servicios directos” (pág. 39).

- b. “**Externalizados indirectos:** no guardan relación física con el producto; son llamados outsourcing. Su importe es registrado como costos indirectos” (pág. 39).
4. **Costos indirectos de fabricación:** es la totalidad de los costos de fábrica que no se asocian directamente con el bien o es complejo asociarlos con precisión. Los costos indirectos son asignados al producto por prorrateo a cada orden de fabricación. (pág. 39)

Por su parte Baena, D. (2014), en su libro de Análisis Financiero detalla lo siguiente:

Definiendo los costos: Uno de los propósitos de este tema es la búsqueda de generación de valor en las organizaciones, a través de costos fijos y variables, independiente de si la empresa es productora (manufacturerera), comercial o de servicios; cada una de ellas, presenta un estado de costos o gastos de administración. (pág. 309)

Considerando que “si la empresa es comercial o de servicios, los costos correspondientes a la comercialización de dichos productos o servicios, los hallamos en el estado de resultados” (pág. 310).

En el mismo libro de Análisis Financiero considera que los elementos básicos de estos costos son:

Materiales directos (Primer elemento)

- Se identifican directamente con el producto.

- Son de cuantía significativa.
- Integran físicamente el producto.
- Accesible comprobación y cuantificación.

Mano de obra directa (Segundo elemento)

- Salarios devengados en relación directa a la producción.
- Está formada por el básico, las prestaciones sociales y aportes parafiscales.

Costos indirectos de fabricación (Tercer elemento)

- No guardan relación directa con el bien producido, la identificación en el producto es difícil.
- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Gastos generales indirectos de fábrica
 - Depreciaciones
 - Servicios públicos
 - Mantenimiento (pág. 311)

Baena, D., (2014), tiene en cuenta que “en el corto plazo, los costos totales de producción se dividen en costos fijos y costos variables, que se requieren para determinar el nivel mínimo de unidades a producir o vender, sin que la empresa presente pérdidas o genere utilidades” (pág. 314).

Costos fijos: son costos que permanecen constantes. Significa que no varían según el nivel de producción, el cual está determinado en la capacidad de la organización; si dicha capacidad instalada se incrementa, o se ensancha por crecimiento de la empresa o por efectos de la demanda, esos costos fijos cambiarán en su valor total según el nuevo nivel de producción. Ejemplo de costos fijos: Materia prima (si es empresa productora), nómina (de la producción para empresa productora), depreciación, arrendamientos, servicios públicos, entre otros. (pp. 312- 313)

Costos variables: Son aquellos costos donde el total varía en proporción directa con los cambios en el volumen; es decir, que partiendo de los costos fijos (capacidad instalada), por incremento en cualquier nivel de producción, se consideran costos variables. Ejemplo de costos variables: Empaque, mantenimiento, combustibles requeridos en la producción, mano de obra ocasional o por jornales, materia prima (cuando los costos variables son a corto plazo), comisiones, entre otros. (pág. 313)

Costos totales: En el corto plazo, los insumos fijos no cambian, y los costos totales son equivalentes a la suma de los costos fijos más los costos variables. En periodos prolongados, se tienen costos variables totales debido a que todos los insumos cambian. $\text{Costo total} = \text{Costo fijo} + \text{Costo variable}$. El costo total sobre las diferentes cantidades de producto, es el costo sobre de los elementos de producción. (pág. 313)

Como lo hace notar Rojas, M. (2015), en su libro de Contabilidad de Costos en industrias de transformación:

Para obtener un artículo terminado se requieren tres tipos de insumos: el primero es la materia prima principal, la cual será transformada con la

aplicación de trabajo directo, representado en el renglón de mano de obra, también conocido como sueldos y salarios, así como el uso de instalaciones e insumos para la fabricación, cuyos costos están en la cuenta llamada gastos de fabricación o gastos indirectos. Estos insumos se engloban en lo que se conoce como elementos del costo. (pág. 16)

Materia prima directa: Es plenamente identificable en el producto que se fabrica; pudiendo ser directa o indirecta, dependiendo del tipo de proceso o manejo que se hace de ella. La clave para identificar si se trata de una materia prima directa es que sea plenamente identificable en el producto. (pp. 16-17)

Mano de obra directa: Representa los salarios de los obreros que participan en la realización del bien producido, y que igualmente son identificables con el producto (pág. 17).

Gastos de fabricación: denominados gastos indirectos o cargos indirectos. Son diferentes en relación a los productos fabricados y que no se pueden identificar. Por ejemplo, el inmueble donde está la fábrica, las máquinas que se utilizan en la producción, o bien aquellos materiales que no son reconocibles completamente con la producción o que no es costable identificar, como el pegamento, los clavos, la pintura, etcétera. (pág. 17)

En la opinión de Rivero, J. (2015), en su libro Costos y presupuestos:

Los elementos del costo de un producto son tres: material directo consumido, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. La

suma de los tres elementos nos da como resultado el costo de producción y para hallar el costo del producto terminado debemos considerar los productos en proceso. (pág. 34)

Los elementos del costo de manufactura también tienen dos clasificaciones adicionales: (pág. 34)

- a) **Costos primos:** Son aquellos costos directamente identificables con el costo del producto. Son el resultado de la suma del material directo con la mano de obra directa. Por ejemplo, en una fábrica de muebles el material directo es la madera y la mano de obra directa es el trabajo del carpintero. (pág. 34)
- b) **Costos de conversión:** Son los costos que intervienen en la transformación del material directo en un producto terminado. Son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Siguiendo con el ejemplo anterior, la mano de obra directa sería el trabajo del carpintero y los costos indirectos de fabricación los tornillos, pegamento y otros. (pág. 35)

A continuación, Rivero, J., (2015) detalla cada elemento del costo:

Materiales: Son los principales recursos en indirectos de fabricación. Se dividen en: la producción y se transforman en productos terminados, adicionándoles el costo de mano de obra y los costos 1 (pág. 35).

- a. **Materiales directos:** Son aquellos que son plenamente identificables con el bien terminado y representan el principal costo de materiales. En la medida en que las empresas tengan la capacidad para identificar los materiales

directos la mayoría lo serán. Para efectos académicos en los casos prácticos presentados se asumirá que los materiales directos representan un costo significativo en relación con el costo total del producto. Así se podrán distinguir de los materiales indirectos. Por ejemplo, en el caso de la fabricación de una carpeta: la madera y el metal utilizados pueden ser materiales directos, ya que su costo es representativo del costo total de la carpeta. (pág. 35)

- b. **Materiales indirectos:** Forman parte de los costos indirectos de fabricación, se involucran de manera indirecta en la elaboración del producto terminado y sus costos no son representativos del costo total del producto. Si seguimos con el ejemplo anterior para fabricar una carpeta de madera, se necesitará pegamento, cuyo costo no es directamente asociable a un solo producto y tendrá que distribuirse a varias carpetas. (pág. 36)

Mano de obra: Representa el esfuerzo, ya sea físico o mental, en la elaboración de un bien. Se divide en dos también (pág. 36).

- a) **Mano de obra directa:** Se relaciona directamente con la fabricación del bien. Generalmente su costo es la remuneración de los trabajadores que están en contacto directo con los bienes o servicios. En el caso de la elaboración de la carpeta el salario del carpintero es la mano de obra directa pues es el encargado de fabricarlo. (pág. 36)
- b) **Mano de obra indirecta:** Es parte de los costos indirectos de fabricación porque no interviene en la producción directamente. En el

caso de la carpeta, el sueldo de los supervisores de carpintería serían la mano de obra indirecta. (pág. 36)

c. “**Costos indirectos de fabricación:** Aquí se acumulan los siguientes costos que no pueden asociarse directamente con algún producto específico. A continuación, se muestra cómo se dividen” (pág. 36).

1. Materiales indirectos
2. Mano de obra indirecta
3. Otros costos indirectos de fabricación: Alquiler, servicios públicos y depreciación de los equipos de planta, entre otros. (pág. 36)

Así mismo Rivero, J., (2015) en su libro de Costos y presupuestos: reto de todos los días describe su clasificación de los costos:

Costos variables: El costo variable total cambia en proporción directa al nivel de producción dentro del rango relevante. A medida que se incrementan las unidades producidas aumentan los costos variables totales. En el caso de los costos variables unitarios estos permanecen constantes en relación con los cambios del nivel de producción. Por ejemplo, retomando el caso de fabricación de las carpetas, el costo variable unitario se halla como sigue: (pág. 44)

$$\text{Costo variable unitario} = \text{Costo variable total} \div \text{Unidades producidas}$$

Costo Fijos: Son aquellos en que el costo fijo total permanece constante en relación con la variación del nivel de producción dentro del rango relevante

de producción, mientras que el costo fijo unitario cambia en forma inversamente proporcional al volumen de producción. Si la empresa se excede del rango relevante de producción, variarán los costos fijos totales. Además, se entiende que se mantiene constante de manera independiente al nivel de actividad (unidades producidas, unidades vendidas, entre otros) o de otros factores. (pág. 46)

En este mismo sentido Sinisterra, G. (2011) detalla en su libro de Contabilidad de costos lo siguiente:

Desde un punto de vista contable, las normas definen los costos como las erogaciones y los cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes o la prestación de los servicios de los cuales el ente económico genera sus ingresos. Dicho de otra forma, costo es el valor de los recursos cedidos a cambio de algún artículo o servicio. El recurso cedido normalmente es dinero y aunque no fuere, debe expresarse en términos monetarios. (pág. 9)

En el mismo libro de Contabilidad de costos Sinisterra, G. (2011) recalca que los costos de operación hacen referencia a los costos del período, es decir, a la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas. Los costos de operación comprenden: (pág. 23).

1. Gastos operacionales de administración
2. Gastos operacionales de ventas (pág. 23)

Sinisterra, G. (2011) consideran lo siguiente:

Que las características de la producción en cada empresa son factores determinantes claves del sistema de costos a utilizar, debido a que el sistema de costos va a depender del tipo de operación. Algunas empresas no utilizan específicamente uno de los dos sistemas en sus procesos de acumulación de los costos, sino combinaciones de ambos. (pág. 34)

Cuando el sistema determina los costos una vez haya incurrido en el consumo de las materias primas, la utilización de la mano de obra y la causación de los costos indirectos, se dice que el sistema opera sobre una base de costos históricos o reales, ya que se conocen después de haber sido asentados en los libros de contabilidad. Cuando el sistema de costos prevé los costos con anticipación a la producción, se dice que opera sobre una base de costos predeterminados. (pág. 34)

Luego de abordar los aportes de varios autores en libros de costos, se concluye que en la elaboración de todo producto o prestación de servicio siempre existe un costo, el cual se compone de varios elementos que se deben tener presente para determinar con exactitud su valor. Un costo es aquel esfuerzo económico que se realiza con el objetivo de producir o adquirir un bien o servicio del cual se espera obtener un beneficio o ganancia. El costo permite identificar cuanto se invierte en la producción de un bien o servicio para así determinar un adecuado precio de venta que determine la cantidad que se gana al vender dicho producto o servicio. Esencialmente en una empresa puede identificarse distintos tipos de costos dependiendo de su característica y del proceso al que estén impactando, sus

necesidades y objetivos institucionales. Por lo tanto, la compañía de transporte Tranjuanjo S.A. emplea los elementos del costo como guía para obtener una utilidad en la venta del servicio en relación a la base de costos históricos que se encuentran en la información contable de cada período, con la finalidad de anticiparse sobre los importes de los costos que se van a generar en la prestación del servicio y aprovechar de manera eficaz y eficiente sus recursos para las operaciones de la compañía.

Adicionalmente, García, P., (2017) hace referencia a los costos de un producto o un servicio, según la época en la que se calcula o determinan, estas pueden ser:

Costos históricos. Llamadas también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período. Este sistema tiene sus desventajas, pues para conocer el costo real de un producto o servicio se tienen que elaborar los Estados Financieros al final del ciclo contable.

Costos predeterminados. Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en:

a. Costos estimados. Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producir un artículo o prestar un servicio, y tienen como finalidad pronosticar en forma aproximada lo que puede costar un producto para efectos de cotización. No tienen base científica y por lo

tanto al finalizar la producción se obtendrán, por lo general, diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad. En este sistema Los costos reales de producir un artículo o prestar un servicio se conocen al final del período.

- b. Costos estándares.** Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa. Los costos de producir un artículo o de prestar un servicio se conocen antes de iniciar el período. (p. 20-21).

Además, los autores Álvarez, J., & Calle, D. (2014), en su trabajo de investigación, describen lo siguiente:

Citado por Hansen, D., (2007), los gastos operativos se definen todo el dinero que gasta la organización para convertir los inventarios en “throughput” y por lo tanto todo el dinero que desembolsa una organización. Esto incluye la mano de obra directa y todos los gastos y de mantenimiento. (pág. 948)

Álvarez, J., & Calle, D. (2014) consideran que: “Los costos de producción para el servicio de transporte se puede evaluar en función de:” (pág. 14).

- a. “La producción del servicio
- Kilometraje
 - Días de trabajo

- Vehículos que operan
 - Número de pasajeros que se movilizan
- b. Insumos ocupados para la producción del servicio:
- Mano de obra
 - Mantenimiento y reparación de los vehículos
 - Combustible y lubricantes” (pág. 14)

El autor Uribe (2014), en su libro de Costos logísticos indica lo siguiente:

Los costos de transporte y distribución, junto con los correspondientes a la administración del inventario, constituyen generalmente el componente más relevante de los costos logísticos totales de una organización. Estos se dividen en dos categorías: medios propios, por una parte, o subcontratación, la otra, teniendo presente que la mayoría de las empresas tienen el dilema de tener su propia flota de transporte o contratarla.

En caso de utilizar medios propios se debe tener presente que uno de los costos más representativos son los costos de oportunidad de los recursos invertidos que no son requeridos en las alternativas de subcontratación o tercerización de los servicios de transporte.

La posesión de una flota de transporte propia requiere una gran inversión en activos fijos, así como la generación de egresos por concepto de seguros, personal, parqueaderos, impuestos, certificados y combustibles. Sin embargo, la capacidad de respuesta y el nivel de control alcanzados permiten a una compañía que opte por

esta decisión llevar a cabo acciones en términos de distribución que no podrían ser efectuadas bajo el uso de alternativas de tercerización.

El uso de medios propios para efectuar las actividades relacionadas al transporte implica el consumo de recursos tales como:

Seguros del vehículo: Egresos correspondientes al pago de seguros de la flota de transporte. Si bien este rubro representa la inversión en ocasiones significativa, resulta fundamental asegurar los vehículos.

Personal: El uso de vehículos propios en la distribución implica la contratación de personal, Por tal razón se debe tener presente en esta categoría los costos correspondientes a los salarios y prestaciones sociales de los empleados que participan en esta labor. Los conductores, los ayudantes de viaje, los programadores de rutas y los jefes de transporte o distribución, entre otros, constituyen algunos ejemplos de esta categoría.

Impuestos: El pago de impuestos sobre vehículos y otros tributos propios de cada país o región se debe tener presente dentro de los costos generados en el proceso de transporte y distribución.

Mantenimiento: Egresos correspondientes a las actividades de mantenimiento preventivo, predictivo y correctivo de los vehículos de la flota. Es importante tener en cuenta que algunas acciones de mantenimiento constituyen costos fijos, pues son efectuadas de forma periódica, mientras

que otras presentan un comportamiento variable ya que se realizan en función del uso o de la distancia recorrida.

Certificados y permisos: Egresos asociados al pago de certificados, permisos y licencias necesarias para la operación de los vehículos de la flota.

Combustible: El consumo de combustible representa un rubro que se debe tener en cuenta dentro de la administración del transporte a través de medios propios y su magnitud depende de forma directa de las distancias recorridas, así como de la antigüedad de la flota. Se espera que vehículos más nuevos tengan mayores niveles de eficiencia en sus motores y, por tanto, menores niveles de consumo de combustible.

Llantas, lubricantes y filtros: El consumo y desgaste de llantas, lubricantes y filtros está asociado al nivel de actividad del vehículo; por tanto, es posible afirmar que representan rubros variables dentro del transporte. El grado de desgaste de los neumáticos se relaciona también con la calidad de estos, mientras que el deterioro de lubricantes y filtros está ligado a kilometraje recorrido o a las horas de funcionamiento de los equipos. (pp. 79 -82).

Según lo señalado los costos para una empresa que brinda un servicio, siendo su actividad principal el transporte de personal de instituciones, se componen de: las compras de suministros o materiales para realizar las operaciones administrativas, el costo de choferes, así como también los sueldos del personal de oficina junto con los beneficios sociales y provisiones, costo de combustible y mantenimiento del vehículo para ejecutar la ventas por la prestación del servicio de transporte y los

costos indirectos que son el: agua, teléfono, luz, internet, impuestos, certificados, neumáticos, entre otros, necesarios para el funcionamiento de la compañía de transporte escolar e institucional Tranjuanjo S.A., que son utilizados durante las operaciones cada año, donde la variación de los costos variables depende del uso de las unidades de transporte en relación a los contratos suscritos con las empresas, y los costos fijos en el año como las tasas e impuestos que se cancelan en los municipios o entidades gubernamentales.

1.2.2. Variable Dependiente: Rentabilidad

Como lo menciona Gastalver, M., (2017) la rentabilidad “mide el rendimiento que produce los capitales que se utiliza, comprando la renta generada con el capital invertido” (pág. 100).

En el libro de Estrategias Financieras Empresariales según los autores García, J & Paredes, L. (2014), la teoría de la rentabilidad:

Proviene de renta, es decir; en términos financieros cuanto ganó por cada dólar que invierto en mi capital contable. La rentabilidad es el resultado del proceso productivo y distributivo, es la utilidad o ganancia del negocio por realizar sus actividades. Mide el éxito de la empresa, así como su eficiencia; es un indicador del rendimiento. Se afirma que la rentabilidad de una empresa mide el rendimiento del capital es un periodo determinado; es una comparación entre los ingresos generados por la empresa en ese periodo y los recursos utilizados para obtenerlos. (pág. 241)

Córdoba, M., (2016) expresa en su libro de Gestión financiera:

La rentabilidad es entendida como las utilidades después de gastos, a la cual se llega a través del aumento de los ingresos, por medio de las ventas o disminuyendo los costos de producción o prestación de servicios. La rentabilidad se refiere el rendimiento o beneficio porcentual de los fondos comprometidos en un negocio. (pág. 80)

Según Mendoza, C (2016), en su libro de Contabilidad financiera para contaduría y administración indica:

La rentabilidad se puede considerar como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos por un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad de cualquier inversión debe ser suficiente para mantener el valor de la inversión e incrementarla. (pág. 559)

Alvarado, V., (2016) señala en términos generales en su libro de Ingeniería de Costo que:

La rentabilidad indica qué tan grandes son las utilidades con respecto a la inversión; en otras palabras, cuánta utilidad genera cada unidad monetaria de inversión. Crear valor se refiere a que la rentabilidad real del inversionista supere sus expectativas. Sin embargo, el valor creado por la empresa para sus inversionistas durante un ejercicio depende de causas convergentes, tanto externas como al interior de la empresa. (pág. 300)

La analista Lavalle, A., (2014) en su libro denominado Análisis Financiero señala que:

La rentabilidad de una compañía puede ser analizada desde varios puntos de vista. Algunos métodos de los más comúnmente utilizados son: el análisis de variación de márgenes, el punto de equilibrio o umbral de rentabilidad, la rentabilidad de los Activos y la rentabilidad de los fondos propios o Capital Contable.

Dentro de estos cuatro métodos, la rentabilidad de los Activos y la rentabilidad de los fondos propios son de los más empleados para analizar la rentabilidad de la empresa. El análisis de la rentabilidad tiene principalmente dos objetivos:

1. Evaluar el rendimiento de las inversiones o de los Activos.
2. Evaluar el rendimiento obtenido por los propietarios.

En síntesis se concluye que la rentabilidad en una empresa mide la capacidad de producir un beneficio, por lo tanto, se evalúa comparando el resultado final y el valor de los medios utilizados para llegar al mismo. Existen dos tipos para distinguir: la rentabilidad financiera y la rentabilidad económica, en las cuales dos conceptos serán de vital importancia: la eficiencia y la eficacia.

Como lo expresa Álvarez, I., (2016) en su libro Finanzas Estratégicas y creación de valor:

Las razones también se denominan indicadores o índices y expresan la relación matemática entre cuentas diferentes de los estados financieros,

muestran la proporción de una de ellas en la otra y se relación metódica y ordenadamente, a fin de conocer el desempeño de las áreas. Entre ellas se encuentra razones como: liquidez, solvencia, rentabilidad, apalancamiento y endeudamiento. (pág. 378)

Pacheco, C., (2016) define “las razones de rentabilidad son aquellas que miden los resultados producto de la actividad o decisiones de la administración del negocio” (pág. 24).

Mendoza, C., (2016) menciona en su libro de Contabilidad financiera para contaduría y administración:

Estas razones miden el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para existir. Estos indicadores son de mucho uso, puesto que proporcionan orientaciones importantes para dueños e inversionistas, ya que relacionan directamente la capacidad de generar fondos en la operación de corto plazo de la empresa. Todos los indicadores están diseñados para evaluar si la utilidad que se produce en cada periodo es suficiente y razonable, como condición necesaria para que el negocio siga marchando. (pág. 559)

Como lo indica Núñez, L., (2016) en su libro Finanzas 1: “las razones de rentabilidad permiten analizar la cantidad de utilidades o dividendos obtenidos de parte de la empresa. Miden el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital” (pág. 68).

Herz, J., (2018) manifiesta en sus Apuntes de Contabilidad Financiera “en el caso de los ratios de rentabilidad se relacionan cuentas del Estado de Resultados para medir la eficiencia en la utilización de recursos de la empresa. Se pueden generar tantos indicadores como necesidad de información se requiera” (pág. 306).

El Instituto Nacional de Estadística e Informática (2014), también argumenta:

Los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una empresa genera ingresos suficientes para cubrir sus costos y remunerar a sus propietarios o inversionistas, por tanto, son medidas que contribuyen en el estudio de la capacidad de generar ganancia por parte de la empresa. En ese sentido, estos ratios son útiles para juzgar hasta qué punto las empresas utilizan eficientemente sus Activos. (pág. 101).

García, J., & Paredes, L., (2014) indican que la rentabilidad económica:

Mide el rendimiento de los factores (Activos) de una empresa en un periodo determinado, independientemente de la forma en que se hayan financiado, es decir, sin importar si la empresa es dueña de sus Activos o están financiados total o parcialmente. La rentabilidad económica es muy importante porque permite: Medir la capacidad de una empresa para generar valor sin tomar en cuenta su financiamiento; comparar la rentabilidad entre diferentes empresas, sin tomar en cuenta los préstamos y el interés que se paga por los mismos; medir la eficiencia de la gestión empresarial, es decir; saber si se está administrando en forma adecuada a la empresa; conocer los

resultados de la empresa y determinar si es rentable o no, independientemente de su financiamiento. (p. 241-242)

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Utilidad antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activo Total Promedio}}$$

Otro autor como Mendoza, C., (2016) resalta que la rentabilidad sobre el activo total:

Se conoce también con el nombre de rentabilidad económica. Este índice muestra la capacidad del Activo total (sin descontar el valor de las depreciaciones). (pág. 562)

$$\text{Rentabilidad sobre el Activo} = \frac{\text{Utilidad neta sobre Activo Total}}{100}$$

Izar, J., (2016) en su libro de Contabilidad Administrativa indica que “la rentabilidad sobre Activo (ROA) es quizás la razón más conocida y utilizada del siglo XX. (pág. 34) Viene dada por la ecuación:

$$\text{Rentabilidad sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

En su libro de Análisis Financiero, el autor Lavalle, A., (2017) considera que:

Rentabilidad económica o retorno sobre Activos. Se centra en evaluar el rendimiento de los Activos totales empleados por la administración de la compañía, sin importar si la fuente de los recursos, los activos, son los acreedores o los propietarios. Algo que es muy importante considerar es que al aumentar las ganancias por acción o aumentar el rendimiento sobre el

patrimonio neto no significa que la compañía esté generando valor. Para medir la rentabilidad económica sobre los activos o la inversión total se utiliza la siguiente razón o índice:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Este indicador mide el porcentaje de rentabilidad que representa la utilidad neta sobre el total de activos empleados por la empresa para su generación. Relaciona el resultado de los accionistas con la inversión total de la firma. (pág. 82)

Moscardó, C., (2014) señala en el ámbito empresarial que la rentabilidad económica:

También conocida por sus siglas en inglés ROA (Return on Assets) mide la rentabilidad que se obtiene de las inversiones de la empresa mediante el desarrollo de su actividad. En el caso de las empresas de transporte lo que más interesa es saber si las líneas dispuestas para prestar el servicio tienen rentabilidad y son capaces de generar beneficios para la empresa y no generar pérdidas. (pág. 74)

De acuerdo a las investigaciones sobre la rentabilidad económica se concluye que es la que mide la rentabilidad de los capitales invertidos y se determina antes de impuestos dependiendo de cada país. La viabilidad es lo que indica desde el punto de vista económico si es rentable la empresa, asimismo, el beneficio económico de un negocio varía con el nivel de actividad, una mejor gestión de inventario, reducción de plazos de pago de clientes o un permiso de renovación del capital,

estos factores mejoran la rentabilidad, en el caso de la compañía Tranjuanjo S.A. no puede acogerse a la gestión de inventarios.

Como lo señalan García, J., & Paredes, L., (2014) la rentabilidad financiera:

Es el rendimiento de los capitales (Activos) que son propios de la empresa en un periodo determinado, permite: Dar información precisa a los propietarios o accionistas de la empresa, acerca de la marcha del negocio; conocer la forma y monto en que se generan los ingresos propios de la empresa; con esta información, se pueden formar algunas decisiones financieras importantes para la empresa como: recurrir al financiamiento interno y externo; ampliar el capital; hacer una combinación del financiamiento con ampliación de capital. (pág. 242)

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social Promedio}}$$

Mendoza, C., (2016) considera que la rentabilidad sobre el Patrimonio es “conocida también como rentabilidad financiera; muestra la rentabilidad que está generando la inversión que han realizado los propietarios. (pág. 563)

En el cálculo se considera:

$$\text{Rentabilidad sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta sobre Patrimonio}}{100}$$

Hay autores, como Izar, J. (2016) explica en su libro de Contabilidad Administrativa, que:

La Rentabilidad sobre capital (ROE), es el cociente de la utilidad neta y el capital contable, conforme a la siguiente ecuación:

$$\text{Rentabilidad sobre Capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Contable}}$$

Es usual que esta razón se calcule considerando dentro del capital solo las acciones comunes, no las preferentes. (pág. 34)

Alvarado, V., (2016) señala en su Libro de Ingeniería de Costo en términos matemáticos:

La rentabilidad financiera o rentabilidad del capital queda definida así:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

Puede decirse en el quehacer diario de las empresas se considera que un departamento o área empresarial es rentable cuando se logra determinar su participación en el logro de la rentabilidad, o simplemente al precisar la relación directa entre los ingresos y los egresos de dicho departamento o área. (pág. 301)

En su libro de Apuntes de Contabilidad Herz, J., (2018) indica que “la rentabilidad sobre la inversión mide cuantas unidades monetarias por unidad monetaria invertida genera la operación de la empresa. (pág. 307).

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Social}}$$

La autora Lavalle, A., (2017) menciona que:

Rentabilidad financiera o retorno sobre el patrimonio. Mide el rendimiento alcanzado por los propietarios sobre los fondos invertidos. Su objetivo es evaluar la rentabilidad de la participación de los propietarios en el financiamiento de la empresa. (pág. 86)

Está determinada por la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Contable}}$$

Luego de los aportes de varios autores, se define que la rentabilidad financiera mide la rentabilidad del capital propio. Este indicador interesa generalmente a los accionistas y está determinada después de impuestos dependiendo de cada país. La rentabilidad financiera varía en función del nivel de endeudamiento de la empresa. Las formas de mejorar esta rentabilidad pueden variar por el aumento de los ingresos de explotación de la empresa, por la modificación de la estructura de su financiamiento o el aumento de la proporción de préstamos de su inversión.

Álvarez, I., (2016) resalta la rentabilidad de las operaciones en su libro Finanzas estratégicas y creación de valor:

La rentabilidad operacional relaciona la utilidad y los ingresos por ventas y es consecuencia de las estrategias, las políticas y las decisiones de los ejecutivos en la administración financiera y operativa de la empresa. Para el análisis operativo se utiliza los márgenes que se desprenden de las operaciones. Las razones más comunes son los márgenes bruto (MB)

operacional (MO) y neto (MN). El margen bruto (MB) es la relación entre la utilidad bruta (UB) –ingresos por ventas menos costo de ventas–, y las ventas (Vn). Esta razón muestra la eficiencia de la administración en relación con el proceso de ventas y el productivo. (pág. 380)

Para Pazmiño, I. (2016) indica que la rentabilidad de las operaciones en su libro Ingeniería económica: “es un análisis que busca identificar la efectividad de un plan o estrategia de gestión, por lo cual se deben usar indicadores de gestión como son los comunes que permiten conocer el correcto desempeño de la organización”

- Margen Bruto
- Margen Operacional
- Margen Neto
- Rendimiento de Patrimonio

Los indicadores de desempeño que ofrecemos a tu organización le permitirán mejorar la rentabilidad operativa y efectiva en tu empresa:

- Margen Neto de Utilidad
- Margen Bruto de Utilidad
- Margen Operacional
- Rentabilidad neta sobre la inversión
- Rentabilidad operacional sobre la inversión
- Rentabilidad en el patrimonio.
- Crecimiento Sostenible. (pág.12)

Según Vallejo, S., (2015), en su libro Finanzas II, lo conoce como rentabilidad de margen operacional que dice lo siguiente: “Este margen muestra la relación entre las ventas de la empresa, es decir el beneficio que se obtiene por ellas, teniendo en cuenta el coste de las ventas y también los gastos de administración y ventas que lleva a cabo” (pág. 74).

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Beneficio Operacional}}{\text{Ventas}}$$

Para efectos del trabajo de investigación se concluye que la rentabilidad operacional es el margen de ganancia una vez que se deducen los costos y gastos de venta del servicio ofertado, en este caso, la empresa Tranjuanjo S.A. sí posee margen operacional debido que conserva los elementos de ese indicador de rentabilidad operacional para su cálculo.

1.3. Fundamentos legales

El presente trabajo de investigación se sustenta en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2014) que indica:

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa. (pág. 12).

El Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2016) en su artículo 40 sobre las condiciones de Transporte Terrestre señala que:

Art. 40.- El transporte terrestre de personas y bienes es un servicio esencial que corresponde a las condiciones de:

Responsabilidad.- Es responsabilidad del Estado generar políticas, regulaciones y controles necesarios para propiciar el cumplimiento, por parte de los usuarios y operadores del transporte terrestre, de lo establecido en la Ley, los reglamentos y normas técnicas aplicables.

Universalidad.- El Estado garantizará el acceso al servicio de transporte terrestre, sin distinción de ninguna naturaleza, conforme a lo establecido en la Constitución de la República y las leyes pertinentes.

Continuidad.- Conforme a lo establecido en sus respectivos contratos de operación, permisos de operación, autorizaciones concedidas por el Estado sin dilaciones e interrupciones.

Seguridad.- El Estado garantizará la eficiente movilidad de pasajeros y bienes, mediante una infraestructura Vial y de servicios adecuada, que permita a los operadores a su vez, garantizar la integridad física de los

usuarios y de los bienes transportados respetando las regulaciones pertinentes.

Calidad.- Es el cumplimiento de los parámetros de servicios establecidos por los organismos competentes de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial y demás valores agregados que ofrezcan las operadoras de transporte a sus usuarios.

De acuerdo al artículo 55 del Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2016) respecto a las clases de transporte terrestre estipula:

Art. 55.- El servicio de transporte comercial consiste en trasladar a terceras personas y/o bienes, de un lugar a otro, dentro del ámbito señalado en este Reglamento. La prestación de este servicio estará a cargo de las compañías o cooperativas legalmente constituidas y habilitadas para este fin. Esta clase de servicio será autorizado a través de permisos de operación.

En las normas INEN y aquellas que expida la Agencia Nacional de Tránsito respecto al servicio de carácter comercial, se contemplarán, entre otros aspectos de prevención y seguridad, el color, de ser el caso diferenciado y unificado según el tipo, la obligatoriedad de contar con señales visuales adecuadas tales como distintivos, el número de placa en el techo del vehículo, accesos y espacios adecuados y el cumplimiento de normas de seguridad apropiadas respecto de los pasajeros.

Del mismo modo el Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2016), señala los ámbitos de operación del transporte terrestre en su artículo 60:

Art. 60.- De conformidad con la ley, se definen los siguientes ámbitos de operación del transporte terrestre de pasajeros y/o bienes en vehículos automotores:

Servicio de Transporte Intracantonal: Es el que opera dentro de los límites cantonales, pudiendo ser un servicio urbano (entre parroquias urbanas) o un servicio rural (entre parroquias rurales). El perímetro urbano de un cantón, según sea el caso para el servicio de transporte, será determinado por los gobiernos autónomos descentralizados en coordinación con las Unidades Administrativas Regionales o Provinciales; o directamente por los gobiernos autónomos descentralizados que hubieren asumido las competencias en materia de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial. Será responsable de este registro la Unidad Administrativa en donde se preste el servicio o el gobierno autónomo descentralizado que haya asumido la competencia en el correspondiente territorio. Previa a la suscripción de los contratos de operación del servicio combinado (esto es entre parroquias urbanas y rurales) deberá contarse con los informes técnicos respectivos.

En capítulo V de los tipos de transporte en el Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2016) en la sección II de los tipos de transporte comercial, artículo 62 señala lo siguiente:

Art. 62.- El servicio de transporte terrestre comercial de pasajeros y/o bienes (mercancías), puede ser de los siguientes tipos:

Transporte Escolar e Institucional: Consiste en el traslado de estudiantes desde sus domicilios hasta la institución educativa y viceversa; y en las mismas condiciones al personal de una institución o empresa pública o privada. Deberán cumplir con las disposiciones del reglamento emitido para el efecto por la ANT y las ordenanzas que emitan los GADs. En casos excepcionales donde el ámbito de operación sea interregional, interprovincial o intraprovincial, su permiso de operación deberá ser otorgado por el organismo que haya asumido la competencia en las circunscripciones territoriales donde preste el servicio, o en su ausencia, por la Agencia Nacional de Tránsito.

Como parte de las normas de prevención y seguridad para el traslado de niños, niñas y adolescentes, los vehículos de transporte escolar estarán sujetos a límites de velocidad y condiciones de manejo, el uso de señales y distintivos que permitan su debida identificación y permitan alertar y evitar riesgos durante su operación y accidentes de tránsito, así como contar con espacios adecuados, dispositivos homologados de seguridad infantil y cinturones de seguridad según el tipo de pasajeros. (pág. 17)

El reglamento a la Ley de Tránsito señala también la actividad principal del servicio ofertado por la compañía Tranjuanjo, donde se especifica que debe cumplir con normas para con el fin de brindar calidad del servicio y preservar siempre la seguridad de los usuarios.

En el capítulo VI de los vehículos permitidos según la clase y ámbito del transporte terrestre, el artículo 63 indica:

Art. 63.- Los servicios de transporte terrestre de acuerdo a su clase, tipo y ámbito podrán prestarse en los siguientes vehículos, cuyas características se establecerán en la reglamentación y normas INEN vigentes:

1. TRANSPORTE TERRESTRE COMERCIAL

2.1. Transporte Intracantonal.-

a) Transporte Escolar e Institucional: Furgoneta, microbuses, minibuses y buses.

La Agencia Nacional de Tránsito (2018) en la resolución No. ANT-NACDSGRDI18-0000030, artículo 3 argumenta la siguiente definición:

- a) Transporte Escolar e Institucional:** El servicio de transporte escolar e institucional constituye un sistema personalizado para estudiantes y trabajadores, sean estos del sector público o privado, que requieren de movilización desde sus hogares hasta las instituciones educativas o lugares de trabajo y viceversa, de acuerdo a la necesidad del contratante. (pág. 1)

La legislación en materia de tránsito vigente en el Ecuador describe la actividad referente a la transportación escolar e institucional, servicios que son ofertados por cooperativas y compañías del sector comercial, como la empresa Tranjuanjo S.A. en el cantón Salinas.

Además, el mismo Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2016) en el artículo 290, describe que:

Art.290.- La prestación del servicio de transporte escolar e institucional, será realizada por conductores que posean licencia correspondiente a la categoría tipo “C” o de clase superior. (pág. 59)

En reglamento en la sección del transporte escolar e institucional indica la categoría que debe tener el conductor del vehículo para la prestación del servicio, ayudando así a sectorizar al conductor en la tabla de salarios mínimos sectoriales que emite el Ministerio de Trabajo para fines contables, obligaciones laborales y patronales.

Otra parte fundamental que se recalca es sobre los pasajeros del transporte escolar e institucional; en su artículo 296, numeral 1, dice:

Contar con un transporte que cumpla con los requerimientos técnicos, mecánicos operaciones determinados por la Ley Orgánica de Transporte Terrestre y este Reglamento. (pág. 60)

Es importante señalar todos los requerimientos que necesita cumplir el conductor y el vehículo, donde el cumplimiento de esa norma hace que la empresa Tranjuango genere algunos costos relacionados al servicio ofertado con el fin de preservar siempre la calidad del servicio y seguridad del usuario.

En la sección II de los requisitos para la obtención de títulos habilitantes el Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2016) establece lo siguiente:

Art. 75.- La vigencia de los títulos habilitantes de transporte terrestre será de diez (10) años renovables de acuerdo al procedimiento establecido por la

Agencia Nacional de Tránsito o por los GADs, según corresponda, exceptuando los títulos habilitantes de transporte terrestre emitidos en la modalidad de taxi con servicio ejecutivo, para los cuales la vigencia será de 5 años renovables de acuerdo con el procedimiento establecido por la Agencia de Tránsito o los GADs, según corresponda.

La sección IV del mismo reglamento sobre el permiso operación en el artículo 80 manifiesta:

Art. 80.- El permiso de operación se establecerá la prohibición de paralizar el servicio comercial. El incumplimiento de esta disposición será causal de terminación del permiso de operación, salvo que se trate de disposición de la autoridad, caso fortuito o fuerza mayor debidamente comprobado.

Sobre el sistema de renovación, chatarrización y vida útil en el artículo 109 del Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2016) señala:

Art. 109.- Los vehículos de servicio de transporte terrestre que hubieren cumplido su vida útil, de acuerdo al cuadro emitido por la Agencia Nacional de Tránsito fundamentado un estudio técnico y económico del tipo de unidades que operan dentro de cada clase de servicio; deberán someterse obligatoriamente al proceso de renovación y chatarrización del parque automotor. El cuadro de vida útil será revisado periódicamente, conforme a los avances de innovación tecnológica vigente.

Según el **Código de Trabajo (2018) (cod.2005 - 017.RO - S 167:16 – dic – 2005).**

Capítulo IV De las obligaciones del empleador y del trabajador

Art. 42.- Obligaciones del empleador. - Son obligaciones del empleador:

Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de éste Código;

Instalar las fábricas, talleres, oficina y demás lugares de trabajo, sujetándose a las medidas de prevención, seguridad e higiene del trabajo y demás disposiciones legales y reglamentarias, tomando en consideración, además, las normas que precautelan el adecuado desplazamiento de las personas con discapacidad.

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018) (LORTI) Codificación No. 2004-026. En virtud de lo prescrito por el artículo 153 de la Ley s/n (R.O. 242-´3S, 29-XII-2007), en el Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros.

Art. 19.- (Denominación reformada por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007) Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento,

incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20. Principios generales. - (Reformado por el Art. 80 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007). - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Título Segundo del **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO** Capítulo I **OBJETO DEL IMPUESTO**

Art. 52. Objeto del impuesto. Se establece el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 53. Concepto de transferencia. Para efectos de este impuesto, se considera transferencia:

Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de su designación o de las condiciones que pacten las partes;

Capítulo II HECHO IMPONIBLE Y SUJETOS DEL IMPUESTO

Art. 61.- Hecho generador. - (Reformado por el Art. 117 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007) Mediante Decreto Ejecutivo No. 430, publicado en el Registro Oficial No. 247, de fecha 30 de julio de 2010, se expidió el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

El IVA se causa en el momento en que se realiza el acto o se celebra el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura, nota o boleta de venta.

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), Decreto No. 430, Expídase el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, 30 de Julio de 2010 - R. O. No. 247

Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención. - Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado.

La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado.

Recuerde: el comprobante de venta es el único sustento legal que certifica la actividad comercial de la cual usted es partícipe.

Art. 10.- Sustento de costos y gastos. - Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipos de investigación

Estudio Descriptivo, es el que da cuenta de las particularidades, de los elementos, operaciones y hechos que ocurren en forma natural en la situación del problema. El presente trabajo de titulación se desarrolla a través de la investigación tipo descriptivo con idea a defender, donde se explora, detalla y analiza los hechos relevantes del problema planteado relacionado a las variables de estudio, costos de servicios y la rentabilidad de la sociedad anónima dedicada a la actividad del transporte escolar e Institucional Tranjuanjo S.A. en el departamento del área contable.

Investigación Cualitativa, es la que desarrolla conceptos y comprensiones de la realidad a partir de datos sin preconcepciones, es de tipo interpretativa; consecuentemente se hace la descripción de los costos que incurre la compañía para ofertar el servicio de transporte a las empresas contratantes, con la propuesta de optimizar la rentabilidad de la compañía mediante la oportuna determinación de costos. Además, se contribuye a la investigación a través de artículos científicos e indagación necesaria para la construcción de datos y análisis de la información.

2.2. Métodos de la investigación

En el desarrollo del trabajo de titulación se emplearon los siguientes métodos:

Método Deductivo, empieza por las ideas generales y pasa a los casos particulares, donde se resalta en la investigación la importancia de la determinación de los costos reales de producción en la empresa Tranjuanjo S.A y definir la manera adecuada de distribuir los importes de la producción.

Método Analítico, expresa que se divide los problemas del objeto de estudio que se va a tratar en el mayor número de partes que fueren necesarias, para resolverlas mejor. En la compañía Tranjuanjo S.A. consistió en identificar todos los costos relacionados a la producción del servicio como: costos indirectos, costos fijos, costos variables, costos mixtos y costos financieros, permitiendo analizar los importes utilizados destinados a la información financiera para la medición de la rentabilidad.

Método de Síntesis, señala que conduce con orden los pensamientos iniciando por los elementos más simples y más fáciles de conocer para ascender poco a poco, paulatinamente, al conocimiento del más profundo. Se utilizó este método porque se realiza la identificación de los costos que intervienen en la producción del servicio de transporte en la compañía Tranjuanjo S.A., unificando la información de manera que permita conocer los costos reales del servicio de transporte y la rentabilidad.

2.3. Diseño de muestreo

El objeto de estudio es la compañía de Transporte Escolar e Institucional Tranjuanjo S.A. que está domiciliada en el cantón Salinas, provincia de Santa Elena y supervisada por el GAD municipal del cantón de la misma jurisdicción.

La población se relaciona con la muestra utilizada (que o quienes) como unidad de análisis sobre la que se trata la investigación, por lo tanto, se consideró la población conformada por el personal administrativo que labora en la compañía Tranjuanjo S.A.

El muestreo estratificado de la población clasifica según sus estratos, es decir; da como resultado una población finita, y que por tanto, se permite llevar a cabo el estudio.

Tabla 1: Cálculo de la población

POBLACIÓN	
Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A. conformado por:	
Administrativo	3
Operarios	8
Total	11

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

Fuente: Compañía de transporte escolar e institucional TRANJUANJO S.A.

Aplicando el muestreo de la población, da como resultado 2 personas, a la Gerente General¹ y al Contador², por lo tanto, no se emplean fórmulas estadísticas en la determinación de la muestra, considerando al total de la población.

¹ Ing. Mariela Rodríguez

² Lic. Jorge Huachisaca

Tabla 2: Cálculo de la Muestra

MUESTRA	
Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A. conformado por:	
Gerente	1
Contador	1
Total	2

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

Fuente: Compañía de transporte escolar e institucional TRANJUANJO S.A.

2.4. Diseño de recolección de datos

Como fuentes de investigación, conveniente para extraer información relevante y facilitar la comprensión de la investigación se utilizaron textos, fuentes de internet y documentos relacionados a Contabilidad de Costos, Presupuestos, Gestión Empresarial, Administración, entre otros, que se usaron de guía para el respectivo desarrollo.

Como técnicas de investigación, se utilizó la entrevista, debido a que es una técnica que recolecta información en forma más detallada y precisa, fue dirigida al personal administrativo del área contable, así como gerencial, determinado en la población, contribuyendo en la recopilación de datos oportunos para el respectivo análisis.

Como instrumento de investigación, se elaboró la guía de preguntas para la entrevista, herramienta que ayuda en el proceso de recopilación de datos. La información de la empresa Tranjuanjo S.A. sirvió de apoyo para el avance del trabajo de investigación y contribuyó a la obtención del contenido necesario para el estudio e interpretación de resultados.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Este capítulo se respalda en las entrevistas efectuadas al Contador y Gerente, con base al tema del trabajo de investigación en la compañía Tranjuanjo S.A. a través de la entrevista al personal administrativo de la compañía, se demuestra la necesidad de establecer un nuevo sistema de costos por servicio, que posibilite reformar y realizar la adecuada distribución de los importes de costos por traslados de pasajeros de las empresas consideradas como clientes a las que se les brinda el servicio de transporte institucional.

3.1. Análisis de datos cualitativos

La entrevista fue presidida por la Gerente General de la Compañía de transporte escolar e institucional Tranjuanjo S.A., quien lleva tres años como parte de la administración desde el inicio de las operaciones en el año 2015, siendo partícipe en la toma de decisiones, y por consiguiente, el Contador, encargado del manejo de la información contable y financiera. Ambas personas proporcionaron datos relevantes que aportan al desarrollo del presente trabajo de investigación sobre los costos de servicios de transporte y la rentabilidad.

3.1.1. Análisis de la entrevista dirigida al Gerente General

1. ¿Qué servicios ofrece la empresa y cuál es el servicio más representativo?

Análisis:

La compañía Tranjuanjo S.A. ofrece el servicio de transportación escolar e institucional, que consiste en el traslado de personas de un punto de partida a su destino de trabajo o entidad educativa. La empresa tiene tres años de vida jurídica ejerciendo su actividad económica bajo las normativas laborales, sociales, y fiscales en la provincia de Santa Elena, cumpliendo con las expectativas de los clientes a nivel general. El servicio más representativo de Tranjuanjo S.A. es transportación institucional, por tal razón, sus clientes están conformados solo por empresas tanto públicas como privada en horario rotativos.

2. Del servicio más representativo que se oferta ¿Cuál es el precio de venta y el costo de producción del servicio?

Análisis:

La compañía Tranjuanjo establece su precio de venta en los contratos que tiene suscrito con las empresas contratantes, es decir, dependiendo del monto que ofrece la entidad privada se adjudica el contrato con la firma de los representantes legales. El precio de venta es indiferentemente del costo de producción del servicio, pues las rutas establecidas se las realiza diariamente en turnos rotativos, por lo tanto, significan que todos los costos utilizados y gastos que incurren en la prestación del servicio de transporte institucional son unificados al final de cada mes, con la finalidad de ejecutar el cumplimiento de la normativa tributaria que establece el organismo de control SRI. Por otra parte, las ventas producidas por el servicio de transporte que se ofrece son unificadas en el total de ingresos.

3. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa para desarrollar sus actividades y el sueldo de cada uno?

Análisis:

Actualmente, la compañía Tranjuanjo S.A. cuenta con 8 choferes profesionales que están contratados bajo la legislación laboral de tiempo completo y que cumplen con todos los requerimientos exigidos por la ley de tránsito, transporte terrestre y seguridad vial, para operar cualquier unidad de transporte. El sueldo de los choferes profesionales es el mismo fijado en los contratos de trabajo de acuerdo a las tareas asignadas; por tal razón, cada uno recibe un valor entre \$375 y \$500 mensuales cancelados por el empleador. En la parte administrativa la empresa cuenta con 3 personas con los siguientes cargos: el gerente general cuyo sueldo es de \$403,03 dólares; el contador con \$399,61 dólares y el secretario \$393,48 dólares, por lo tanto, el personal administrativo recibe los salarios mínimos debido a que laboran de lunes a viernes a media jornada, con las bonificaciones establecidas en la ley de Seguridad Social y Código de Trabajo.

4. ¿Cuántas unidades de transporte están disponibles para la prestación del servicio de transporte institucional?

Análisis:

La flota vehicular de la compañía Tranjuanjo es de 8 unidades de transporte en excelente estado y vehículos del año, dedicadas a la prestación del servicio tanto escolar e institucional dentro de la provincia de Santa Elena; de las cuales 6

unidades laboran con 1 empresa pública y 4 privadas. Todas las unidades de transporte cuentan con resolución administrativa que emite el Gobierno Autónomo Municipal, es decir, su respectivo permiso de operación que les permite participar en las actividades operativas con las empresas contratantes. Las 8 unidades de transporte están conformadas por 2 buses marca Volkswagen, 2 buses marca Hyundai, ambas con capacidad de 35 pasajeros cada uno y 4 furgonetas marca Kia Grand Pregio.

5. ¿Considera usted que las unidades que posee la compañía son las necesarias para satisfacer la demanda del traslado de personal de las empresas públicas y privadas?

Análisis:

La compañía Tranjuanjo S.A. en 3 años de vida jurídica y ejerciendo su actividad económica, no cumple con las unidades de transporte necesarias para satisfacer la demanda del traslado de personal en la provincia de Santa Elena, es decir, existen muchas plazas de trabajo no cubiertas por las compañías de transporte escolar e institucional que existen actualmente; el número de empresas en el sector pesquero, camaronero, comercial, y las públicas es extenso por las actividades económicas que realizan y debido a su constante crecimiento existen operarios que en algunos casos se requiere que sean trasladados desde sus hogares o algún punto de partida hacia sus destinos de trabajo. La inversión que han hecho las compañías de transporte en los 10 años de provincialización es muy limitada reflejada en la adquisición de vehículos con poca capacidad de pasajeros.

6. ¿Se lleva un control de los costos y gastos que incurren en la prestación del servicio?

Análisis:

El personal que labora en la parte administrativa, tanto el contador como el secretario, si lleva un control general de los costos y gastos que se generan durante cada mes en relación al servicio de transporte institucional que ofrece la compañía Tranjuanjo S.A.; sin embargo, este control general no posee un detalle específico por cada vehículo dificultando conocer con exactitud que unidad de transporte generó más gastos por conceptos de mantenimiento, impuestos, matrícula, revisiones, repuestos, entre otros rubros, que se contabilizan de manera global con el fin de cumplir con las obligaciones tributarias al Servicio de Rentas Internas.

7. ¿Cómo se fija la tarifa del servicio de transporte institucional de la compañía Tranjuanjo S.A.?

Análisis:

La tarifa del servicio de transporte en Tranjuanjo S.A. fue fijada basada en los precios de la competencia, sin análisis previo de los beneficios que ofrece la compañía, por lo tanto, no se estaría cobrando lo adecuado para obtener la utilidad necesaria e incrementar la rentabilidad económica y financiera. Los ingresos provenientes de la venta del servicio están establecidos en una tarifa fija mensual que se refleja en los contratos suscritos con las empresas contratantes. Los ingresos mensuales son de \$28.500,00 dólares provenientes de las empresas privadas como:

Promarisco S.A., Santa Priscila S.A., Biogemar S.A, Omarsa S.A., todas dedicadas a la industria camaronera y ubicadas en el sector de Mar Bravo en el cantón Salinas y; la empresa pública EP Petroecuador ubicada en el sector industrial del cantón La Libertad.

8. ¿Cuáles son los costos y obligaciones monetarias por pagar que posee la compañía Tranjuanjo S.A. mensualmente relacionados al servicio de transporte?

Análisis:

En la entrevista dirigida a la gerente general indicó que los costos mensuales que genera la compañía Tranjuanjo son: el combustible para los vehículos, mantenimiento al sistema de freno y el acondicionamiento, mantenimiento del buen estado de las llantas, materiales de limpieza para el vehículo, el sueldo de los choferes cancelados en 2 quincenas; en ocasiones, el costo mensual aumenta por el cambio de aceite y partes del motor para la adecuada labor del vehículo. Las obligaciones monetarias son las siguientes: pago de la planilla de IESS, pago de sueldos administrativos, pago de impuestos prediales, vehiculares, tributarios y no tributarios, pago de matrícula de vehículos, pago de servicios básicos y materiales de oficina, pago a entidades bancarias por financiamiento de adquisición de vehículos, y otros gastos que son eventuales y no significativos. Entre los costos y gastos totalizados ascienden a unos \$24.800,00 dólares mensuales, pero que varían según los costos variables.

9. ¿Cómo establece el nivel de rentabilidad de la compañía Tranjuanjo S.A.?

Análisis:

Según la respuesta del gerente, el nivel de rentabilidad de la compañía Tranjuanjo se establece a través de los indicadores o ratios de rentabilidad económica y financiera, utilizando los datos informáticos reflejados en las ventas o servicios de transportes facturados y cancelados, sus costos fijos, variables, con la finalidad de obtener la utilidad, mediante el comportamiento de la compañía en función de los precios establecidos por cada empresa contratante, unificados en un solo ingreso. Se utiliza la herramienta informática bajo la aplicación de fórmulas en la hoja de cálculo Excel, ya que la compañía no dispone de ningún sistema o software contable que le permita computarizar la rentabilidad de forma eficaz.

10. ¿Considera actualmente que la información financiera que se genera cada mes es confiable para determinar la utilidad neta?

Análisis:

En la entrevista la gerente considera que la información financiera de la compañía Tranjuanjo sí es confiable para determinar la utilidad neta, puesto que para el cálculo matemático de la utilidad solo es necesario tener las ventas totales y todos los costos y gastos que se generaron durante el año; se calcula primero la utilidad bruta, y luego de la deducción del pago de todos los impuestos como el de renta y pago del porcentaje de participación a trabajadores, se determina la utilidad neta. Sin embargo, es necesario que cada cierto periodo de tiempo, se establezca la

utilidad con el fin de realizar un análisis de la actividad económica, lo que deriva la toma de acciones por parte de los administradores, sin embargo, la información puede proveer resultados no similares en comparaciones mensuales aunque no exista aumento o disminución notable en las ventas.

11. ¿Considera usted que la compañía Tranjuanjo se encuentra en el nivel más óptimo en torno a la rentabilidad?

Análisis:

El gerente de Tranjuanjo S.A. considera que la compañía se encuentra en su nivel más óptimo de rentabilidad con un 8% con respecto a los Activos que posee, es decir, que están generando utilidades; con un 12% de rentabilidad sobre el patrimonio, y con un 5% de rentabilidad sobre ventas, lo que significa que las utilidades que se generan al año son representadas por el total de las ventas del servicio de transporte institucional; información que se utiliza para la toma de decisiones.

12. ¿Piensa usted que utilizando la información financiera permitirá tomar decisiones en beneficio de la empresa?

Análisis:

La opinión de la gerente general indica que no sólo la información financiera es necesaria para tomar acciones, también considera el cálculo y análisis de los indicadores de rentabilidad que indique la situación de la compañía Tranjuanjo, con la finalidad de que la información generada sea examinada por los administradores

para analizar el cumplimiento de las normativas; los competidores que realizan comparaciones para renovar su imagen y obtener ventaja competitiva, los clientes para exigir garantías, los trabajadores para asegurar las condiciones laborales de la empresa, los acreedores para evaluar los riesgos de crédito, las entidades bancarias para otorgar financiamiento, entre otros.

3.1.2. Análisis de la entrevista dirigida al Contador

1. ¿Qué método de costeo se aplica en la compañía Tranjuanjo S.A.?

Análisis:

La compañía Tranjuanjo aplica el método de costeo tradicional, porque al inicio de las actividades económicas y operativas en el año 2015, el número de personal administrativo y operativo era muy limitado, asimismo, el nivel de ventas, costos y gastos no ameritaban el manejo de un tipo de sistema de costo determinado para llevar un control adecuado para el cálculo, por lo tanto, no se contabilizan valores exactos en relación a la producción del servicio de transporte que se brinda al cliente, sino que se generalizan con fines de cumplir con obligaciones tributarias al cierre del año fiscal.

2.- ¿Qué elementos de costos se consideran para la prestación del servicio de transporte institucional?

Análisis:

El contador en la entrevista manifestó que los elementos de costos que se consideran en la compañía Tranjuanjo, son la mano de obra directa, que está conformada por los choferes profesionales de las unidades de transporte y, los costos indirectos como los servicios básicos, mantenimiento del vehículo, seguros, lubricantes, aceite, combustible, llantas, materiales de limpieza, entre otros, que se utilizan cada mes en la prestación del servicio de transporte institucional.

3.- ¿Cómo distribuye los elementos del costo de producción del servicio de transporte en la compañía Tranjuanjo S.A.?

Análisis:

La compañía Tranjuanjo distribuye sus elementos del costo a través de procedimientos en la producción del servicio de transporte como: la identificación y acumulación de los costos de mano de obra directa como de los costos indirectos de las unidades de transporte legalizadas; distribución de los importes de costos correspondientes a las ventas realizadas por cada vehículo que realiza el servicio, y; finalmente se distribuye los costos de acuerdo al sistema de costo tradicional que emplea la empresa.

4.- ¿Cuáles son los importes de los costos utilizados en la prestación del servicio de transporte y cómo están organizados?

Análisis:

Los costos más utilizados son los del consumo de combustible, que de acuerdo a las características de los vehículos es el diésel; el mantenimiento del vehículo que

se relaciona con la revisión y/o cambio de faros, luces, extintor, botiquín, sistema de frenado, sistema de aire acondicionado, llantas, motor, baterías, depreciación; servicios básicos como agua, luz, teléfono, internet; impuestos a la contaminación vehicular, a la propiedad, al rodaje, seguros de la empresa, seguros contra accidentes de tránsito por cada unidad de transporte; costos de limpieza como detergente, brillo, aromatizantes, escobas, franela para mantener la buena presentación de los vehículos. Los costos mencionados no se encuentran organizados de forma individual, sino de manera global, donde son asignados los importes totales de forma mensual con fines tributarios, costos necesarios para la ejecución de la actividad de la compañía Tranjuanjo S.A.

5.- ¿Considera usted que la compañía Tranjuanjo posee un stock conveniente para la prestación del servicio de transporte institucional?

Análisis:

La compañía Tranjuanjo S.A. realiza compras anticipadas de repuestos para las unidades de transporte, asimismo, posee los insumos necesarios como tanques de aceite, filtros de aceite y combustible, bandas de motor y del sistema de aire acondicionado, llantas, baterías, lubricantes, grasas, luces y faros, entre otros materiales directos o indirectos que son consumidos por los vehículos manejados por los choferes profesionales, es decir, la empresa si posee el stock conveniente para la ejecución del servicio de transporte a las entidades contratantes.

6.- ¿Cuántos contratos están suscritos con la compañía Tranjuanjo y cuáles son sus rutas recorridas?

Análisis:

La compañía Tranjuanjo tiene suscritos 5 contratos en total, donde 4 contratos son con empresas de producción camaronera cuyos nombres son: Promarisco S.A., Biogemar S.A., Santa Priscila S.A., y Omarsa; entidades privadas ubicadas en el sector de Mar Bravo, cantón Salinas, y; 1 contrato con la empresa pública Petroecuador, en el sector industrial del cantón La Libertad. Las rutas recorridas con las entidades privadas son fijas, que parten desde el sector del Terminal Terrestre Sumpa hasta el sector camaronero de Mar Bravo y Viceversa, todas en 2 horarios en la jornada matutina y vespertina, cuyos recorridos se los realiza por las vías principales de la provincia de Santa Elena. En el caso de Petroecuador, existen 3 rutas que comprenden desde el cantón Salinas, el cantón La Libertad y el cantón Santa Elena hacia el lugar de trabajo, en 3 horarios, jornada matutina, vespertina y nocturna.

7.- ¿Cómo se determina la rentabilidad de la compañía Tranjuanjo y con qué frecuencia?**Análisis:**

La rentabilidad se determina a través del uso de los ratios financieros, económicos y operativos con una frecuencia de una vez al año. Estos indicadores de rentabilidad son utilizados para tomar acciones siempre y cuando lo estipule conveniente la Junta General de Accionistas, que también hacen uso de la información proporcionada por los administradores de la compañía Tranjuanjo S.A., sobre los beneficios y utilidades generadas por medio de los recursos monetarios y no

monetarios invertidos en el período de un año de operaciones en relación al servicio de transporte institucional.

8.- ¿A qué monto asciende las ventas mensuales y cada qué período se calcula la utilidad operativa?

Análisis:

Las ventas mensuales de la compañía Tranjuanjo S.A. asciende al monto aproximado de \$ 26.288,79 dólares, producto de los contratos suscritos con las 5 empresas contratantes donde se fija el monto de la venta del servicio de transporte de pasajeros, produciendo ventas anuales estimadas en \$ 315.465,44 dólares para el año 2017, que representan el total de los ingresos operacionales de Tranjuanjo S.A., a los que se deduce los costos y gastos operacionales para obtener la utilidad operativa. El período de cálculo de la utilidad operativa es de forma mensual, con la finalidad de que los administradores tomen acciones preventivas o correctivas modificando la forma de realizar la actividad económica principal e incrementar la utilidad.

9.- ¿Cada qué período se evalúa la rentabilidad sobre el Patrimonio neto de la empresa y cuál es su valor porcentual?

Análisis:

La rentabilidad sobre el Patrimonio en la compañía Tranjuanjo se evalúa en un periodo de 1 año, por motivos a la espera del análisis de otros indicadores para tomar acciones como la inyección de capital proveniente de accionistas de la

empresa de lo que se espera obtener beneficios futuros. El valor porcentual del ROE es del 12%, lo que significa que la rentabilidad que se obtuvo en ese año fue a través de la primera inversión de los accionistas de la empresa, lo que refleja crecimiento de la compañía en el sector empresarial.

10.- ¿Considera trascendental la identificación y distribución adecuado de los costos del servicio ofertado como base para la medición de la rentabilidad?

Análisis:

La entrevista dirigida al contador reveló que sí es necesaria la identificación y distribución de los costos a partir de un sistema de costos, por lo que se comprobó que la compañía Tranjuanjo emplea un sistema de costos tradicional, obteniendo resultados para deducirlos de los ingresos y así obtener la utilidad generada en el servicio de transporte ofertado. El modelo de un sistema de costos ayudará a focalizar los importes que incurren en el servicio para tomar acciones que mejoren la utilidad para la medición de la rentabilidad.

3.2. Limitaciones

El desarrollo de la entrevista dirigida a la gerente general y el contador fue satisfactoria, sin inconvenientes, gracias a la apertura y el recibimiento por parte personal administrativo de la compañía Tranjuanjo S.A.; se obtuvo respuesta en base a la guía de preguntas elaboradas previamente en relación al tema de costos de servicios y la rentabilidad.

3.3. Resultados

Luego del análisis de la entrevista dirigida al gerente y el contador se identificó como el personal administrativo controla, distribuye y asigna los costos; la empresa maneja el sistema de costos tradicional que permite el cálculo de la inversión de una manera obsoleta sin considerar varios factores que son fundamental para el crecimiento de la entidad privada, por lo tanto, el resultado de las operaciones administrativas no reconoce de una manera eficaz y eficiente la información contable y financiera.

El servicio de transporte institucional que ofrece la compañía Tranjuanjo S.A. es de acuerdo a las requerimientos de cada cliente, en este caso, las empresas contratantes; sin embargo, en el medio empresarial, existen muchas compañías que brindan los mismos servicios pero de distinta calidad, porque no poseen la flota vehicular que necesitan para satisfacer la demanda de los clientes, por tal razón, en el reciente del trabajo de titulación se consideraron los precios de venta promedios relacionados a servicio de transporte institucional.

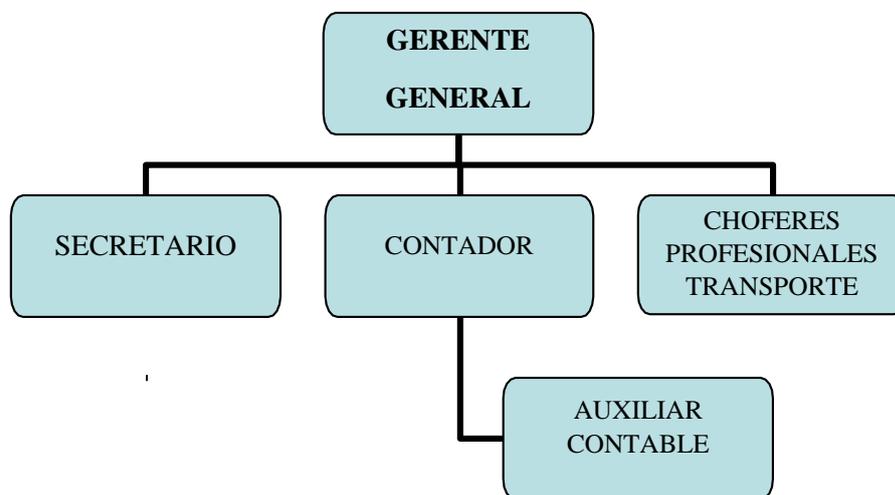
A continuación, se expresan los resultados numéricos que se recolectaron en la indagación, que representan los importes de los costos de producción y el precio de venta de los servicios de transporte institucional, siendo el servicio con más demanda en la compañía Tranjuanjo S.A.

Clasificación de los elementos del costo que intervienen en el proceso de prestación de servicios de transporte

Los costos se encuentran distribuidos en mano de obra y costos indirectos, estos permiten la determinación del coste de operación en general, por tal razón, no sería la mejor manera de calcular los costos, porque las unidades de transporte recorren diferentes rutas en donde varía el kilometraje, a pesar de que la compañía labora el mes completo, debido a que la empresa Tranjuanjo tiene suscrito 5 contratos fijos.

El proceso de costo que realiza la compañía es determinado de forma estándar sin formatos específicos, el sistema carece una forma de cálculo de costos adecuado que les permitan conseguir una rentabilidad próspera en mejora del crecimiento de la compañía Tranjuanjo; de acuerdo a la entidad el organigrama se encuentra estructurado de la siguiente forma: gerente, contador, secretario y conductor.

Gráfico 1: Organigrama de Tranjuanjo S.A.



Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.
Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

La compañía de transporte TRANJUANJO S.A. registra la siguiente flota vehicular:

Tabla 3: Descripción de flota de la compañía de transporte escolar e institucional TRANJUANJO S.A.

N°	MARCA	DISCO	PLACA	COLOR	CHASIS	N° ASIENTOS
1	VOLKSWAGEN	001	YAA-1384	AMARILLO	9532D52R9DR321683	32
2	HYUNDAI	002	GSI-1810	AMARILLO	KMJHG17PPDC057315	27
3	HYUNDAI	003	YBA-0862	AMARILLO	JHDAK8JRSCXX11001	32
4	VOLKSWAGEN	004	ABA-6357	AMARILLO	9532D52R1BR108983	22
5	VOLKSWAGEN	005	EAA1339	AMARILLO	WV1ZZZ2EZE6004914	17
6	KIA	006	GSI-8160	AMARILLO	JT639750	17
7	KIA	007	GRY-2659	AMARILLO	JT603479	17
8	KIA	008	GME0319	AMARILLO	J2340125	12

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

La flota está compuesta por 8 unidades de transporte escolar e institucional con vehículos del año 2013, las cuales prestan servicio de traslado de pasajeros de las instituciones privadas y públicas con quienes la empresa ha suscrito contrato. Las rutas fijas se detallan a continuación:

Tabla 4: Descripción de las rutas de las unidades vehiculares

DESCRIPCIÓN DE LAS RUTAS DE LAS UNIDADES VEHICULARES
RUTA 1 (BUS 30 PSJ)
ANCON - PROSPERIDAD - SANTA ELENA - LA LIBERTAD
Y VICEVERSA; EN TURNOS : (07H00-15H00-23H00)
RUTA 2 (BUS 30 PSJ)
SALINAS - STA. ROSA - MUEY - LA LIBERTAD Y VICEVERSA
EN TURNOS: (07H00-15H00-23H00)
RUTA 3 (FURGONETA 17 PSJ)

SANTA ELENA - BALLEENITA - CHUYUIPE - LA LIBERTAD
Y VICEVERSA. EN TURNOS: (07H00-15H00-23H00)
RUTA 4 (FURGONETA 17 PSJ)
SECTORES PERIFERICOS DE LA LIBERTAD HASTA
REFINERIA LA LIBERTAD Y VICEVERSA; TURNOS
(07H00-15H00-23H00)
RUTA 5 (FURGONETA 17PSJ)
LA LIBERTAD - STA. ELENA - PROSPERIDAD - ANCON
(SOLO SALIDA); EN TURNOS: (16H00)
RUTA 6 (FURGONETA 17PSJ)
LA LIBERTAD - CENTRO - 7 ESQUINAS - SHOPPING – MUEY
SANTA ROSA - SALINAS. (SOLOS SALIDA); TURNOS:
(16H00)
RUTA 7 (FURGONETA 17 PSJ)
LA LIBERTAD - ZONAS PERIFERICAS DE LA LIBERTAD
(SOLO SALIDA); TURNOS: (16H00)
RUTA 8 (BUS 32 PSJ)
BALLEENITA – SANTA ELENA – LA LIBERTAD – MAR BRAVO EN LOS 2 TURNOS
DE GUARDIA:
(07H00-16H00)
RUTA 9 (BUS 32 PSJ)
BALLEENITA – SANTA ELENA – LA LIBERTAD – MAR BRAVO EN LOS 2 TURNOS
DE GUARDIA:
(08H00-17H00)
RUTA 10 (BUS 32 PSJ)
BALLEENITA – SANTA ELENA – LA LIBERTAD – MUEY –SALINAS – MAR BRAVO EN
LOS 2 TURNOS
(07H45-17H15)
RUTA 11 (FURGONETA 17 PSJ)
BALLEENITA – SANTA ELENA – LA LIBERTAD – MAR BRAVO
Y VICEVERSA
(07H30 -17H30)

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

Los elementos del costo que intervienen en la compañía son mano de obra y costos indirectos, el cual se detalla a continuación:

Tabla 5: Número de choferes con importe de sueldos

<u>Nº</u>	<u>Cédula</u>	<u>Descripción</u>	<u>Sueldo</u>	<u>Valor Anual</u>
1	2450356189	YAGUAL TUTIVEN JULIO	\$ 500,00	\$ 6.000,00
2	0401414495	BENAVIDES SÁNCHEZ PABLO	\$ 500,00	\$ 6.000,00
3	2400104309	PACHECO GUTIÉRREZ RAÚL	\$ 500,00	\$ 6.000,00
4	0913981460	TIGRERO VERA NELSON	\$ 450,00	\$ 5.400,00
5	0925089690	RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ JONATHAN	\$ 400,00	\$ 4.800,00
6	0912075371	TITO NEIRA LOOR	\$ 450,00	\$ 5.400,00
7	1103538979	GUACHIZACA YANZA ÁNGEL	\$ 400,00	\$ 4.800,00
8	0501567093	CALO ANDRANGO WILSON	\$ 375,00	\$ 4.500,00
TOTAL			\$ 4.000,00	\$ 42.900,00

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

El contador de la compañía no considera dentro de los costos la provisión de beneficios sociales, lo que si afectaría a los resultados finales para el cálculo de la rentabilidad e incluso para determinar el valor real del costo de mano de obra.

Asimismo, la compañía Tranjuanjo no registra en el año 2017 vehículos a nombre de la empresa, sin embargo, la empresa a través de obligaciones bancarias financió a los socios accionistas la adquisición de las unidades de transporte para laborar dentro de la provincia de Santa Elena, por tal razón, no cuenta con gastos ni costos de depreciación de vehículos, pero si registra el pago de las obligaciones bancarias.

Tabla 6: Costos Indirectos de la compañía Tranjuanjo S.A.

Descripción	Valor Mensual	Valor Anual
Agua	\$ 45,50	\$ 546,00
Energía Eléctrica	\$ 57,22	\$ 686,64
Internet Fijo	\$ 29,99	\$ 359,88
Materiales de Oficina	\$ 27,50	\$ 330,00
Combustible	\$ 6.390,98	\$ 76.691,76
Depreciación	\$ 10,00	\$ 120,00
Mantenimiento Llantas	\$ 5,02	\$ 60,24
Mantenimiento Sistema de Frenos	\$ 85,00	\$ 1.200,00
Mantenimiento Sistema de Aire Acondicionado	\$ 50,00	\$ 600,00
Caneca de Aceite para motor a Diesel	\$ 87,00	\$ 1.044,00
Filtros de Aceite	\$ 120,00	\$ 1.440,00
Mantenimiento de Baterías	\$ 36,00	\$ 432,00
Caneca de Grasa para partes mecánicas	\$ 95,68	\$ 1.148,16
Luces y Faros	\$ 15,00	\$ 180,00
Mantenimiento del Sistema Eléctrico	\$ 35,50	\$ 426,00
Capacitaciones Choferes	\$ 720,00	\$ 8.640,00
Impuestos Vehiculares	\$ 855,00	\$ 10.260,00
Salarios de Choferes Saca francos	\$ 200,00	2.400,00
Materiales de Limpieza	\$ 115,00	\$ 1.380,00
Servicios Bancarios	\$ 60,00	\$ 720,00
Obligaciones Bancarias	\$ 8.455,00	\$ 101.460,00
Pólizas y Seguros	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
Tasas de ANT y Municipales	\$ 100,00	\$1.200,00
Compras de Neumáticos Semestrales	\$ 6.587,00	\$ 13.174,00
Sueldos Personal Administrativo	\$ 1.196,12	\$ 14.353,44
TOTAL COSTOS INDIRECTOS		\$ 240.672,12

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

El cálculo de los costos es proporcional a las empresas que se prestan los servicios de transporte institucional, como se presenta a continuación:

Tabla 7: Cálculo del costo de la compañía Tranjuanjo S.A.

CONCEPTO	EMPRESAS PRIVADAS	EMPRESA PÚBLICAS	TOTAL MENSUAL	TOTAL ANUAL
N° SERVICIOS PRESTADOS	4	1	5	60
Costo Indirectos	\$ 4.011,20	\$ 4.011,20	\$ 20.056,01	\$ 240.672,12
Costo MOD	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 4.800,00	\$ 57.600,00
TOTAL DE COSTOS	\$ 4.811,20	\$ 4.811,20	\$ 24.856,01	\$ 298.272,12

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

La compañía Tranjuanjo S.A. no aplica el cálculo de la tarifa del precio de venta, debido a que los contratos suscritos fueron concretados sin previo estudio, donde se fijó el monto que ofrecía la empresa contratante, por lo tanto, se consideran los siguientes ingresos:

Tabla 8: Precio de ventas establecidas en los contratos suscritos

CONTRATOS SUSCRITOS			MONTO EN DÓLARES
N°	RUC	CLIENTES	
1	0990553963001	Promarisco S.A.	\$ 3.100,00
2	0990608504001	Omarsa S.A.	\$ 2.600,00
3	1768153530001	EP Petroecuador	\$ 19.477,72
4	0992459123001	Biotecnología & Genética Marina S.A.	\$ 1.400,00
5	0991257721001	Santa Priscila S.A	\$ 1.500,00
TOTAL			\$ 28.077,72

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

Identificación de los niveles de rentabilidad

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros o ratios son herramientas que se usan para examinar los estados financieros de una organización pública o privada; con la información financiera proporcionada por la entidad se efectuará el análisis de los indicadores de rentabilidad económica, financiera y operativa de la compañía TRANJUANJO S.A., período 2017.

Rentabilidad Financiera

A través la Rentabilidad Financiera, se calculó el rendimiento propio de la entidad, frente a las inversiones, costos, gastos realizados y posibilidad de pago, característica esencial para verificar el comportamiento económico de las operaciones de la compañía Tranjuanjo.

Tabla 9: Cálculo de Rentabilidad Financiera

RAZÓN	FÓRMULA	2017
Rentabilidad Financiera	Utilidad Neta	\$ 10. 960,45
	Capital Social	\$ 121.181,51
	RESULTADO	9%

Fuente: Estados de Resultado Integral de la Compañía TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

La tabla que refleja el valor porcentual del indicador de rentabilidad financiera del período fiscal 2017, según los datos extraídos del Anexo 5; donde la utilidad neta de \$ 10.960,45 sobre el capital social correspondiente de \$ 121.181,51 el margen rentabilidad financiera da como resultado el 9%.

Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica se calcula de la Utilidad antes de Intereses e Impuestos sobre el Activo Total de la compañía en estudio, dando como resultado un valor porcentual que refleja el beneficio que tiene la entidad antes de descontar los intereses e impuestos.

Tabla 10: Cálculo de Rentabilidad Económica

RAZÓN	FÓRMULA	2017
Rentabilidad Económica	$\frac{\text{Utilidad antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activo Total}}$	\$ 17.192,87
		\$ 260.940,67
	RESULTADO	7%

Fuente: Estados de Resultado Integral de la Compañía TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Según el Estado de Situación Integral en el Anexo 4 la utilidad antes de Intereses e Impuestos tiene como importe la cantidad de \$ 17.192,87 dólares y el Activo total de la compañía como consta en el Anexo 5 es de \$ 260.490,67 dólares, reflejado en el Estado de Situación Financiera del año 2017, dando como resultado un 7% de rentabilidad económica, es decir, que los ingresos de la compañía Tranjuanjo S.A. generaron ganancias.

Rentabilidad Operativa

Este ratio expresa la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se calcula utilidad neta después de impuesto sobre las ventas.

Tabla 11: Cálculo de Rentabilidad Operativa

RAZÓN	FÓRMULA	2017
Rentabilidad Operativa	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$	\$ 118.652,87
		\$ 315.465,44
	RESULTADO	38%

Fuente: Estados de Resultado Integral de Compañía TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Con los datos del Estado de Resultado Integral según el Anexo 4, se procedió al cálculo de la rentabilidad operativa durante el año fiscal 2017, que refleja una utilidad operativa de \$ 118.652,87 y un total de ventas \$ 315.465,44 dando como resultado un valor porcentual de 38%, es decir, que la compañía Tranjuanjo generó utilidades para deducir costos y gastos, sin embargo, es necesario que este indicador sea mayor, porque representa el margen de ganancia solo de las operaciones sin deducir los gastos financieros, interés e impuestos que afectarían considerablemente a los resultados posteriores.

3.4. Propuesta

Implementación de un sistema de costos por absorción para la medición de la rentabilidad del servicio de transporte institucional de la Compañía TRANJUANJO S.A.

3.4.1. Objetivo

3.4.1.1. Objetivo General

Implementar un modelo de costos por absorción mediante la asignación y distribución correcta de los costos para la medición de la rentabilidad de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

3.4.1.2. Objetivos Específicos

- Reconocer los elementos del costo que se relacionan a la aplicación del sistema de costos por absorción para la compañía TRANJUANJO S.A.
- Clasificar los costes según su naturaleza mediante la identificación de los costos fijos y variables para la imputación de los valores utilizados en el servicio de transporte.
- Determinar el costo total mediante la aplicación del nuevo modelo de costos para la generación de información financiera relacionado al cálculo de la rentabilidad.

3.4.2. Justificación de la Propuesta

En la actualidad es fundamental que las empresas de servicios realicen el cálculo de los costos incurridos cuando se presta un servicio, a través de un control y distribución adecuada de los elementos del costo según su clasificación como los fijos: sueldos, llantas, repuestos, y los costos variables como el combustible, aceite para motor, entre otros; que permitan optimizar la rentabilidad de la compañía de transporte escolar e institucional TRANJUANJO S.A. bajo la toma acertada de decisiones, debido a que el coste del servicio por traslado de pasajeros en rutas fijas será calculado de forma razonable con la finalidad de incrementar el margen de

utilidad de manera representativa. Para el cálculo de la producción del servicio se utilizó los datos del mes de diciembre del año 2017.

Clasificación de los costes

Se clasifica la información de los costes según su consumo sea esta directa o indirecta a las rutas o vehículos, haciendo distinción entre los costos fijos o variables, considerando que los de naturaleza variable van a modificar en función de la cantidad de kilómetros recorridos.

Asimismo, los costes que serán considerados como fijos, tanto directos o indirectos, no sufren cambios relacionados al nivel de ventas del servicio de transporte, sin embargo, dependiendo de la característica del coste, son definidos de acuerdo al tiempo de la actividad económica, al tamaño de la unidad de transporte, entre otros factores. A continuación se presenta el modelo de la clasificación de los costos:

Tabla 12: Costos Imputados a las Rutas

TIPO DE COSTE	CONCEPTO
COSTES DIRECTOS Y VARIABLES	SUBCONTRATACIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE DE OTRAS COMPAÑÍAS

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez.

Tabla 13: Costos imputados a los vehículos

TIPO DE COSTE		NATURALEZA
COSTES DIRECTOS	COSTES FIJOS	PERSONAL OPERATIVO(Choferes de las unidades de transporte)
		MANTENIMIENTOS (Llantas, aire acondicionado, baterías, sistema eléctrico, frenos)
		CAPACITACIÓN DE PERSONAL OPERATIVO (Materia de Tránsito y Seguridad Vial)
		SEGUROS (pólizas de contrato y seguro obligatorio)
		IMPUESTOS FISCALES (impuestos vehiculares, impuestos municipales)
	COSTES VARIABLES	COMBUSTIBLE
		NEUMÁTICOS
		MATERIALES E INSUMOS (ACEITE, FILTROS, LUCES, FAROS)
COSTES INDIRECTOS	COSTES FIJOS	PERSONAL AUXILIAR(Choferes Saca Francos)
		PERSONAL ADMINISTRATIVO (Gerente, Contador, Secretario)
		SERVICIOS BÁSICOS (Agua, Energía Eléctrica, Teléfono, Internet)
		MATERIALES DE OFICINA

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Imputación de costes directos

Se procede a imputar los costes directos de forma individual a los vehículos y las rutas de la compañía Tranjuanjo S.A.

Imputación de los costes directos a las rutas

Las rutas fijas que dispone actualmente la compañía Tranjuanjo S.A. descritas anteriormente son:

- Ruta 1: Ancón – Prosperidad – Santa Elena – La Libertad y Viceversa; en turnos de 07H00 – 15H00 y 23H00. (96 km por día - 2.880 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 2: Salinas – Santa Rosa – Muey – La Libertad y Viceversa; en turnos de 07H00 – 15H00 y 23H00. (54 km por día - 1620 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 3: Santa Elena – Ballenita – Cautivo – La Libertad y Viceversa; en turnos de 07H00 – 15H00 y 23H00. (42 km por día - 1.260 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 4: Sectores Periféricos de La Libertad hasta Refinería La Libertad y Viceversa; en turnos de 07H00 – 15H00 y 23H00. (27 km por día - 810 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 5: La Libertad – Santa Elena – Prosperidad Ancón (Solo Salida) en el turno de 16H00. (16 km por día - 320 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 6: La Libertad – Centro – 7 esquinas – Muey – Santa Rosa – Salinas en el turno de 16H00. (9,5 km por día - 190 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 7: La Libertad – Centro – Zonas Periféricas en el turno de 16H00. (4,5 km por día - 90 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 8: Ballenita – Santa Elena – La Libertad – Mar Bravo; en turno de 7H00 – 16H00. (52 km por día - 1560 Km recorridos al mes aproximadamente)

- Ruta 9: Ballenita – Santa Elena – La Libertad – Mar Bravo; en turno de 8H00 – 17H00. (52 km por día - 1560 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 10: Ballenita – Santa Elena – La Libertad – Muey – Salinas – Mar Bravo; en turno de 7H45 – 17H15 (84 km por día - 2520 Km recorridos al mes aproximadamente)
- Ruta 11: Ballenita – Santa Elena – La Libertad – Mar Bravo; en turno de 7H30 – 17H30 (52 km por día - 1560 Km recorridos al mes aproximadamente)

En esta sección relacionadas a las rutas fijas de las unidades de transporte solo tiene lugar costes directos variables como la subcontratación de vehículos de otras compañías, que ocurre solo en casos de emergencia para cubrir las áreas de trabajo durante el transcurso del día.

Tabla 14: Costes directos a las rutas

TIPO DE RUTA	IMPORTES DE SUBCONTRATACIÓN POR RUTA	Nº DE RUTAS REALIZADAS ANUALMENTE	COSTE ANUAL POR RUTA
RUTA 1	\$ 60,00	3	\$ 180,00
RUTA 2	\$ 45,00	3	\$ 135,00
RUTA 3	\$ 30,00	3	\$ 90,00
RUTA 4	\$ 30,00	3	\$ 90,00
RUTA 5	\$ 20,00	3	\$ 60,00
RUTA 6	\$ 15,00	3	\$ 45,00
RUTA 7	\$ 10,00	3	\$ 30,00
RUTA 8	\$ 15,00	12	\$ 180,00
RUTA 9	\$ 15,00	13	\$ 195,00
RUTA 10	\$ 15,00	15	\$ 225,00
RUTA 11	\$ 15,00	4	\$ 60,00

Fuente Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Los importes por la subcontratación de otros vehículos está basado en precios referenciales de operaciones anteriores; el número de rutas que son realizadas anualmente por otras compañías depende de la coordinación de las empresas contratantes con la finalidad de preservar las unidades de transporte de Tranjuanjo S.A. en óptimas condiciones para ofrecer el servicio.

Tabla 15: Rutas por vehículos

TIPO DE RUTA	TIPO DE VEHÍCULO	N° de Disco - Placa	Utilización
RUTA 1	Bus Hyundai	2 - GSJ 1810	EP Petroecuador
RUTA 2	Bus Volkswagen	1 - YAA 1384	EP Petroecuador
RUTA 3	Furgoneta Volkswagen	5 - EAA 1339	EP Petroecuador
RUTA 4	Furgoneta Kia	7 -GRY 2659	EP Petroecuador
RUTA 5	Furgoneta Kia	6 - GSI 8160	EP Petroecuador
RUTA 6	Furgoneta Kia	7 -GRY 2659	EP Petroecuador
RUTA 7	Furgoneta Kia	8 - GME 0319	EP Petroecuador
RUTA 8	Bus Hyundai	4- ABA 6357	Promarisco S.A
RUTA 9	Bus Volkswagen	2 - GSJ 1810	Biogemar S.A.
RUTA 10	Bus Hyundai	3 - YBA 0862	Santa Priscila S.A.
RUTA 11	Bus Hyundai	6 - GSI 8160	Omarsa S.A.

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Tabla 16: Kilometraje por vehículo

N° Disco - Placa	Kilometraje mensual por vehículo	Kilometraje anual por vehículo	Días de Actividad por Vehículo
1 - YAA 1384	1350	16200	357
2 - GSJ 1810	3441	41292	357
3 - YBA 0862	1988	23856	357
4 - ABA 6357	1160	13920	357
5 - EAA 1339	991	11892	357
6 - GSI 8160	1117	13404	357
7 - GRY 2659	893	10716	357
8 - GME 0319	75	900	357

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Imputación de los costes directos a los vehículos

Los costes directos relacionados a las unidades de transporte de Tranjuanjo pueden ser costos fijos como variables. Se detalla todos los costes que utilizan los vehículos independientemente de la ruta que realicen.

Costes directos variables: se dividen a cada vehículo en función de los kilómetros anuales recorridos.

Consumo de combustible: este coste será imputado a cada vehículo en relación a los litros consumidos por los kilómetros recorridos anualmente y el precio del combustible por litro, en este caso, el proveedor es la gasolinera CLP ubicada en el cantón La Libertad, quien suministra el Diésel a los vehículos con el número de placa debido a que el consumo se cancela al día siguiente. La fórmula es:

$$X = \frac{\text{Consumo medio}}{100} * \text{Km recorridos Anualmente} * \text{Precio del Combustible por litro}$$

Tabla 17: Consumo de combustible por vehículo

Vehículo	1 - YAA 1384	2 - GSI 1810	3 - YBA 0862	4 - ABA 6357	5 - EAA 1339	6 - GSI 8160	7 - GRY 2659	8 - GME 0319
Consumo medio (L/100Km)	28	26	26	28	31	34	34	34
Kilometraje Anual	16200	41292	23856	13920	11892	13404	10716	900
Costes del Litro	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 1,04
Coste por Vehículo	\$4.171,44	\$11.165,36	\$ 6.450,66	\$4.053,50	\$ 3.833,98	\$4.739,65	\$3.789,18	\$ 318,24

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Consumo de neumáticos: este tipo de coste también se imputa en función del kilometraje recorrido en el año, de tal forma que cada neumático suele rodar aproximadamente unos 23.000 Km para buses y 30.000 Km para furgonetas, por tanto la imputación de su coste, cuya fórmula es:

$$y = \frac{Km\ anual}{Km\ medio\ de\ los\ neumáticos} * Precio\ de\ Neumatico * Neumáticos\ por\ vehículos$$

Tabla 18: Consumo de neumáticos por vehículos

Vehículo	1 - YAA 1384	2 - GSJ 1810	3 - YBA 0862	4 - ABA 6357	5 - EAA 1339	6 - GSI 8160	7 - GRY 2659	8 - GME 0319
Número de Neumáticos por vehículo	6	6	6	6	4	4	4	4
Kilometraje medio por neumático	25000	25000	25000	25000	33000	33000	33000	33000
Kilometraje Anual	16200	41292	23856	13920	11892	13404	10716	900
Precio medio por Neumático	\$ 172,00	\$ 165,00	\$ 165,00	\$172,00	\$ 98,00	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ 95,00
Coste por Vehículo	\$ 668,74	\$1.635,16	\$ 944,70	\$574,62	\$ 141,26	\$154,35	\$123,40	\$ 10,36

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Materiales e Insumos: en este tipo de costes se incluyen varios conceptos, una provisión del material necesario para el correcto funcionamiento y mantenimiento de la flota vehicular (luces, faros, aceite, filtros de aire y aceite.) y las herramientas utilizadas para realizar el mantenimiento, cuya fórmula es:

$$z = \frac{Estimación\ CT\ del\ Mantenimiento}{Km\ Totales\ Recorridos} * Km\ anuales\ por\ vehículos$$

Tabla 19: Materiales e insumos por vehículos

Vehículo	1 - YAA 1384	2 - GSJ 1810	3 - YBA 0862	4 - ABA 6357	5 - EAA 1339	6 - GSI 8160	7 - GRY 2659	8 - GME 0319	Total
Número de Vehículos	1	1	1	1	1	1	1	1	
Kilómetros Recorridos por vehículos	16200	41292	23856	13920	11892	13404	10716	900	
Km Totales	16200	41292	23856	13920	11892	13404	10716	900	95268
Estimación Coste Mantenimiento	\$1.385,00	\$1.090,00	\$950,00	\$1.387,00	\$842,00	\$752,00	\$752,00	\$ 752,00	\$ 7.910,00
Estimación Coste Total Mantenimiento por Vehículo	\$1.385,00	\$1.090,00	\$950,00	\$1.387,00	\$ 842,00	\$752,00	\$752,00	\$ 752,00	

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Costes Directos Fijos: se consideran aquellos costes que tienen los vehículos independientemente de los Kilómetros que recorran.

Personal operativo: este tipo de coste se imputa en función al sueldo de los choferes profesionales de las unidades de transporte, el personal recibe su mensualidad en base al contrato de trabajo suscrito con el empleador. Adicionalmente, la compañía Tranjuanjo S.A. contrata personal temporalmente para cubrir las jornadas de vacaciones de los empleados y mantenimiento de los vehículos de la empresa. Sin embargo, se debe resumir la imputación de dichos costes de la siguiente forma considerando que todos los sueldos incluyen beneficios sociales.

Tabla 20: Personal Operativo de Tranjuanjo S.A.

Tipo de Vehículo	Nombre del Conductor	Coste por Empleado	Meses Trabajados	C.T. Anual por Vehículo
1 - YAA1384	BENAVIDES PABLO	\$ 779,35	12	\$ 9.352,15
2 - GSJ1810	CALO WILSON	\$ 696,23	12	\$ 8.354,80
3 - YBA0862	GUACHIZACA ANGEL	\$ 779,35	12	\$ 9.352,15
4 - ABA6357	NEIRA TITO	\$ 629,74	12	\$ 7.556,92
5 - EAA1339	PACHECO RAÚL	\$ 563,25	12	\$ 6.759,04
6 - GSI8160	RODRIGUEZ JONATHAN	\$ 629,74	12	\$ 7.556,92
7 - GRY 659	TIGRERO NELSON	\$ 629,74	12	\$ 7.556,92
8 - GME0319	YAGUAL JULIO	\$ 530,01	12	\$ 6.360,10
			Total Anual	\$ 62.849,00

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

- **Mantenimientos:** El mantenimiento incluye el cuidado de las llantas, chequeo del aire acondicionado, baterías, sistema eléctrico, frenos de la flota vehicular de Tranjuanjo S.A., son costos en que tiene la empresa en relación a los talleres que existen dentro de la provincia de Santa Elena, sin embargo, las reparaciones de frenos y demás conceptos que lo componen son imprevisibles de saber cuál será su coste final real, por tanto, se valorará en función de la estimación del gasto del año 2017.

Tabla 21: Mantenimiento por vehículo

Tipo de Vehículo	Estimación Media Anual de Mantenimientos por vehículos
1 - YAA 1384	\$ 2.898,24
2 - GSJ 1810	\$ 3.898,24
3 - YBA 0862	\$ 2.898,24
4 - ABA 6357	\$ 2.898,24
5 - EAA 1339	\$ 1.550,00
6 - GSI 8160	\$ 1.400,00
7 - GRY 2659	\$ 1.400,00
8 - GME 0319	\$ 900,00
Total	\$ 17.342,96

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

- **Seguros:** el seguro que se imputará directamente a cada vehículo es un cargo adquirido con la compañía “Sweaden Seguros” con la finalidad de cumplir con los requerimientos necesarios en el margen de la ley, preservando la seguridad y compromiso con las empresas públicas y privadas, se refleja lo siguiente:

Tabla 22: Costo de seguro por vehículo

Tipo de Vehículo	Seguro de Vehículos por Contrato Petroecuador	Recargo por cobro del Seguro	Totales
1 - YAA 1384	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50
2 - GSJ 1810	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50
3 - YBA 0862	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50
4 - ABA 6357	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50
5 - EAA 1339	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50
6 - GSI 8160	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50
7 - GRY 2659	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50
8 - GME 0319	\$ 1.500,00	\$ 0,50	\$ 1.500,50

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Impuestos fiscales: bajo este concepto figuran diversas situaciones fiscales de carácter obligatorio para circular dentro del margen de la ley. Existen impuestos y tasas administrados por el Servicio de Rentas Internas y por la Agencia Nacional de Tránsito cada año fiscal, se imputan a los vehículos los siguientes costes:

Tabla 23: Impuestos y Tasas por vehículo

Tipo de Vehículo	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS					ANT		Totales
	Impuesto a la Propiedad de Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre		Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular	Impsto. al Rodaje	Tasa de la Junta de Beneficencia de Guayaquil	Tasas por matriculación	Tasa Seguro SPPAT	
	% de Exoneración	Valor a Pagar						
1 - YAA 1384	Exonerado 80%	\$ 71,99	Exonerado 100%	\$ 70,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 120,00	\$ 271,99
2 - GSJ 1810	Exonerado 80%	\$ 260,71	Exonerado 100%	\$ 70,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 120,00	\$ 460,71
3 - YBA 0862	Exonerado 80%	\$ 2,49	Exonerado 100%	\$ 70,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 120,00	\$ 202,49
4 - ABA 6357	Exonerado 80%	\$ 52,99	Exonerado 100%	\$ 70,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 120,00	\$ 252,99
5 - EAA 1339	Exonerado 80%	\$ 63,19	Exonerado 100%	\$ 30,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 80,00	\$ 183,19
6 - GSI 8160	Exonerado 80%	\$ 27,98	Exonerado 100%	\$ 30,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 80,00	\$ 147,98
7 - GRY 2659	Exonerado 80%	\$ 2,09	Exonerado 100%	\$ 30,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 80,00	\$ 122,09
8 - GME 0319	Exonerado 80%	\$ 2,05	Exonerado 100%	\$ 30,00	No aplica	\$ 10,00	\$ 80,00	\$ 122,05

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Capacitación: se imputan los costes por capacitación a los conductores profesionales que manejan las unidades de transporte; las capacitaciones son en 2 períodos semestrales por cada año sobre el Código Integral Penal y el Manejo a la defensiva, que imparten los funcionarios de la Comisión de Tránsito del Ecuador.

Tabla 24: Capacitación

Tipo de Vehículo	Conductor	Valor de Capacitación	Total Anual
1 - YAA 1384	BENAVIDES PABLO	\$ 30,00	\$ 60,00
2 - GSJ 1810	CALO WILSON	\$ 30,00	\$ 60,00
3 - YBA 0862	GUACHIZACA ANGEL	\$ 30,00	\$ 60,00
4 - ABA 6357	NEIRA TITO	\$ 30,00	\$ 60,00
5 - EAA 1339	PACHECO RAÚL	\$ 30,00	\$ 60,00
6 - GSI 8160	RODRIGUEZ JONATHAN	\$ 30,00	\$ 60,00
7 - GRY 2659	TIGRERO NELSON	\$ 30,00	\$ 60,00
8 - GME 0319	YAGUAL JULIO	\$ 30,00	\$ 60,00

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Costes indirectos imputados a los vehículos

En esta se hacer referencia al coste del personal auxiliar, personal administrativo, los servicios básicos, materiales de oficina que necesitan imputarse previamente a los secciones de costes creados en esta empresa y que se imputarán a cada vehículo de manera individual.

- Personal auxiliar: también se imputa a la sección operativa debido a que es el resultado de la contratación de un chofer “saca franco”, que requiere la empresa cuando se otorga al personal operario días libres o en caso de mantenimiento vehicular.
- Personal administrativo: consta de 3 empleados: el gerente, el contador y el secretario que laboran en la compañía Tranjuanjo S.A., costes que son imputados directamente a la sección administrativa.

- Otros costes: se engloba aquí una estimación de los suministros necesarios para llevar a cabo las labores dentro de cada sección como los servicios básicos y materiales de oficina.

Tabla 25: Costes indirectos por sección

Tipo de Costes	Sección Operativa	Sección Administrativa
Personal Auxiliar	\$ 2.400,00	\$ -
Personal Administrativo	\$ -	\$ 20.215,20
Otros Costes	\$ -	\$ 1.922,52
COSTE TOTAL DEL CENTRO	\$ 2.400,00	\$ 22.137,72

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Una vez calculados los costes indirectos a las secciones, se procede a realizar el reparto de los importes a cada vehículo de la compañía Tranjuanjo S.A. En este caso el cálculo se los hace en función de las unidades de transporte que operan diariamente. Sin embargo, los totales siguen siendo los mismos peros con la diferencia de que se calculó los costos proporcionalmente a los vehículos.

Tabla 26: Costes indirectos imputados a los vehículos

	1 - YAA 1384	2 - GSJ 1810	3 - YBA 0862	4 - ABA 6357	5 - EAA 1339	6 - GSI 8160	7 - GRY 2659	8 - GME 0319	TOTALES
Km Recorridos	16200	41292	23856	13920	11892	13404	10716	900	132180
Nº Vehículos	1	1	1	1	1	1	1	1	8
Sección Operativa	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 2.400,00
Sección Administrativa	\$ 2.767,22	\$ 2.767,22	\$ 2.767,22	\$ 2.767,22	\$ 2.767,22	\$ 2.767,22	\$ 2.767,22	\$ 2.767,22	\$ 22.137,72

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

A continuación se presenta el resumen de los costos anuales distribuidos y asignados a cada unidad de transporte que se encuentra operando dentro de la provincia de Santa Elena, bajo los contratos suscritos con las 5 empresas contratantes, asimismo, los costos que se generan por cada ruta, facilitando el procesamiento de la información; los costos se asignaron en función de los kilómetros recorridos, reflejado en los siguientes cuadros:

Tabla 27: Costes anuales asignados por vehículo

COSTES	1 - YAA 1384	2 - GSJ 1810	3 - YBA 0862	4 - ABA 6357	5 - EAA 1339	6 - GSI 8160	7 - GRY 2659	8 - GME 0319
Costes variables y directos:								
* Combustible	\$ 3.706,56	\$ 8.588,74	\$ 4.465,84	\$ 3.184,90	\$ 2.226,18	\$ 2.369,83	\$ 1.894,59	\$ 159,12
* Neumáticos	\$ 668,74	\$ 1.635,16	\$ 944,70	\$ 574,62	\$ 141,26	\$ 154,35	\$ 123,40	\$ 10,36
* Materiales e Insumos	\$ 1.385,00	\$ 1.090,00	\$ 950,00	\$ 1.387,00	\$ 842,00	\$ 752,00	\$ 752,00	\$ 752,00
Costes fijos y directos:								
* Personal Operativo	\$ 9.352,15	\$ 8.354,80	\$ 9.352,15	\$ 7.556,92	\$ 6.759,04	\$ 7.556,92	\$ 7.556,92	\$ 6.360,10
* Mantenimientos	\$ 2.898,24	\$ 3.398,24	\$ 2.898,24	\$ 2.898,24	\$ 1.550,00	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00	\$ 900,00
* Capacitación de Personal	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00
* Seguros	\$ 1.500,50	\$ 1.500,50	\$ 1.500,50	\$ 1.500,50	\$ 1.500,50	\$ 1.500,50	\$ 1.500,50	\$ 1.500,50
* Impuestos fiscales	\$ 271,99	\$ 460,71	\$ 202,49	\$ 252,99	\$ 183,19	\$ 147,98	\$ 122,09	\$ 122,05
Costes fijos e indirectos:								
* Sección Operativa	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00
* Sección Administrativa	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00
Costes fijos y directos:								
*Subcontratación de Compañía de Transporte	\$ 180,00	\$ 135,00	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 60,00	\$ 45,00	\$ 30,00	\$ 180,00
TOTALES	\$ 23.090,18	\$ 28.290,15	\$ 23.530,92	\$ 20.572,16	\$ 16.389,17	\$ 17.053,58	\$ 16.506,50	\$ 13.111,13

Fuente: Compañía de Transporte Escolar TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Rentabilidad Financiera

Se calculó el rendimiento la entidad relacionada a la propuesta, verificando el futuro comportamiento económico de las operaciones de la compañía Tranjuanjo.

Tabla 28: Cálculo de Rentabilidad Financiera de la propuesta

RAZÓN	FÓRMULA	2017
Rentabilidad Financiera	Utilidad Neta	\$ 35.872,08
	Capital Social	\$121.181,51
	RESULTADO	30%

Fuente: Estados de Resultado Integral Proyectado de la Compañía TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

La tabla que refleja el valor porcentual proyectado del indicador de rentabilidad financiera del período fiscal 2017, según los datos extraídos del Anexo 7; donde la utilidad neta de \$ 35.872,08 sobre el capital social correspondiente de \$ 121.181,51 el margen rentabilidad financiera da como resultado el 30%, en comparación con el cálculo anterior del 9%, lo que refleja un incremento del 21%.

Rentabilidad Económica

Se calculó la futura rentabilidad económica de la compañía en estudio, dando como resultado lo siguiente:

Tabla 29: Cálculo de Rentabilidad Económica de la propuesta

RAZÓN	FÓRMULA	2017
Rentabilidad Económica	Utilidad antes de Intereses e Impuestos	\$ 56.269,93
	Activo Total	\$260.940,67
	RESULTADO	22%

Fuente: Estados de Resultado Integral Proyectado de la Compañía TRANJUANJO S.A.

Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Según el Estado de Situación Integral Propuesto según el Anexo 7, la utilidad antes de Intereses e Impuestos tiene como importe la cantidad de \$ 56.269,93 dólares y el Activo total de la compañía como consta en el Anexo 5 es de \$ 260.490,67 dólares, reflejado en el Estado de Situación Financiera del año 2017, dando como resultado un 22% de rentabilidad económica, es decir, que los ingresos de la compañía Tranjuanjo S.A. generaron ganancias, en comparación al anterior cálculo con un incremento del 15%.

Rentabilidad Operativa

Este ratio expresa la utilidad porcentual de la empresa en relación a las ventas, donde se procede al cálculo.

Tabla 30: Cálculo de Rentabilidad Operativa de la propuesta

RAZÓN	FÓRMULA	2017
Rentabilidad Operativa	Utilidad Operativa	\$ 157.729,93
	Ventas	\$ 315.465,44
	RESULTADO	50%

Fuente: Estados de Resultado Integral Proyectado de Compañía TRANJUANJO S.A.
Elaborado por: Jonathan Rodríguez Rodríguez

Se procedió al cálculo de la rentabilidad operativa durante el año fiscal 2017, con una utilidad operativa de \$ 157.729,93 y un total de ventas \$ 315.465,44 dando como resultado un valor porcentual de 50%, es decir; la compañía Tranjuanjo generó utilidades antes de deducir impuestos y el pago de participación a trabajadores, con un incremento del 12% en relación al cálculo anterior.

CONCLUSIONES

De acuerdo al trabajo de investigación elaborado para alcance de los objetivos se establecen las respectivas conclusiones:

La Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A., calcula los costos bajo el Sistema de costos tradicional, por lo tanto, no posee el modelo adecuado para la asignación del costo por el servicio de transporte institucional prestado, de tal forma que los elementos relacionados como la mano de obra directa y los costos indirectos están unificados sin una clasificación específica, es decir, no están distribuidos y asignados de una manera conveniente.

Los costos identificados en TRANJUANJO S.A. en relación al sistema de costos tradicional que manejan, los importes no están distribuidos correctamente a la producción del servicio de transporte institucional, de modo que todos los costos y los gastos se encuentran unificados, lo que no permite establecer el cálculo exacto de los costos que incurren durante el servicio afectando los porcentajes de rentabilidad. Los resultados de la rentabilidad financiera reflejaron un 9%, la económica un 7% y la operativa un 38%, en relación a la información contable obtenida.

En la propuesta se identificó los costos adecuadamente, estableciendo nuevos importes para la medición de la rentabilidad por las operaciones de los servicios de transporte institucional que prestaron en el año 2017. Los resultados de la rentabilidad financiera dieron como resultado un incremento porcentual del 21%,

la rentabilidad económica con el 15% y la rentabilidad operativa un 12%, lo que significa que la compañía aumentará su rentabilidad aplicando el sistema de costos propuesto.

RECOMENDACIONES

Luego de establecer las conclusiones de la investigación realizada se efectúan las siguientes recomendaciones:

Adaptar un sistema de costos por absorción que permitan identificar los costos fijos y variables de los elementos del que intervienen en la prestación del servicio de transporte institucional de la compañía TRANJUANJO S.A. para la optimización de la rentabilidad a través de la toma de decisiones en relación a los costos más representativos y que conlleven al crecimiento económico.

Clasificar y distribuir los elementos de los costos unitarios a los vehículos o a las rutas, clasificando los costos en fijos y variables, considerando que los costos variables se modificarán en función los kilómetros recorridos, asimismo los costos fijo directos e indirectos que no sufran cambios en relación al nivel a las ventas del servicio de transporte institucional de la compañía TRANJUANJO S.A. que le permitan generar información financiera confiable para la toma acertadas de decisiones.

Calcular habitualmente la rentabilidad de la compañía TRANJUANJO S.A., permitiendo a los administradores y accionistas conocer sobre la situación económica en la que se posiciona la empresa, con la finalidad de que puedan elaborar estrategias, marketing, publicidad, promociones o descuentos que influyan en el incremento del nivel de ventas del servicio de transporte institucional, así como también las ganancias.

BIBLIOGRAFÍA

- Agencia Nacional de Tránsito . (2018). REFORMA A LA RESOLUCIÓN No. 112-DIR-2014-ANT. *REGLAMENTO PARA EL SERVICIO DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Agencia Nacional de Tránsito. (12 de Septiembre de 2014). Resolución No. 112-DIR-2014-ANT. *REGLAMENTO PARA EL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR COMERCIAL E INSTITUCIONAL*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Agencia Nacional de Tránsito. (2016). Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Alvarado, V. V. (2016). *Ingeniería de costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Álvarez, León Juan Carlos & Calle, Erráez Darwin Fernando. (2014). Determinación del costo operativo para el transporte de pasajeros en el Bus-tipo, en el sector urbano de la ciudad de Cuenca, con base en el nuevo sistema integrado de transporte . Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Álvarez, P. I. (2016). *Finanzas Estratégicas y creación de valor*. Bogotá: Ecoe.
- Atahualpa, A. J. (Noviembre de 2015). Los costos de servicios y su relacion en la rentabilidad de la empresa de servicios ROA Ingenieros SAC. Perú.
- Baena, T. D. (2014). *Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe.
- Ballena, A. I. (Julio de 2017). Costo De Servicio Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa De Transportes Turismo Señor De Huamantanga Srl, Chiclayo 2016. Pimentel.
- Burguete, L. A. (2014). *Análisis Financiero*. México: Editorial Digital Unid.
- Calderón, S. D. (2016). Los costos de servicios y la rentabilidad de la empresa Operadora Kajol & Lavan Travel Kajol & Lavan Cía. Ltda. *Análisis de Caso*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Cárdenas, R. A. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Chambergó. (2012). *Sistema de Costo*. Lima: Pacífico.
- Código de Trabajo. (Enero de 2018). *Ministerio del Trabajo*. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/>
- Córdoba, P. M. (2016). *Gestión financiera: Incluye referencias a NIC (1, 2, 7, 16, 17, 33, 36 Y 40) y NIIF 1*. Bogotá: ECOE.

- García Nava José Alberto & Paredes Hernández Ludgar Meling. (2014). *Estrategias financieras empresariales* (Primera ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- García, B. P. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Gastalver, R. M. (2017). *Gestión de costes y calidad del servicio de transporte por carretera*. España: ELEARNING S.L.
- Goicochea León, C. A. (15 de Enero de 2014). *Universidad Nacional de Trujillo*. Obtenido de Universidad Nacional de Trujillo: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/615>
- Gómez, H. A. (2018). *Investigar en la ciencia contable*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Hansen, D. (2007). *Administración de costos, Contabilidad y Control*. México: Cengage Learning.
- Herz, G. J. (2018). *Apuntes de Contabilidad financiera*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2014). *Características Económicas y Financieras de las Empresas Comerciales en el Perú*. Lima: Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- Izar, L. J. (2016). *Contabilidad administrativa*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Laporta, P. R. (2016). *Costos y gestión empresarial: Incluye costos con ERP*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Lavalle, B. A. (2017). *Análisis financiero*. México: Digital UNID.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interio . (Enero de 2018). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de www.sri.gob.ec
- Mendoza, R. C. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Ecoe - Universidad del Norte.
- Moscardó, C. M. (2014). *UF2220 - Formación de precios y tarifas del transporte de viajeros por carretera*. España: Elearning S.L.
- Núñez, Á. L. (2016). *Finanzas 1: contabilidad, planeación y administración financiera*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pacheco, C. C. (2016). *La información financiera y administrativa: enlace estratégica para la toma de decisiones*. México: Instituto Mexicano Contadores Públicos.

- Paz, G. M. (2017). *Metodología de la investigación (3a. ed.)*. México: Grupo Editorial Patria.
- Pazmiño, I. (25 de Enero de 2016). *Boletín El Contador*. Obtenido de <http://www.elcontador.com>
- Pomi, R. L. (2016). *Costos y gestión empresarial (Primera ed.)*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ramírez, P. D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. Madrid: McGraw-Hill.
- Ramos, V. J. (2014). Sistema de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la Cangahua, provincia de Cotopaxi.
- Reveles, L. R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rincón, S. C. (2011). *Costos para pyme: Guía de costos para micro y pequeños empresarios*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rivero, Z. J. (2015). *Costos y presupuestos: reto de todos los días*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Rodrigo, S. (2018). *Grupo Santander*. Obtenido de <https://www.santanderrio.com.ar/banco/online/pymes-advance/formacion-empresarial/pildoras-de-conocimiento/administracion-y-finanzas/costos-y-rentabilidad-para-pymes>
- Rojas, C. M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sinisterra, V. G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2014). *Tabla de Indicadores*. Guayaquil: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- Ullón González, W. D. (2016). *Costos gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.* Guayaquil, Guayas, Ecuador: Guayaquil: ULVR.
- Ullón, G. W. (2016). *Costos gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.* Guayaquil, Guayas, Ecuador: Guayaquil: ULVR.
- Uribe, J. E. (2014). *Costos logísticos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Vallejo, P. S. (2015). *Finanzas II*. Bogota: Ecoe.

ANEXOS

Anexo N° 1 Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Indicadores
Costos de servicios de transporte y la rentabilidad en la compañía Tranjuanjo S.A., del cantón Salinas, año 2017	<p>Formulación del problema general</p> <p>¿Cómo afectan los costos de servicios de transporte en la rentabilidad de la compañía Tranjuanjo S.A.?</p> <p>Formulación del problema específicos</p> <p>¿Cuáles son los costos, gastos que se utilizan en el sistema de costos relacionados a los servicio de transporte que oferta la compañía Tranjuanjo S.A.?</p> <p>¿Cuál es el importe de los costos que intervienen directamente en la determinación de la rentabilidad económica Tranjuanjo S.A.?</p> <p>¿Cuál es la rentabilidad económica y financiera en la compañía Tranjuanjo S.A.?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar los costos de servicios de transporte a través de la aplicación de los ratios económicos en la rentabilidad para la toma de decisiones de la compañía Tranjuanjo S.A.</p> <p>Tareas Científicas</p> <p>Identificación de costos y gastos utilizados en el sistema de costos vinculados a la prestación del servicio de transporte mediante la investigación documental para la distribución adecuada de los importes a la producción.</p> <p>Determinación de los costos reales relacionados al cálculo de la rentabilidad económica y financiera mediante la clasificación de la información contable.</p> <p>Medición de la rentabilidad económica y financiera a través del uso de los ratios económicos en la compañía Tranjuanjo S.A para la toma de decisiones.</p>	La determinación de los costos de servicios de transporte afectará a la rentabilidad de la compañía Tranjuanjo S.A.	<p>Variable independiente</p> <p>Costos de Servicios</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>Mano de Obra</p> <p>Costos Indirectos</p> <p>Costos fijos</p> <p>Costos variables</p> <p>Costo de transporte</p> <p>Rentabilidad económica</p> <p>Rentabilidad Financiera</p> <p>Rentabilidad Operativa</p>

Anexo N° 2 Modelo de entrevista dirigida al Gerente



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista

Entrevista realizada al Gerente de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Objetivo: Obtener información sobre los costos de servicios de transporte escolar e institucional para la medición de la rentabilidad.

Preguntas:

- 1.- ¿Qué servicios ofrece la empresa y cuál es el servicio más representativo?
- 2.- Del servicio más representativo que se oferta. ¿Cuál es el precio de venta y el costo de producción del servicio?
- 3.- ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa para desarrollar sus actividades y el sueldo de cada uno?
- 4.- ¿Cuántas unidades de transporte están disponible para la prestación del servicio de transporte institucional?
- 5.- ¿Considera usted que las unidades que posee la compañía son las necesarias para satisfacer la demanda del traslado de personal de las empresas públicas y privadas?
- 6.- ¿Se lleva un control de los costos y gastos que incurren en la prestación del

servicio de transporte?

7.- ¿Cómo se fija la tarifa del servicio de transporte institucional de la compañía Tranjuanjo S.A.?

8.- ¿Cuáles son los costos y obligaciones monetarias por pagar que posee la compañía Tranjuanjo S.A. mensualmente relacionado a la prestación del servicio de transporte?

9.- ¿Cómo establece el nivel de rentabilidad de la compañía Tranjuanjo S.A.?

10.- ¿Considera actualmente que la información financiera que se genera cada mes es confiable para determinar la utilidad neta?

11.- ¿Considera usted que la compañía Tranjuanjo se encuentra en el nivel más óptimo en torno a la rentabilidad?

12.- ¿Piensa usted que utilizando la información financiera permitirá tomar decisiones en beneficio de la empresa?

Anexo N° 3 Modelo de entrevista dirigida al contador



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista

Entrevista realizada al Contador de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A.

Objetivo: Obtener información sobre los costos de servicios de transporte escolar e institucional para la medición de la rentabilidad.

Preguntas:

1. ¿Qué método de costeo se aplica en la compañía Tranjuanjo S.A.?
- 2.- ¿Qué elementos de costos se consideran para la prestación del servicio de transporte institucional?
- 3.- ¿Cómo distribuye los elementos del costo de producción del servicio de transporte en la compañía Tranjuanjo S.A.?
- 4.- ¿Cuáles son los importes de los costos utilizados en la prestación del servicio de transporte y cómo están organizados?
- 5.- ¿Considera usted que la compañía Tranjuanjo posee un stock conveniente para la prestación del servicio de transporte institucional?
- 6.- ¿Cuántos contratos están suscritos con la compañía Tranjuanjo y cuáles son sus rutas recorridas?

- 7.- ¿Cómo se determina la rentabilidad de la compañía Tranjuanjo y con qué frecuencia?
- 8.- ¿A qué monto asciende las ventas mensuales y cada qué período se calcula la utilidad operativa?
- 9.- ¿Cada qué período se evalúa la rentabilidad sobre el patrimonio neto de la empresa y cuál es su valor porcentual?
- 10.- Considera trascendental la identificación y distribución adecuado de los costos del servicio ofertado como base para la medición de la rentabilidad.

**Anexo N° 4 Estado de Situación Financiera de la Compañía Tranjuanjo S.A.
año 2017**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANJUANJO S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Expresado en dólares		 Tranjuanjo S.A
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 2.439,08	
Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	\$ 35.346,75	
(-) Provisión para créditos incobrables	\$ 385,16	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 37.400,67
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Muebles y Enseres	\$ 1.200,00	
(-) Depr. Acumulada de Propieda, Planta y Equipo	\$ 120,00	
Otros activos no corrientes	\$ 222.460,00	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 223.540,00
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 260.940,67
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar corrientes	\$ 10.152,20	
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	\$ 19.000,00	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 418,96	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 2.578,93	
Obligaciones con el IESS	\$ 302,21	
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 5.846,86	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 38.299,16
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por pagar	\$ -	
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 101.460,00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 101.460,00
TOTAL DEL PASIVO		\$ 139.759,16
PATRIMONIO		
Capital Suscrito	\$ 800,00	
Aporte de capital para futura capitalización	\$ 109.421,06	
Utilidad del Ejercicio	\$ 10.960,45	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 121.181,51
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 260.940,67
<hr/> Mariela Tigreiro Gerente General	<hr/> Jorge Huachisaca Contador	

**Anexo N° 5 Estado de Resultado Integral de la Compañía Tranjuanjo S.A.
año 2017**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANJUANJO S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**



Tranjuanjo S.A.

INGRESOS

Ventas	\$	315.465,44	
(-) Costo de Venta	\$	106.823,34	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 208.642,10

Gastos de Venta	\$	80.144,22
Gastos de Administración	\$	9.845,01

TOTAL DE GASTOS \$ 89.989,23

UTILIDAD OPERATIVA \$ 118.652,87

Gastos Financieros \$ 101.460,00

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO \$ 17.192,87

15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES \$ 2.578,93

IMPUESTO A LA RENTA 25% \$ 3.653,48

RESULTADO DEL EJERCIO \$ 10.960,45

Mariela Tigreiro
Gerente General

Jorge Huachisaca
Contador General

Anexo N° 6 Entrevista dirigida al contador de la compañía Tranjuanjo S.A.



**Anexo N° 7 Estado de Resultado Integral Propuesto de la compañía
Tranjuanjo S.A.**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANJUANJO S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**



Tranjuanjo S.A.

INGRESOS

Ventas	\$	315.465,44	
(-) Costos Variables	\$	38.758,34	
(-) Costos Fijos	\$	97.649,45	
UTILIDAD BRUTA	\$		179.057,65
(-) Gastos de Venta	\$		-
(-) Gastos de Administración	\$		22.137,26
UTILIDAD OPERATIVA	\$		156.920,39
Gastos Financieros	\$		101.460,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	\$		55.460,39
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$		8.319,06
IMPUESTO A LA RENTA 25%	\$		11.785,33
UTILIDAD NETA / RESULTADO DEL EJERCIO	\$		35.356,00

Mariela Tigreiro
Gerente General

Jorge Huachisaca
Contador General

Anexo N° 8 Rol de Personal Operario de la Compañía Tranjuanjo S.A.

Operarios de Vehículos	APELLIDO Y NOMBRE	SUELDO	FONDO DE RESERVA	13ero	14to	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL INGRESOS
1	BENAVIDES PABLO	\$ 500,00	\$ 46,86	\$ 46,88	\$ 31,33	\$ 23,44	\$ 68,34	\$ 779,35
2	CALO WILSON	\$ 500,00	\$ 41,65	\$ 41,67	\$ 31,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 696,23
3	GUACHIZACA ANGEL	\$ 500,00	\$ 46,86	\$ 46,88	\$ 31,33	\$ 23,44	\$ 68,34	\$ 779,35
4	NEIRA TITO	\$ 500,00	\$ 37,49	\$ 37,50	\$ 31,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 629,74
5	PACHECO RAÚL	\$ 500,00	\$ 33,32	\$ 33,33	\$ 31,33	\$ 16,67	\$ 48,60	\$ 563,25
6	RODRIGUEZ JONATHAN	\$ 500,00	\$ 37,49	\$ 37,50	\$ 31,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 629,74
7	TIGRERO NELSON	\$ 500,00	\$ 37,49	\$ 37,50	\$ 31,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 629,74
8	YAGUAL JULIO	\$ 500,00	\$ 31,24	\$ 31,25	\$ 31,33	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 530,01



TRANSJUANJO S.A

Compañía de Transporte Escolar e Institucional
RUC 2490013000001

Oficio Nro. CTEIT-2019-00010

Salinas, 4 de febrero del 2019

Lcda.

Alejandra Lindao María Fernanda, Msc.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

En su despacho.-

En atención a la solicitud presentada por el señor **Jonathan Patricio Rodríguez Rodríguez**, estudiante de su digna institución educativa, el 7 de mayo de 2018, en el que hace referencia al Oficio N° CYA – 203 – 2018, comunico a usted, que la solicitud ha sido autorizada por nuestra Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANJUANJO S.A., para que el estudiante, en mención desarrolle su trabajo de titulación denominado **“COSTOS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE Y LA RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA TRANJUANJO S.A., DEL CANTÓN SALINAS, AÑO 2017”**, tema que ha sido aprobado para su desarrollo y publicación en la página WEB de la UPSE.

Particular que comunico para los fines consiguientes

Cordialmente,



Mariela Rodríguez Tigrero
GERENTE GENERAL



Barrio Pueblo Nuevo
AVDA. 24 Calle 33



(04) 2 - 772 -331



tranjuanjoexpres@gmail.com