



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

TEMA:

**COSTOS POR SERVICIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE TRANSREINAMARSA S.A, CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERÍODO 2018.**

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

AUTOR:

Alejandro Lainez Esleider Geliber

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

“COSTOS POR SERVICIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSREINAMARSA S.A, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERÍODO 2018”

AUTOR: Alejandro Lainez Esleider Geliber

TUTOR: Econ. Olives Maldonado Juan Carlos, MSc.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado: Costos de servicios y rentabilidad en la compañía de transporte TRANSREINAMARSA SA, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, periodo 2018, tiene como objetivo determinar los costos de servicios de transporte y conocer su influencia en la rentabilidad. La compañía actualmente determina costos de manera empírica, de tal manera que no identifican el costo real en la prestación de servicio de transporte, impidiendo conocer la situación económica de la compañía, perjudicando la toma de decisiones acertadas y la emisión de estados financieros. El tipo de investigación fue descriptiva-mixta, y los métodos a utilizar fueron el teórico, analítico – sintético, deductivo, histórico, lógico y empírico. La población es de 16 personas ,de los cuales se consideró al gerente, al contador y a un socio a quienes se les aplicó una entrevista de 5 preguntas para conocer la operatividad, permitiendo establecer una propuesta para determinar el coste por servicios, mediante un sistema de costos por órdenes de servicio que identifique los elementos del mismo, los gastos operativos y otros gastos que influyen en la rentabilidad, además se establece un análisis con los ratios financieros para determinar la viabilidad en cuanto a los costos que incurren en este tipo de empresa.

Palabras claves: Contabilidad de Costos, Costos por Servicios, Rentabilidad, Servicio de Transporte.



TOPIC:

“COSTOS POR SERVICIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSREINAMARSA S.A, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERÍODO 2018”

AUTHOR: Alejandro Lainez Esleider Geliber

TUTOR: Econ. Olives Maldonado Juan Carlos, MSc.

ABSTRACT

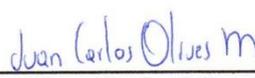
The present research work called: Costs of services and profitability in the transport company TRANSREINAMARSA SA, canton Santa Elena, province of Santa Elena, 2018 period, aims to determine the costs of transport services and know their influence on profitability. The company currently determines costs empirically, in such a way that they do not identify the real cost in the provision of transportation service, preventing knowing the economic situation of the company, damaging the right decision making and the issuance of financial statements. The type of research was descriptive-mixed, and the methods to be used were theoretical, analytical - synthetic, deductive, historical, logical and empirical. The population is 16 people, of which the manager, the accountant and a partner were considered to whom an interview of 5 questions was applied to know the operability, allowing to establish a proposal to determine the cost for services, through a system of Costs for service orders that identify the elements thereof, operating expenses and other expenses that influence profitability, in addition an analysis is established with the financial ratios to determine the viability in terms of the costs incurred in this type of company.

Keywords: Cost Accounting, Service Costs, Profitability, Transportation Service.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“COSTOS POR SERVICIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSREINAMARSA S.A, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERÍODO 2018”**, elaborado por el Sr. **Alejandro Láinez Esleider Geliber**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Econ. Juan Carlos Olives Maldonado, MSc.
PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “**COSTOS POR SERVICIOS Y RENTABILIDAD EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSREINAMARSA S.A, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERÍODO 2018**”, elaborado por **Alejandro Lainez Esleider Geliber** 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,



Alejandro Lainez Esleider Geliber

C.C. No.: 2400349797

AGRADECIMIENTO

Deseo dejar constancia de mi más sincero agradecimiento a todas las personas que me ayudaron a trazar el camino para alcanzar mis metas.

En primer lugar, le agradezco a Dios por guiarme siempre por el buen camino, por brindarme la oportunidad de continuar con mis estudios y darme la fortaleza para culminar esta etapa.

A mi familia por el gran esfuerzo que realiza para apoyarme en este proceso de formación profesional.

A la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL REINA DEL MAR TRANSREINAMARSA S.A por abrirme las puertas de sus instalaciones y darme la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos en el aula de clases y desarrollar el trabajo de titulación.

Alejandro Lainez Esleider Geliber

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación a Dios porque ha estado en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar en mi preparación profesional.

A mis padres; Gilberto Alejandro y Diana Láinez que me han ayudado todo este tiempo. Ellos han sido el pilar fundamental de este largo, pero gratificante camino que he recorrido.

A mi esposa Arelis Alejandro y a mi hijo Joshua Alejandro quienes me mostraron su apoyo incondicional durante el desarrollo del presente trabajo de titulación.

A mis hermanos Stefano y Diana, por su comprensión y su apoyo en los momentos que más necesitaba.

A todas las personas que de alguna manera me apoyaron para alcanzar esta meta.

Alejandro Lainez Esleider Geliber

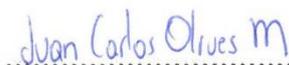
TRIBUNAL DE GRADO



.....
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



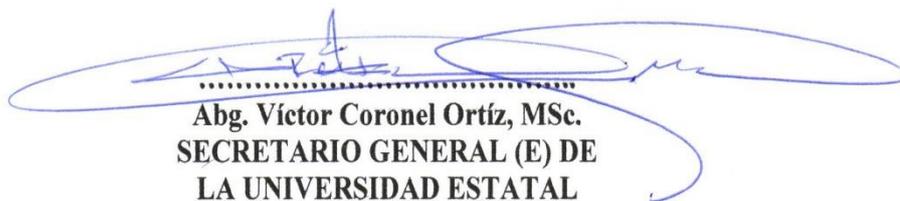
.....
Lcda. María Alejandro Lindao, Mgt.
DIRECTORA (E) DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORIA



.....
Econ. Juan Carlos Olives, MSc.
DOCENTE TUTOR DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



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



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

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
RESUMEN.....	II
ABSTRACT.....	III
APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA.....	IV
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
DEDICATORIA	VII
TRIBUNAL DE GRADO.....	VIII
ÍNDICE GENERAL.....	IX
ÍNDICE DE TABLAS	XIV
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XVII
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XVIII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura	6
1.2 Desarrollo de las teorías	8
1.3 Desarrollo de los conceptos.	10
1.3.1 Costos.....	10
1.3.2 Generalidades de los costos por servicios.....	11
1.3.3 Elementos del costo.....	13

1.3.4 Sistema de costos	17
1.3.5 Objetivos de un sistema de costos.....	18
1.3.6 Costos de los servicios	19
1.3.7 Rentabilidad	21
1.3.8. Conceptualizaciones de rentabilidad.....	22
1.3.9 Tipos de rentabilidad.....	23
1.3.10 Objetivos de la rentabilidad en las empresas de servicios	26
1.3.11 Análisis de rentabilidad en los índices financieros	27
1.4 Fundamentos legales	33
1.4.1. Constitución de la República (2008).....	33
1.4.2 Ley de Compañías (1999).....	35
1.4.3 Plan Nacional Toda Una Vida (2017).....	35
1.4.4 Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI (2010)	36
1.4.5 Normas de gestión de calidad ISO 9001 (2014)	37
1.4.6 Norma Internacional de Información Financiera n° 7 (NIIF 7)	38
1.4.7 Norma Internacional de Contabilidad 39	40
CAPITULO II	42
MATERIALES Y MÉTODOS	42
2.1. Tipo de investigación	42
2.1.1 Descriptiva.	42
2.2. Métodos de investigación.....	43
2.2.1 Método Teórico.....	43
2.2.2 Analítico – Sintético.....	43

2.2.3 Deductivo	44
2.2.4 Histórico	45
2.2.5 Lógico	45
2.2.6 Método Empírico	46
2.3. Diseño de muestreo	46
2.3.1 Población.....	46
2.3.2 Muestra.....	47
2.4. Diseño de recolección de datos	48
2.5 Técnicas de investigación	48
2.5.1 Entrevista.....	48
2.6 Instrumentos de recopilación de información	49
2.6.1 Entrevista a profundidad	49
CAPÍTULO III	50
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	50
3.1 Análisis de datos	50
3.1.1 Análisis de entrevista realizada al gerente	50
3.1.2 Análisis de entrevista realizada al contador	52
3.1.3 Análisis de entrevista realizada al socio moises tomalá.....	54
3.2 Resultados	55
3.3 Estructura orgánica de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.....	56
3.4 Responsabilidades del personal de la Compañía TRANSREINAMARSA S.A.	57

3.5 Descripción de la flota de la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A.....	58
3.6 Rutas de los servicios de transporte de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.....	59
3.7 Números de choferes con importe de sueldos.....	60
3.8 Precio por recorrido de cada unidad de transporte.....	61
3.9 Consolidado de los precios por recorridos.....	62
3.10 Identificación de los indicadores financieros.....	62
3.10.1 Margen de utilidad bruta.....	62
3.10.2 Rentabilidad sobre las ventas.....	63
3.10.3 Rentabilidad sobre los activos.....	64
3.10.4 Rendimiento del patrimonio.....	64
3.11 Propuesta.....	65
3.12 Objetivos.....	65
3.12.1 Objetivo general.....	65
3.12.2 Objetivos específicos.....	65
3.13 Justificación de la propuesta.....	66
3.14 Descripción de la propuesta.....	66
3.15 Cálculo de los elementos del costo.....	69
3.15.1 Materia prima directa.....	69
3.15.2 Mano de obra directa.....	70
3.15.3 Costos indirectos de fabricación.....	72
3.15.4 Hoja de costos.....	78
3.16 Análisis de la rentabilidad con relación al sistema propuesto.....	81

3.16.1 Identificación de los indicadores financieros proyectados para el 2019.....	84
3.16.2 Análisis de los indicadores de rentabilidad.....	87
CONCLUSIONES	88
RECOMENDACIONES	89
BIBLIOGRAFÍA.....	90
ANEXOS.....	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Áreas establecidas para la muestra de investigación	47
Tabla 2	Muestra.....	47
Tabla 3	Estructura orgánica de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.....	56
Tabla 4	Descripción de la flota de la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A	58
Tabla 5	Rutas de los servicios de transporte de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.	59
Tabla 6	Rutas de los servicios de transporte de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.	59
Tabla 7	Rutas de los servicios de transporte de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.	59
Tabla 8	Rutas de los servicios de transporte de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.	60
Tabla 9	Rutas de los servicios de transporte de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.	60
Tabla 10	Números de choferes con importe de sueldos.....	60
Tabla 11	Precio por recorrido de cada unidad de transporte.....	61
Tabla 12	Precio por recorrido de cada unidad de transporte.....	61
Tabla 13	Precio por recorrido de cada unidad de transporte.....	61
Tabla 14	Precio por recorrido de cada unidad de transporte.....	61
Tabla 15	Precio por recorrido de cada unidad de transporte.....	62
Tabla 16	Consolidado de los precios por recorridos	62

Tabla 17 Cálculo de Margen de Utilidad Bruta	63
Tabla 18 Cálculo de Rentabilidad sobre las ventas.....	63
Tabla 19 Cálculo de Rentabilidad sobre los activos	64
Tabla 20 Cálculo de Rendimiento del patrimonio	65
Tabla 21 Costos del servicio de transporte	67
Tabla 22 Total kilómetro recorrido por ruta	68
Tabla 23 Precios por recorrido diario, mensual y anual.....	68
Tabla 24 Cálculo de Materia Prima: Combustible.....	69
Tabla 25 Rol mano de obra	70
Tabla 26 Rol de provisiones sociales.....	70
Tabla 27 Total de Mano de Obra Directa.....	71
Tabla 28 Costo de mano de obra por recorrido.....	71
Tabla 29 Costos Indirectos de Fabricación: Mano de Obra Indirecta.....	72
Tabla 30 Costos Indirectos de Fabricación: Cambio de bandas	73
Tabla 31 Costos Indirectos de Fabricación: Aceite.....	73
Tabla 32 Costos Indirectos de Fabricación: Llantas	74
Tabla 33 Costos Indirectos de Fabricación: Matriculación.....	74
Tabla 34 Costos Indirectos de Fabricación: Seguro Particular Sweaden.....	75
Tabla 35 Costos Indirectos de Fabricación: Federación UPROTEISE.....	75
Tabla 36 Costos Indirectos de Fabricación: Mantenimiento.....	76
Tabla 37 Costos Indirectos de Fabricación: Mantenimiento de aire acondicionado	76
Tabla 38 Costos Indirectos de Fabricación: Depreciación.....	77
Tabla 39 Consolidado de Costos Indirectos de Fabricación	77

Tabla 40 Costos indirectos de fabricación por recorrido	78
Tabla 41 Hojas de Costos.....	79
Tabla 42 Resumen de Costos por recorrido	80
Tabla 43 Utilidad bruta por recorrido	81
Tabla 44 Estado de Situación financiera.....	82
Tabla 45 Estado de Resultado integral.....	83
Tabla 46 Cálculo de Margen de Utilidad Bruta, año 2019	84
Tabla 47 Cálculo de Rentabilidad sobre las ventas, año 2019.....	84
Tabla 48 Cálculo de Rentabilidad sobre los activos, año 2019.....	85
Tabla 49 Cálculo de Rendimineto del patrimonio, año 2019.....	85
Tabla 50 Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad	86

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad	86
---	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A Estado de Situación Financiera.....	94
Anexo B Estado de Resultados Integral.....	95
Anexo C Tabla general de depreciaciones de los vehículos.	96
Anexo D Tabla general de depreciaciones de activos fijos.....	96
Anexo E Instrumento de recopilación de información	97
Anexo F Carta aval.....	100
Anexo G Evidencias de la aplicación de los instrumentos de recopilación de información	101
Anexo H Registro Único del Contribuyente de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANSREINAMARSA.	103
Anexo I Matriz de consistencia.....	105

INTRODUCCIÓN

El servicio de transporte a nivel mundial es uno de los sectores que se ha constituido como un servicio de primera necesidad, y que ha tenido un crecimiento acelerado tanto de la demanda como de la oferta, originado también por el crecimiento poblacional, en Brasil de acuerdo a los datos del Ministerio de Transporte (2017), existe una regulación en cuanto a los costos que se deben fijar por la tasa de transporte dado a que la rentabilidad incide de acuerdo a los precios que se presenten y que afecta a la población. En México, en relación al crecimiento poblacional, el director del Distrito Michoacán refiere que se ha fijado un incremento del 1,23% en el costo de servicio del transporte, los de carga liviana y pesada presentan un incremento del 2,56% con respecto a los costos en el servicio de transporte, esto se debe al aumento de los precios en los insumos utilizados en la prestación del servicio, y de manera directa afecta la rentabilidad de estas compañías. En Ecuador el costo de servicio de transporte para el año 2018 se incrementó en 1,45% según el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, (2018), debido a que los insumos de gasolina y repuestos han tenido un incremento en sus precios y es irreversible el que no sea afectada la rentabilidad en relación al servicio de transporte.

A nivel nacional, las empresas de transporte se desarrollan en un constante enfoque de competencia, en donde la demanda determina el crecimiento económico y por esto el servicio que brinden debe ser de óptima calidad, provocando que los socios que están al frente de las compañías de transporte se preocupen por la eficiencia y calidad del servicio que ofrecen, a su vez se deben considerar que los factores

internos y externos influyen en el cumplimiento de objetivos y que sin lugar a dudas incide mucho el comportamiento de la rentabilidad en este sector, dado que la competencia provoca inestabilidad en las proyecciones de las compañías y que a su vez afectan los objetivos planteados.

Se identifica que la rentabilidad es una de las áreas que determinan el aspecto financiero de la empresa, por esta razón todos los enfoques e indicadores que influyan en ella servirán a la productividad y resultados esperados. En este caso, la compañía de transporte TRANSREINAMARSA, tiene como aspecto principal brindar un buen servicio, pues de esto depende el aumento de la rentabilidad, En relación a los costos de servicios, se debe considerar que, si los valores de los costos son determinados mediante herramientas financieras y contables, permitirán ser fuerte ante la competencia, y tomar decisiones basadas en los indicadores de rentabilidad y presupuestos.

En la provincia de Santa Elena, existe un crecimiento acelerado de la demanda de transporte escolar e institucional, situación que se debe tanto a la apuesta de las empresas en contratar servicios de transporte para sus trabajadores, como al incremento de la población estudiantil, por esta razón el Ministerio de Transporte en su página oficial, (2018) ha establecido propuestas de analizar el costo del servicio, dado que recientemente incrementó en el precio de la gasolina y aquello de manera directa afecta a este sector, aunque las cooperativas proponen una regularización de la misma, el gobierno seccional ha establecido tarifas que no son beneficiosas para las cooperativas de transporte, a pesar de que mantiene reuniones constantes.

La Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, se dedica a brindar servicio de transporte escolar e institucional, y está dirigida por el gerente Moisés Ricardo Lainez Tomalá, actualmente la compañía tiene contrato con la empresa de enlatados “ENVASUR” a quien presta servicio de transporte.

En el presente trabajo de investigación se abordan las problemáticas que tiene la compañía “TRANSREINAMARSA S.A” en la determinación de los costos que implican brindar el servicio de transporte, problemas causado por ausencia de procesos contables y financieros, estos inconvenientes son detallados a continuación:

Los socios de la compañía de transporte escolar e institucional “TRANSREINAMARSA S.A,” no reconocen los elementos del costo tales como: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, además no cuentan con documentos que sustenten estos valores, provocando que estos rubros no se reflejen en los estados financieros.

Por otra parte, la compañía “TRANSREINAMARSA S.A” no aplica procesos de medición de rentabilidad mediante ratios o indicadores financieros, que le permitan conocer sus fortalezas y debilidades, siendo esta información importante, pues ayuda a que se tomen decisiones basadas en el cumplimiento de sus objetivos.

Además, no cuentan con un modelo de costo que le permita conocer el valor que implica brindar el servicio de transporte, es por este motivo que fijan los precios de manera empírica sin conocer si el precio fijado les representa ganancia, situación que afecta directamente la rentabilidad.

Dada las causas y los efectos de las falencias que se presenta en la empresa de análisis, se plantea la siguiente formulación del problema; ¿De qué manera los costos de servicios afectan la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A.”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena?

Por consiguiente, es necesario mencionar que la investigación está orientada a un objetivo general que es: determinar los costos de servicio de transporte mediante técnicas contables y financieras para mejorar la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Como tareas científicas la investigación propicia: Primero, identificación de los principales elementos del costo por prestación de servicios de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Segundo, aplicación de las ratios financieras en la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena y, por último, aplicación de un Modelo para la determinación de los Costos por prestación de servicio de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.

Es importante identificar los elementos de costos y determinar los índices de rentabilidad en toda empresa, porque permite medir el rendimiento económico en un periodo específico, más aun cuando se presta servicios, donde los rubros van a tener variaciones en sus resultados, dado que estos están enfocados en medir el nivel de ingresos por el servicio prestado, por ello, mediante la siguiente propuesta de investigación se pretende aplicar un modelo de costos por servicio, que sirva para

la correcta determinación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, mediante documentos que sustenten estos valores, y que estos rubros se reflejen en los estados financieros, ayudando a mejorar la rentabilidad de la compañía.

Desde el enfoque metodológico, se precisa el identificar los elementos que intervienen en el cálculo para establecer los costos de servicios, también determinar los resultados y establecer los correctivos necesarios para obtener un nivel de rentabilidad aceptable para Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Además, mediante los documentos y procesos se debe canalizar que los procedimientos se estandaricen para que no exista variación y eso no conlleve a problemas futuros.

Un sistema de costos de servicios aplicado en la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, facilitará reconocer insumos necesarios para brindar el servicio de transporte, permitiendo tomar decisiones más acertadas. A más de establecer los resultados en cuanto a las ratios financieras para realizar las consideraciones de cambios y a la vez obtener los resultados esperados que cumplan con los objetivos que se plantea la compañía.

La idea a defender se establece de la siguiente manera: la aplicación de un Modelo para la determinación de los Costos por prestación de servicio permitirá mejorar la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

En cuanto al proceso de investigación es importante resaltar las publicaciones realizadas que proporcionan la información necesaria y a su vez orientan la problemática en una realidad que sucede en el mundo de los negocios, para obtener un enfoque en el análisis de las variables encontradas en el tema de investigación presente y que sirven para ofrecer las alternativas de solución:

En su artículo científico “Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos”, Quito, (2015), Morillo, determina que:

Todo sistema de costos debe permitir planificar, medir y controlar los costos a cualquier nivel de la empresa, sólo así se pueden tomar decisiones coherentes que permitan maniobrar las variables (costos, ventas, activos, y otras) para incrementar la rentabilidad financiera, puesto que gran parte del comportamiento de dichas variables dependen del mejoramiento continuo, que permite a su vez el uso racional de recursos (reducción de costos y activos) y el perfeccionamiento de las actividades que añaden valor y diferenciación al producto. (p.39)

En el artículo científico de “Costos-Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos”, (2017), Torres, infiere que:

“Esta investigación es de gran importancia para todas las empresas Industriales, pues buscan establecer adecuados costos y gastos Incurridos durante el proceso de producción del producto como materias primas, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Al mismo tiempo es aplicable a otras empresas, por medio de esta se puede conocer el precio de costo y si se puede vender un bien o un servicio considerando un margen de Utilidad, este proceso garantiza elevar la rentabilidad en la empresa. También servirá de consulta a empresarios, directivos, ejecutivos, comunidad educativa, y como guía de consulta para un adecuado sistema de control de Costos y Gastos y su Impacto en la Rentabilidad de las empresas”. (p.56)

Itusaca, (2016) en su trabajo de titulación “Aplicación de un Sistema de Costos por procesos para mejorar la rentabilidad y optimizar el uso de los recursos en la planta Quesera Nueva Esperanza.” determina que:

“El diagnóstico general realizado a la Planta Quesera Nueva Esperanza permitió evidenciar los insuficientes procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción de quesos producto del desconocimiento de la parte administrativa de la producción y de no contar con un sistema que acumule información de los costos incurridos, además de que el análisis de producción y el comportamiento de los costos permite elevar el nivel de rentabilidad de la empresa, dado a que ese indicador propicia el hecho de que la producción garantiza resultados positivos” .(p.76)

Noboa, Gutiérrez & Bermúdez, (2016) en su Artículo Científico “Propuesta de un sistema titulado “Propuesta de un Sistema de Costos por órdenes específicas para

mejorar la rentabilidad en Conservas de Caballa en la Empresa Oldim S.A.”
concluye que:

“Se determinó inicialmente que Oldim S.A empleaba un costeo empírico y/o tradicional en el servicio de producción de conserva de filete de caballa, por lo que no costeaba de una manera real y precisa, no obteniendo un margen de utilidad y rentabilidad operativa reales. Se determinó la rentabilidad del actual costeo del servicio de producción en conserva de filete de caballa el cual resultó menor que el anterior. Al diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para el servicio de conserva de caballa se determinó una nueva rentabilidad mayor.” (p.45)

1.2 Desarrollo de las teorías

Mediante el desarrollo de teorías se establece una relación directa entre las opiniones de autores y las variables de costos por servicios, así como la rentabilidad que una empresa debe considerar, lo que faculta dar relevancia a la fundamentación de la presente investigación.

Restrepo (2016), determina que el declive de muchas empresas, cualquiera que sea su naturaleza, es por el sistema contable y financiero que ejecutan al momento de determinar los costos por los servicios o productos que ofrecen pues no son los reales dado a que muchos indicadores no son considerados, lo que afecta de forma directa la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, Ponce (2015) opina que los gastos que incurren para determinar los costos reales en una empresa y que determinan los precios deben estar definidos por cálculos contables eficientes, esto va a permitir una rentabilidad estable y que faculte una eficaz administración.

De la misma manera, Naranjo (2017) indica que, el enfoque de rentabilidad en una organización que presta servicios radica en la manera de cómo se ofrecen los servicios, tanto en su coste como en su determinación, para ello, los responsables, que son los contadores y financieros deben realizar los cálculos adecuados. Eso va a permitir que los resultados sean los eficaces, sin embargo, López (2015) considera que los costos de servicios deben ser analizados de tal manera que los valores que se definan involucren todos los rubros que se deben considerar, dado a que, si uno de los costos no se aplica, consigue ser uno de los factores que afecte los resultados financieros de la empresa, eso va a incidir en la rentabilidad.

Pintado (2016), identifica que los analistas financieros en toda empresa deben definir claramente los rubros de cada costo con el fin de que este represente un superávit en los resultados financiero, es por ello necesario hacer un manejo contable y técnico que garantice que los informes finales no afecten la rentabilidad de la organización.

De acuerdo al enfoque de Figueroa (2016) el incremento de las utilidades de la empresa, que por ende va a elevar la rentabilidad, tiene su base en la manera de cómo se procede a ofrecer un producto o servicio con un costo accesible y que sea competitivo en el mercado, para esto, se debe considerar un análisis no solo

contable y financiero, sino también un estudio de mercado para medir el nivel de permanencia con resultados eficientes y eficaces.

Cortés (2016) infiere que los procedimientos adecuados de cálculos de los costos podrán definir un precio que sea accesible para los clientes, siempre se debe considerar el poder adquisitivo de los usuarios para que esto sea lo que se oferte, eso también forma parte de la rentabilidad, al obtener la eficiencia y eficacia en los costos, lo que va a reflejar un volumen de venta adecuado.

Moreira (2014) señala finalmente que, las empresas que enfrentan déficit en los resultados financieros siempre tendrán como falencias que los procesos contables no han sido los correctos y que el poco control en los cálculos de los costos va a provocar una baja rentabilidad, y que con el tiempo provocan el cierre de las operaciones de la empresa.

1.3 Desarrollo de los conceptos.

1.3.1 Costos

Al referir el término Costo, la interpretación es general, pero de acuerdo a los ámbitos donde sea aplicado, y su tratamiento va a ser de acuerdo a la naturaleza de la empresa, así como en la ubicación donde se encuentre la misma, es importante considerar que los costos en una organización deben tener un control minucioso, porque son los que determinan al final del ejercicio económico y la rentabilidad de la empresa. Según los autores, Soto & Vásquez (2014) en su libro *Contabilidad de Costos I, Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*

determinan que “los costos son los indicadores de proyección de lo que espera la empresa, es decir que son las inversiones con la espera de los beneficios, tratar los costos de manera eficaz permite identificar el monto de la inversión realizada” (pág.24)

De acuerdo a Limones, (2016) menciona que;

Los costos están identificados de acuerdo a la demanda y volumen de la empresa en cuanto a lo que ofrece y como lo ofrece, estos a su vez, pueden generar beneficios económicos futuros si su tratamiento está determinado en su eficiencia en tanto su identificación como en los procesos de los cálculos. (pág.37)

Es decir, de acuerdo a los autores citados, que el costo es parte esencial en los procesos económicos, así como de las inversiones, dado a que faculta la determinación de las ventas y las utilidades, en un buen margen de utilidad.

1.3.2 Generalidades de los costos por servicios

En relación a los costos de servicios, sus inicios se remontan al año 1494, cuando Lucas Paciolo publica un documento sobre los rudimentos de la técnica contable mediante los registros de la Partida Doble, donde hizo hincapié que toda transacción denota un ingreso, pero que tal ingreso no es neto, a los cuales siendo un ingreso debe retraérsele los costos y los gastos que demandan la obtención para identificar la ganancia o pérdida, de esta forma se interpretan como un valor real que ingresa al proceso contable. Según Pérez (2014), indica que “todo ingreso sea cual fuere su naturaleza debe ser analizado, dado a que no es un valor neto, siempre va a involucrar un desglose de rubros que provoque. una cifra” (pág. 56). Aun siendo

un valor neto siempre estará sujeto a desgloses o gravámenes que provoquen una alteración y que reflejen los valores reales dentro de un resultado contable, sea ganancia o pérdida.

La respuesta definitiva del costo en un rubro contable se lo determinó en el año 1509 donde se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que tienen una similitud a los sistemas actuales que los contadores y financieros lo aplican, en donde se receptaba las memorias de producción en unos libros.

Parra, (2015) define que:

Los costos como su naturaleza lo propician, es un desembolso que debe ser calculado para obtener el valor real de un bien o servicio, sus componentes van a ser considerados de acuerdo a la naturaleza de la empresa en donde se lo determina, y los conceptos de gastos que intervienen para precisar un valor que sea el adecuado para fijar algún precio en cuanto al servicio o producto que se desee ofrecer o vender. Pág. 34

En 1557 los fabricantes de vinos comenzaron a utilizar los “costos de producción”, donde analizaban el comportamiento de los materiales y la mano de obra que incurría en el proceso, pero en 1776 se dio inicio al surgimiento de la revolución industrial provocó un mayor control sobre los materiales y mano de obra, lo que originó nuevos elementos que dieron lugar a establecer una contabilidad de costos efectiva.

En 1778 se comenzaron a utilizar los libros auxiliares para determinar los costos, considerando los elementos que tuvieran incidencia como los salarios, materiales

de trabajo, mano de obra directa e indirecta; y los procesos que involucraban elaborar un bien u ofrecer un servicio, como las depreciaciones, alquileres, intereses, y todo lo que competía a un sistema de análisis de los costos.

En 1980 se implementó dentro de los costos las amortizaciones de los activos fijos, impulsado por Littelton y en 1989 surge la contraloría como un medio de control en las actividades de producción y finanzas.

Cada uno de estos procesos permitió el afinamiento de los procedimientos y el tratamiento de los cálculos de los costos de forma sistematizada, y que sus resultados siempre se enfoquen en que los márgenes de utilidad de la empresa sean los adecuados.

1.3.3 Elementos del costo

Al referir a los elementos del costo, es importante identificarlos, dado a que únicamente conociendo las características de los costos se consideran si su aplicación en los procesos operativos todos sean tomados en cuenta.

Según González, (2017), en su libro *“Contabilidad de Costos I; aplicado a las empresas de servicios”* define que:

Todo proceso de producción, sea la naturaleza que se aplique, está compuesto de tres elementos esenciales que son: Costos Directos, Costos de Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación, hay una diferencia que debe ser considerada por la alta gerencia y es que en cuanto a una empresa de

servicios no aplican los costos de materiales directos, pero algunas si lo aplican, claro en menor valor (pág.45)

De igual forma, Orozco, (2015) refiere en su libro *Costos de Producción: Elementos y Enfoques*, que “los elementos del costo deben estar debida y técnicamente bien identificados, y que cada uno de ellos deben estar personificados, porque caso contrario no se considerarían y por ende no se desarrollarían en los procesos de cálculos” (pág.23).

De cada uno de estos autores, se interpreta que los elementos deben estar identificados en un plan de cuentas tal y como el sistema contable lo exige, solo de esta manera se podrá reconocer los rubros que involucran el cálculo respectivo para identificar los costos reales y los precios que se oferten en un producto o servicio determinado.

Materia prima

La materia prima, como su nombre mismo lo indica, es uno de los insumos de mayor relevancia y primordial, dado a que es uno de los rubros con el que se debe elaborar un bien, esta guarda relación con los materiales con el que va a realizarse un producto.

Según, Rincón, (2016), en su libro *Costos en la producción: Materia prima, elemento esencial* menciona que:

“Son uno de los elementos esenciales, intervienen de manera directa en el proceso productivo y son de forma fácil el poder identificarlos y que su aplicación determina

de primera el tipo de producto o bien, o también en servicio de lo que se desea como producto final” (pág. 34)

De acuerdo a lo que refiere, Méndez (2016), en su conferencia *Sistemas de Producción, calidad en los insumos*, opina que cada uno de los procesos son muy importantes y los costos que lo determinan también, pero en relación a la materia prima, sin ella no habría inicio de proceso.

Así mismo, se conoce que la materia prima es esencial en la producción de un bien o servicio, es por este motivo que el tratamiento de este elemento debe ser especial, pues es necesario que las empresas siempre tengan este insumo, para que pueda producir.

Materia prima directa

Es una de las ramas de la materia prima, su principal característica es ser identificable y cuantificable en un producto terminado. Por ende, es uno de los rubros que debe ser tratado como insumo principal, debe siempre estar en stock.

Rivera (2017) refiere que “los insumos que se requiere de una producción se basan en lo que es esencial, precisa que los materiales secundarios sirven de proceso, pero la mano de obra directa no debe faltar”. (pág.28). Es decir, que no se debe descuidar esa parte importante que identifica el tipo de bien o servicio que se establece.

Materia prima indirecta

Como su nombre lo indica, son materiales primos que también son esenciales, pero son secundarios, como parte de los acabados; no deja de ser relevante dado a que el

producto terminado depende mucho de ellos, pero se debe tomar en cuenta que no se debe cuantificar ni valorizar exactamente en una unidad o un servicio prestado. Chávez, (2014) refiere que “las materias primas indirectas, no se cuantifican ni valorizan; pero si son necesarias, la Contabilidad de Costos en el proceso de cálculo las debe tomar en cuenta, sin embargo, su complejidad lleva a que exista un enfoque más persuasivo” (pág.45)

Según Soriano, (2015) en su libro *Control de la Materia Prima Directa e Indirecta* manifiesta que:

“la materia prima indirecta, aunque no se involucra de manera directa, sin embargo, su utilización va a permitir que el producto sea de calidad, un producto terminado no solo se basa en la materia prima, por ejemplo, para hacer una cómoda, se requiere la materia prima; sin embargo, la materia prima indirecta permite una terminación del bien mueble.” (pág.45)

Mano de obra directa

En el caso de la mano de obra, es un elemento que forma parte de los costos, pero se debe considerar esenciales dado a que es intangible, porque es la fuerza de trabajo del talento humano comprometido para llevar a cabo alguna tarea específica en el proceso de producción.

Como segundo elemento del costo, es también esencial porque podría existir materia prima directa e indirecta, pero si no hay la mano de obra directa no se procede a la elaboración del producto o la prestación de un servicio.

El criterio de Bermeo, (2015) refiere que “la mano de obra directa se relaciona en el esfuerzo físico que tienen los que participan en el proceso de elaboración del producto a desarrollar, es decir, es el enfoque intangible del contacto del hombre frente a cada etapa de la producción. (pág. 67)

Costos indirectos de fabricación

Los Costos Indirectos de Fabricación son los rubros que participan en el proceso de producción que son medibles para identificar los aspectos relevantes en un producto identificado.

Así mismo, García (2013) en su libro *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia* revela que: “Lo integran todas las erogaciones que se tienen para lograr la producción de un artículo o un servicio no es disponible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida o al servicio prestado” (pág. 24).

Según, Gutiérrez & Duque (2014) en su texto *Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia* manifiesta que:

Los Costos indirectos de fabricación se derivan de recursos que se consumen en la fabricación o elaboración o construcción de un producto, que afecta un conjunto de actividades o procesos. Por lo que no resulta viable una medición directa de la cantidad consumida por cada unidad de producto.

1.3.4 Sistema de costos

Como su nombre mismo lo define, es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes en base a los principios contables y técnicos que tienen como objetivo fundamental el determinar los costos de producción y el control de las operaciones para definir un valor que se debe ofrecer al público, para ello es importante que dentro de un sistema se logre definir los elementos que incurren y que estos permitan resultados favorables.

Ramírez, (2015) infiere que “los sistemas de costos son un conjunto de métodos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo; además como el registro de los gastos de las actividades productivas que determinan un valor fijo para que sea ofrecido”. Se debe considerar que los sistemas de costos deben siempre establecer lineamientos de los elementos y los cálculos respectivos, de esta manera se debe lograr tener un control sobre los costos.

Estimar un costo exacto en los procesos es crítico, dado a que la empresa debe de antemano conocer cuáles son los elementos que son necesarios y cuáles de pronto no son bien definidos como tal. Además, un sistema de cálculo de costos ayuda a controlar el trabajo en proceso, los materiales, el inventario, y proyectar los resultados financieros como van a ser considerados.

1.3.5 Objetivos de un sistema de costos.

El objetivo principal de todo sistema de costos es la determinación del costo unitario de producción o de servicio, en fin, que por este medio se puede estimar los procesos y de esta manera conseguir a los siguientes objetivos:

- Planear los rubros y elementos que incurren en cada uno de los procesos en el sistema de costos.
- Identificar los elementos, su comportamiento, su rentabilidad en cuanto a inversión se refiere.
- Sistematiza los procedimientos con un mayor grado de especialización.
- Eleva la rentabilidad de la empresa, dado a que el sistema de costos va a permitir hacer los ajustes en los elementos.

Según Alcívar, (2014) infiere que:

“el principal objetivo de un sistema de costos, no radica en obtener un costo con soporte técnico y contable, eso es más bien como un resultado a seguir, se considera como objetivo el logro, y en este caso el logro por parte de este tipo de sistema se da que vuelve más eficiente la administración de las actividades donde se involucra los procesos de producción” (pág.45)

Uno de los enfoques que también se tendría que considerar como objetivo, es que un sistema de costos bien estructurado permite que los procesos se den con seguridad, que no existan altos márgenes de errores, y permite que se tomen las debidas acciones correctivas si el caso lo amerita.

1.3.6 Costos de los servicios

Referir los costos que intervienen en los servicios, debe ser un análisis más exhaustivo, es verdad que los elementos de los costos deben intervenir, pero hay uno de ellos que solo se aplica en lo que respecta a elaborar un bien o producto, en

este caso es la materia prima, dado a que no requiere de un insumo físico inicial para determinar los valores del costo de un servicio.

Giraldo, (2015) opina que “los costos de servicios, en este caso mano de obra directa y los costos indirectos deben ser bien definidos en un sistema de costos, dado que son procesos, que por el mismo hecho de algunos no ser tangibles, requieren que su intervención sea adecuada, técnica y contable.”

Los costos que incurren en la fijación de un servicio, se determinan como un desembolso necesario para que su resultado sea el brindar un servicio de calidad y en el futuro obtener un beneficio. Se debe tener en cuenta que existen elementos de costos que al ser intangibles no son reconocidos como tales, es el caso de la depreciación, elementos que deben ser tratados por profesionales en este ámbito.

Choy, (2012) argumenta que:

Reconocer los costos de servicios implica identificar los elementos y rubros que se involucran en la prestación de servicios, también se debe considerar el hecho de que en cada proceso se establecen desembolsos que realiza la empresa para definir el precio del servicio, con el fin de satisfacer al cliente, por ende, debe ser bajo precios módicos y accesibles para el consumidor.
(pág. 56)

Se debe tomar en cuenta que debe existir una buena administración en cuanto al desembolso que se provoca al momento de brindar un servicio, además de saber que los desembolsos tienen las características de tener intangibilidad y que su consumo es inmediato.

El objetivo de calcular los costos por servicios es dotar a la alta gerencia la debida información de los procesos para fijar los precios del servicio para la toma de decisiones con relación a lo que genera el poner un valor al servicio, esto debe ser de mucha importancia, porque el precio debe darse frente a que la competitividad y la utilidad debe ser de forma positiva y cumplir los objetivos propuestos por la empresa.

1.3.7 Rentabilidad

La rentabilidad es un término que es utilizado en las empresas, cualquiera que sea su naturaleza, es uno de los índices que refiere a los beneficios que tiene una organización y de los resultados que espera de acuerdo con los objetivos planteados. La rentabilidad es un indicador que faculta a la empresa como tal por permanecer en el mercado con el bien o servicio que ofrece y a la vez el obtener ganancia

Según Álvarez, (2016) en su libro *Rentabilidad Financiera en los procesos de producción* determina que:

La rentabilidad es considerada como el resultado que beneficia de acuerdo al dinero que se ha invertido, en finanzas, se puede identificar los dividendos percibidos de un capital que se ha invertido en una empresa, sea cualquiera la naturaleza, este resultado debe servir para invertir en el otro proceso.,. (pág.56)

Según, Naharro (2017) en su libro *Estrategias de Inversión, Explicadas paso a paso* menciona lo siguiente: “la rentabilidad (o rendimiento) es el beneficio o perdida

que se obtiene durante un periodo de tiempo específico en relación a la inversión inicial, es decir cuánto gano por cada valor monetario que se invierte” (pág. 235)

El comportamiento de la rentabilidad en las entidades organizacionales va a depender mucho de la forma en como la alta gerencia junto con todos los servidores puedan dirigir los procesos operativos, financieros y sobre todo determinar el cumplimiento de los objetivos que se propone.

1.3.8. Conceptualizaciones de rentabilidad

De acuerdo con la Real Academia Española, define a la rentabilidad como “la condición de la capacidad para generar renta, beneficio, ganancia, provecho y utilidad; está asociado a la obtención de ganancias a partir de una inversión o de un proceso operativo”. Pág.12

El mundo actual se direcciona en este indicador, y se enfoca sus esfuerzos en la obtención de resultados a partir de un proceso de inversiones que provoca una ganancia que beneficia a toda la empresa, siendo así que para que exista una rentabilidad beneficiosa es necesario aplicar procesos estructurados tanto en la elaboración o prestación de un servicio como en los procesos contables.

Según Mendoza, (2016) refiere que:

La rentabilidad es cualquier resultado que se deriva de una acción donde involucre una inversión, un proceso, con materiales, recursos humanos y financieros con el fin de obtener resultados, se considera además como un proceso de producir una serie de capitales que generen una renta sobre una acción determinada. Pág. 21

La rentabilidad es una de las temáticas que siempre han considerado los empresarios, dado que es el enfoque al establecer los objetivos de los mismos, puesto que todas las empresas esperan obtener reconociendo los costos de forma eficiente.

Lawrence (2014) determina a la rentabilidad “como una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital, desde cualquiera de los tres enfoques, se da como un resultado esperado, esto permite evaluar las ganancias”. Es decir, que no solo es el considerar como un resultado de ganancias, sino que a su vez determina un capital de crecimiento y que su permanencia dé lugar a la expansión.

La rentabilidad no consiste solo en obtener ganancias al final de un periodo determinado, evidentemente es esencial, pues toda empresa trabaja para obtener ganancias o utilidades, pero además debería considerarse como resultado positivo el incremento de los activos, o el capital, pues son considerados para aplicar ratios de rentabilidad.

1.3.9 Tipos de rentabilidad

De acuerdo al enfoque de resultados y el escenario en el que los resultados se den, existen dos tipos de rentabilidad:

Rentabilidad Económica.

representa desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de una empresa, sin considerar el tipo de financiación ni el origen de donde se obtiene las

fuentes de financiamiento, su cálculo se establece como medida de beneficios y el activo total como medida de recursos utilizados. Es decir, hay poner en el denominador aquellos recursos financieros que se han utilizado para obtener el beneficio económico.

Según Ricardo, (2016) en su libro *Rentabilidad económica desde un enfoque de producción por procesos* establece en su opinión personal que:

La rentabilidad económica refiere que existe un resultado que determina una utilidad o pérdida en un ejercicio económico, por ello, es importante que los analistas económicos vean a este tipo de rentabilidad de manera más clara para obtener resultados económicos. Su cálculo se desarrolla mediante la presente fórmula:

$$RE = \frac{\text{Beneficios económico}}{\text{Activo Total}} \quad (1)$$

Donde:

BE: Beneficio Económico (antes de intereses). Beneficio antes de Intereses e Impuestos o Beneficio Bruto; es el beneficio que obtiene la empresa antes de descontar los gastos financieros, intereses e impuestos que tiene que pagar por desarrollar su actividad económica.

AT: Activo Total. Se refiere a todos los activos con los que cuenta la empresa, siempre y cuando sean capaces de generar una renta. El resultado de la aplicación de la fórmula de la rentabilidad económica indica que por cada dólar invertido en la empresa se ha obtenido un beneficio antes de interés de impuestos.

Rentabilidad Financiera.

representa el rendimiento que le pertenece a los recursos propios de la empresa, se calcula considerando el beneficio neto como medida de beneficios y los fondos propios como medida de los recursos financieros utilizados.

Según, Salas & Fernando (2017) en su libro *Máster en Contabilidad; Fundamentos y aplicaciones prácticas* fundamenta que:

La rentabilidad financiera o rentabilidad propiamente dicha, es la relación entre el beneficio neto y los capitales propios. La rentabilidad financiera es para las empresas lucrativas, la ratio más importante, ya que mide el beneficio neto generado en relación con la inversión de los propietarios de la empresa (Sección. 7). Su cálculo se desarrolla mediante la presente fórmula:

$$RF = \frac{\text{Beneficios neto}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Capitales propios}} \quad (2)$$

En donde:

Beneficio neto: Resultados obtenidos a lo largo de un ejercicio económico. El Beneficio Neto es lo que han ganado los propietarios de la empresa, una vez deducidos los intereses e impuestos correspondientes.

Ventas: Son los ingresos que se obtienen por los rubros de expendio de un producto o de un servicio.

Activo: Son los valores propios de la empresa, es decir con lo que cuenta la empresa para su normal funcionamiento.

Capitales propios: Se componen del capital y las reservas de la empresa, que se emplean para la obtención de beneficios. La rentabilidad financiera mide la capacidad que tiene una empresa a la hora de remunerar a sus propietarios o accionistas. Las empresas que asumen más riesgos suelen tener una rentabilidad financiera más elevada, que sirve para compensar el riesgo de inversión que asumen sus propietarios.

El análisis propio de la rentabilidad financiera se determina en base a los resultados obtenidos de un periodo explícito, por ello que el análisis parte directamente del estado de resultado de donde extraen las ventas para cálculo de la rentabilidad financiera de la empresa. Por ende, se precisó la necesidad de estudiar conceptos relevantes al estado de resultados. La relación de las dos clases de rentabilidad dependerá mucho del apalancamiento financiero, dado que es una estructura financiera en la que los capitales no son propios de la empresa, pero que actúa como amplificador de la rentabilidad financiera, lo que se persigue es que la rentabilidad económica sea superior al coste de la deuda.

1.3.10 Objetivos de la rentabilidad en las empresas de servicios

Para conocer los objetivos que dependen de tener una buena rentabilidad se debe identificar los puntos críticos que aparecen al momento de esperar resultados favorables, porque se debe conocer el riesgo en la inversión, además de servir como un indicador de qué tan agresiva o conservadora resultaría la inversión para tener una buena rentabilidad.

Palacios, (2015) determina que:

“por más específico o general sean los enfoques de una rentabilidad, el objetivo primordial siempre se sostendrá de los resultados que ayuden a mejorar el capital de la empresa, no se puede medir una rentabilidad solo por el hecho de tener una ganancia, sino que tal ganancia permita una reinversión o recapitalización lo que provoca que la empresa se encuentre en un nivel financiero superior” (pág. 34)

Los objetivos son los siguientes:

- Permitir el análisis de la correlación del riesgo, es decir que se mide cuanto más alto es el retorno mayor es el riesgo de la inversión.
- Analizar la factibilidad de la inversión se basa en los resultados que tiene la rentabilidad.
- Permitir diferentes puntos de referencia para los inversionistas, dado a que se conoce que la rentabilidad presente el estado financiero de la empresa.
- Medir además los cambios que alteraran la situación financiera de la empresa.
- Permite tomar decisiones acertadas

Cada uno de estos objetivos, da lugar a definir el estado de la empresa desde el enfoque financiero y económico, se debe considerar el hecho de que los inversores consideran este índice como un punto de partida a nuevas inversiones, o a su vez, de acuerdo a los resultados, tener decisiones más acertadas para que la empresa no sufra quiebre.

1.3.11 Análisis de rentabilidad en los índices financieros

Es importante realizar un análisis de rentabilidad para identificar los valores que intervienen, de esta manera lograr manejar bien esos recursos, por ende, los indicadores de rentabilidad son los que permiten medir la efectividad de la empresa. Desde el punto de vista del inversionista, lo más relevante al momento de analizar los resultados de cada indicador, es ver la manera en que se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

Fuentes, (2016) refiere que:

“los indicadores de rentabilidad, llamados también indicadores de lucratividad, sirven como medición de los gastos y costos que la empresa desarrolla, con la finalidad de convertir las ventas en utilidades. Desde el punto de vista de los inversores, es que los resultados tienen que ver mucho con la forma de conocer el tiempo en el que se va a recuperar la inversión, y eso solo lo permiten los indicadores de rentabilidad” (pág. 67)

Entre los indicadores de rentabilidad se encuentran:

Rentabilidad neta del activo

También conocido como el análisis de Dupont, es el indicador que muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \quad (3)$$

En donde:

Utilidad Neta. - Es el resultante de las utilidades que se obtienen al final del ejercicio económico menos los gastos e intereses correspondientes.

Activo: Son los valores propios de la empresa, es decir con lo que cuenta la empresa para su normal funcionamiento.

El resultado que se obtiene aplicando esta fórmula permitirá conocer a los socios, gerente y personas involucradas de las empresas el valor de retorno de los activos por unidad invertida.

Núñez, (2016) refiere que “la rentabilidad neta del activo permite poder establecer la relación entre el activo y su utilidad, es decir, muestra la capacidad que tiene el activo para que esto produzca los beneficios de la empresa”. (pág.56)

Este indicador muestra la rentabilidad sobre el activo total, permitiendo conocer el beneficio que generan los activos de la empresa, es así que mientras mayor sea el resultado de la ratio financiera, mayores beneficios generará el activo total, por tanto, un valor más alto significa una situación favorable para la empresa.

Margen Bruto

Este índice permite identificar la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar las utilidades antes de las deducciones e impuestos.

Anchundia, (2015) en su libro *Rentabilidad financiera y apalancamiento financiero en las empresas de servicios*, refiere que:

Es uno de los resultados que refleja la rentabilidad que tienen las ventas en un periodo específico, eso se basa en los costos de ventas y los gastos operativos que se producen para la efectividad de las ventas, a la vez determina la capacidad que tiene la empresa para cubrir los gastos operativos.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} \quad (4)$$

En donde:

Ventas: Son los ingresos que se obtienen por los rubros de expendio de un producto o de un servicio.

Costo de Venta: Es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos.

Se debe tomar en cuenta que el costo de venta es variable de acuerdo a la naturaleza de la empresa, es decir que este costo debe ser bien examinado por los analistas.

Los resultados de la aplicación de la fórmula se obtendrían de forma unitaria (unidades monetarias o unidades vendidas), además representa el margen con la empresa considera entre el precio de venta sin IVA y el coste de producción.

Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

Las ventas son el factor determinante de ingresos de toda empresa, es por esto que se utiliza este indicador financiero, pues identifica la utilidad de la empresa por cada

unidad de venta. Se debe considerar un estudio minucioso de este indicador comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes, el margen neto se obtiene dividiendo utilidad neta y ventas.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \quad (5)$$

En donde:

Ventas: Son los ingresos que se obtienen por los rubros de expendio de un producto o de un servicio.

Utilidad Neta: Es el resultado de descontar las utilidades obtenidas con todos los gastos e intereses correspondientes.

Según Bohórquez, (2016) identifica la rentabilidad neta de ventas dado a que se debe reflejar la utilidad neta entre las ventas, es decir que va a permitir medir el impacto entre la ganancia neta del ejercicio económico frente al volumen de ventas obtenidas.

Este indicador permite conocer la utilidad por cada unidad de venta, es relevante considerar la inconveniencia de este indicador, pues existen ingresos que tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio. Pues existen ocasiones en que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional. Entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.

Rentabilidad Operacional del Patrimonio

La rentabilidad operacional del patrimonio identifica la rentabilidad que oferta a los inversores o socios el capital que han invertido en la empresa, sin considerar los gastos financieros ni de impuestos y participación de los trabajadores. Se debe considerar que la diferencia que existe entre un indicador y la rentabilidad financiera permite obtener un impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad Operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}} \quad (6)$$

En donde:

Utilidad Operacional: La utilidad operacional se refiere única y exclusivamente a los ingresos y gastos operacionales, dejando de lado los gastos e ingresos no operacionales.

Patrimonio: Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una empresa cuenta para el inicio de sus operaciones y el cumplimiento de los objetivos propuestos.

De acuerdo a la opinión de Arcas, (2015), define que:

“la rentabilidad operacional del Patrimonio establece la rentabilidad de una empresa desde el enfoque de la aportación de capital, en ello se exoneran los impuestos y desgloses financieros; esto va a permitir obtener una utilidad en las operaciones”
(pág. 23)

1.4 Fundamentos legales

En relación al tema de investigación se sostiene bajo normas legales que permiten determinar el tema bajo un marco jurídico. Entre las normas legales se detallan:

- Constitución Política del Ecuador. (2008)
- Ley de Compañías. (1999)
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI (2010)
- Normas de Gestión de Calidad ISO 9001 (2014)
- Norma Internacional de Información Financiera n° 7 (NIIF 7)
- Norma Internacional de Contabilidad 39

1.4.1. Constitución de la República (2008)

La Constitución Política del Ecuador, Carta Magna, enfoca el sistema económico como un ente social, dando un soporte en cada uno de los artículos que clarifica las formas de organización y el sistema que debe aplicarse:

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario, reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad,

sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Art. 334.- El Estado promoverá el acceso equitativo a los factores de producción, para lo cual le corresponderá: (...) 3. Impulsar y apoyar el desarrollo y la difusión de conocimientos y tecnologías orientados a los procesos de producción.4. Desarrollar políticas de fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria y la soberanía energética, generar empleo y valor agregado.

Art. 283 Se sostiene: que el Estado impulsa la creación y sostenimiento de las empresas productivas, mediante políticas que protegen y permiten su desarrollo económico.

Art. 320 Determina que el Gobierno impulsa que las empresas con sus fines creadas desarrollen valores corporativos basados en la gestión participativa, eficiencia, eficacia; y sobre todo el hecho de que se rijan bajo normas de calidad establecidas desde el enfoque económico y social.

De acuerdo a lo que señala la Constitución Política del Ecuador el sistema económico propende de una relación dinámica con el objetivo de garantizar la producción y reproducción de las condiciones económicas, además, en las diversas formas de organización se estimula la gestión participativa, transparente y eficaz, y a su vez promueve finalmente, el acceso equitativo a los factores de producción e impulsa el sostenimiento de las empresas en sus políticas, normas y desarrollo económico.

1.4.2 Ley de Compañías (1999)

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. (pág. 68)

De acuerdo a lo que señala la ley de Compañías las empresas están obligadas a establecer un proceso de ejercicio económico dado a que bajo normativas legales deben sujetarse y que esto va a propiciar un beneficio económico para la empresa desde un enfoque de gestión, económica y financiera.

1.4.3 Plan Nacional Toda Una Vida (2017)

Objetivo 4. Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización. La estabilidad económica depende, en buena parte, tanto de la capacidad de prevención como de la capacidad de respuesta a las situaciones de volatilidad y desaceleración proveniente, principalmente, de shocks externos –muy comunes en el entorno internacional–, que a su vez fueron provocados por los ciclos especulativos de crisis y bonanza del sistema de acumulación capitalista. Sin embargo, para consolidar una economía en crecimiento y sostenible, es necesario generar condiciones estructurales propias y locales, que permitan niveles óptimos de producción y empleo y que, además, tengan en cuenta la sostenibilidad fiscal, externa,

monetaria y biofísica. Es decir, actuar con la finalidad de mantener, de manera estable, tanto el nivel de precios y salarios, tasas de interés, niveles de inversión e ingresos locales, como la política fiscal y financiera, para permitir el crecimiento económico, una mejor redistribución del ingreso y la reducción de desigualdades (pág. 76).

Objetivo 5. Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria. Uno de los objetivos del régimen en desarrollo es “construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios en desarrollo de los medios de producción y en la generación del trabajo digno y estable”. (pág. 80)

En relación a lo que se interpreta del Plan Nacional Toda una vida, ampara todos los derechos y deberes de los ciudadanos, sin considerar el rango social o laboral que este tenga, todo individuo tiene la capacidad de emprender y proponer innovaciones, producir y servir con el fin de lograr ingresos que ayuden a cubrir sus necesidades económicas.

1.4.4 Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI (2010)

Art. 2: Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 5: El Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permitan dejar atrás el patrón de especialización dependiente.

Art. 88.- Defensa comercial. - d. Restringir las importaciones o exportaciones de productos por necesidades económicas sociales de abastecimiento local, estabilidad de precios internos, o de protección a la producción nacional y a los consumidores nacionales.

De acuerdo a lo que señala el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones considera a la actividad productiva como una transformación de los insumos en bienes y servicios lícitos, además de que establece que el estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, y establecer una defensa en cuanto a las necesidades económica que estimule la producción nacional y a los consumidores nacionales.

1.4.5 Normas de gestión de calidad ISO 9001 (2014)

Las Normas ISO 9001 se aplican organizaciones que ofrecen productos o servicios, está enfocada a la ejecución de la calidad en una organización mediante la implementación de un método o sistema de gestión de calidad. Para asegurar la calidad en cualquier actividad es necesario que se lleve a cabo una planificación, control y mejora de la calidad. Como norma general existen criterios que se deben cumplir con el cliente en cualquier prestación de servicio, estos son:

- Puntualidad en la entrega del servicio.
- Fidelidad en el cumplimiento de servicios.
- Relación coste-beneficio.
- Ajuste a los plazos acordados.
- El servicio dado debe estar asociado a lo que se pactó.
- Rapidez del servicio.
- Cumplimiento en el tiempo ciclo del servicio.
- Contar con personal cualificado del ciclo del servicio.

Las normas de gestión de calidad, están centradas de manera directa en los clientes que tiene una empresa, pues de acuerdo a esto se regulan las normas de calidad al servicio al cliente, el trato, la calidad de servicio o producto. Pues si bien es cierto mientras mayor clientela tenga una empresa, mayores ingresos se darán. Por ende, la rentabilidad incrementará acorde a sus ingresos.

1.4.6 Norma Internacional de Información Financiera nº 7 (NIIF 7)

Instrumentos financieros: Información a revelar

Objetivo 1 El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: (a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y (b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

2 Los principios de esta NIIF complementan a los de reconocimiento, valoración y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración.

Alcance 3 Esta Norma será aplicada por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a: (a) Las participaciones en entidades dependientes, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados, la NIC 28 Inversiones en entidades asociadas o la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos. No obstante, en algunos casos la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31 permiten que la entidad contabilice las participaciones en una dependiente, asociada o negocio conjunto aplicando la NIC 39; en esos casos, las entidades aplicarán las exigencias de información a revelar de la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31, además de las establecidas en esta Norma.

Las entidades aplicarán esta Norma a todos los derivados sobre las participaciones en dependientes, asociadas o negocios conjuntos, salvo los derivados que se ajusten a la definición de instrumento de patrimonio de la NIC 32.

(b) Los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de retribuciones a los empleados a los que se les aplique la NIC 19 Retribuciones a los empleados. (c) Los contratos que establezcan contrapartidas de carácter contingente en una combinación de negocios (véase la NIIF 3 Combinaciones de negocios). Esta exención sólo se aplicará a la entidad adquirente. (d) Los contratos de seguro, según se definen en la NIIF 4.

1.4.7 Norma Internacional de Contabilidad 39

Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

Alcance: Esta Norma se aplicará por las entidades a todos los instrumentos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros si, y en la medida en que:

(a) la NIIF 9 permita que se apliquen los requerimientos de la contabilidad de coberturas de esta Norma; y (b) el instrumento financiero sea parte de una relación de coberturas que cumpla los requisitos de la contabilidad de coberturas de acuerdo con esta Norma.

Definiciones: Las definiciones de términos de la NIIF 13, la NIIF 9 y la NIC 32 se utilizan en esta Norma con el significado especificado en el Apéndice A de la NIIF 13, Apéndice A de la NIIF 9 y el párrafo 11 de la NIC 32. La NIIF 13, la NIIF 9 y la NIC 32 definen los siguientes términos:

- Activo financiero
- Baja en cuentas
- Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero
- Derivado
- Instrumento de patrimonio
- Instrumento financiero
- Método del interés efectivo
- Pasivo financiero
- Tasa de interés efectivo

- Valor razonable y suministran guías para la aplicación de esas definiciones.

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Definiciones relativas a la contabilidad de coberturas Un compromiso en firme es un acuerdo vinculante para intercambiar una determinada cantidad de recursos a un precio determinado, en una fecha o fechas futuras especificadas.

Eficacia de la cobertura es el grado en el que los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo de la partida cubierta, directamente atribuibles al riesgo cubierto, se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura (véanse los párrafos GA105 a GA113 del Apéndice A).

Un instrumento de cobertura es un derivado designado o bien (solo en el caso de la cobertura del riesgo de tasa de cambio) un activo financiero o un pasivo financiero no derivado cuyo valor razonable o flujos de efectivo generados se espera que compensen los cambios en el valor razonable o los flujos de efectivo de la partida cubierta designada (los párrafos 72 a 77 y los párrafos GA94 a GA97 del Apéndice A desarrollan la definición de instrumento de cobertura).

CAPITULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de titulación se realizó bajo el tipo de investigación descriptiva-mixta, debido a que se procedió a analizar los estados financieros, la determinación de los costos y la influencia en la rentabilidad de la empresa. El estudio del presente trabajo se efectuó en base a conceptos y la descripción de las siguientes variables; costos por servicios y la rentabilidad.

2.1.1 Descriptiva.

Mediante el tipo de investigación descriptiva, se procedió a realizar varias indagaciones que fueron de vital importancia para conocer los costos que conlleva brindar el servicio de transporte, además de la recopilación y análisis de información real y precisa que permite medir la rentabilidad, de acuerdo a los costos que identifica la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A. Mediante el análisis se podrá identificar la eficiencia en la determinación de los costos y el nivel de rentabilidad de la empresa.

Mixto (Cuantitativos y cualitativos): De acuerdo al enfoque o criterio mixto (cuantitativo-cualitativo), se efectuará una revisión y análisis detallado del estado de situación financiera y del estado de resultado integral, para conocer la realidad económica, y la forma en que determina los costos, con el fin de identificar las falencias para mejorarlas y reconocer su influencia en la rentabilidad.

2.2. Métodos de investigación

Se emplearán métodos teóricos y empíricos porque dichos métodos son herramientas básicas que permitió conocer las particularidades de la empresa, y se podrá reconocer el inconveniente, el cual radica en la determinación de los costos de servicio y el efecto que tiene en la rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

2.2.1 Método Teórico

Se llevó a cabo dicho método debido a que el mismo va direccionado a interpretar de manera lógica los datos que se obtuvieron en la investigación, con el propósito de obtener nuevos conocimientos relacionados al objeto de estudio considerando las variables que son: los costos por servicios y la rentabilidad de la empresa. Dentro de este procedimiento teórico se encuentra el método analítico sintético el cual ayudará al análisis e interpretación del problema de investigación.

2.2.2 Analítico – Sintético

Mediante el método analítico se consideró el estado de situación financiera y el estado de resultado integral de los años anteriores, esencialmente la cuenta costos de venta para conocer cómo determinan los costos y establecer un comparativo e identificar los índices de rentabilidad, este estudio se podrá hacer después que se ha efectuado o realizado la entrevista en las distintas áreas de la empresa, lo que permitirá darle continuidad al análisis de las funciones del área financiera y contable de la empresa, de esta manera se hace énfasis al método porque se efectuará la

descomposición del objeto de estudio, con la finalidad de determinar las situaciones, causa y efecto de los sucesos presenciados en los costos por servicios y la rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Por otra parte, se consideró el uso del método sintético, para mediante este proceso de razonamiento lógico, realizar una reconstrucción minuciosa de los hechos más importantes y relevantes que se dieron cita en el objeto de estudio. Se realizará el ya mencionado razonamiento lógico que permitirá rehacer la descomposición del objeto de estudio, que parte del estudio de la información que nos brinda u otorga el estado de situación financiera y estado de resultado integral de la empresa en un antes y después para apreciar con mayor precisión todos los sucesos. Además, permitirá identificar las posibles causas que ocasionaron los problemas que se pudieron apreciar de las variables de estudio, costos por servicios y la rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

2.2.3 Deductivo

En la presente investigación se empleó el método deductivo, debido a que partió de situaciones generales observadas en el comportamiento de las variables de costos por servicios y la rentabilidad, permitiendo realizar un análisis, metódico, coherente y racional a la problemática, tomando como referencias dos escenarios, el primero en el cual se dedujo que si la determinación de los costos es ineficiente se verá reflejado negativamente en la rentabilidad, mientras que en el segundo escenario la determinación de costos de la empresa se realiza de forma correcta la rentabilidad de esta será eficiente.

En este caso la información recopilada pretende lograr extraer las mejores conclusiones válidas y lógicas que sirvan para lograr detallar un análisis y posteriormente sus debidas conclusiones con mayor exactitud y precisión en las premisas acontecidas en la empresa.

2.2.4 Histórico

En la presente investigación se empleará el método histórico debido a que consiste en el restablecimiento preciso de sucesos antiguos y sucesos actuales, es decir, se considera los estados financieros de los años anteriores para determinar el comportamiento de los costos y su incidencia en la rentabilidad. En este proceso se reúne la suficiente evidencia necesaria para formular las teorías que sirven de base para trabajar con mayor precisión gracias a los fundamentos teóricos e históricos que nos muestran sucesos que han acontecido en tiempos atrás, lo que servirá a la empresa para estar preparados en diversas áreas y no cometer errores o evitar falencias que hayan sucedido en otros casos.

Por ende se indagó en la procedencia real en la determinación de los costos por cada uno de los servicios y a su vez el efecto dentro de la situación financiera de la empresa, con ello se pretende lograr resultados favorables que ayuden a elevar el índice de rentabilidad de la empresa.

2.2.5 Lógico

Por otra parte, se empleó el método lógico, puesto que se procedió a establecer conclusiones en base a la observación que se realizó dentro de la empresa, además

se profundizo las leyes, normativas y reglamentos que mantiene la empresa y que de alguna manera no se mantengan inmerso en el control de los costos por servicio y en su procedencia de la rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

2.2.6 Método Empírico

También se consideró como parte de los métodos de investigación, al método empírico, debido a que existió la intervención e interpretación de la realidad del problema, mediante la aplicación de técnicas de recolección de datos, como lo es la entrevista, la cual se realizó con la finalidad de conocer y comprender la situación económica de la empresa, manteniendo un diálogo directo con las personas más cercanas y que tengan conocimiento del tema, en este caso se consideraría al gerente, contador, y un socio de la empresa.

Además, mediante la observación se pudieron apreciar con mayor claridad a los diversos fenómenos que influyen en diferentes adversidades o situaciones que se presentan en el objeto de estudio.

2.3. Diseño de muestreo

2.3.1 Población

Para el desarrollo de esta investigación se consideró una población finita conformada por el personal que labora en la empresa, suman a 16 personas entre gerente, contador y socios, como se muestra a continuación:

Tabla 1 Áreas establecidas para la muestra de investigación

CARGO	Población
Gerente	1
Contador	1
Socios	14
Total	16

Fuente: Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Alejandro Láinez Esleider Geliber

2.3.2 Muestra

Se consideró el muestreo no probabilístico, debido a que es un proceso que no le permite a todos los individuos de una población investigada tener la misma oportunidad de ser seleccionada, se aplicó este tipo de muestreo porque se conoce que no toda la población tienen conocimiento de información de los costos y la rentabilidad, por lo tanto, se consideró al gerente, al contador, y a un socio para la realización de la entrevista en la Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Tabla 2 Muestra

CARGO	Población
Gerente	1
Contador	1
Socios	1
Total	3

Fuente: Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Alejandro Láinez Esleider Geliber

2.4. Diseño de recolección de datos

El diseño de recolección de datos, está compuesta de técnicas y procedimientos que son utilizados para la acogida y medición de información concreta. Por ende, con la finalidad de conseguir información concreta para el trabajo de investigación se recurrió a la utilización de documentos relacionados a la Contabilidad de Costos, administración, artículos científicos y páginas de internet, etc. relacionado al tipo de estudio que aportaron al desenvolvimiento de la problemática planteada.

2.5 Técnicas de investigación

Se estableció la técnica mixta (cualitativa-cuantitativa), en cuanto a la técnica de investigación cualitativa se procede a identificar los procesos de cálculos y la operatividad eficiente de los mismos, y en cuanto a la investigación cuantitativa, se considera la interpretación y análisis de los documentos, en este caso los estados financieros anteriores, estas dos técnicas de investigación se establecen debido a que están relacionados con el levantamiento de información. En base a esto se efectuó la entrevista a profundidad en la empresa. Además se realizó el levantamiento de información de los estados financieros sobre el control de los costos por servicios y la rentabilidad de la empresa.

2.5.1 Entrevista

Las entrevistas se dirigirán al gerente de la empresa, al contador, y a un socio de la misma, mediante el cual se recopilará información relevante y concisa que permitirá el estudio referente a los costos por servicios y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

2.6 Instrumentos de recopilación de información

En el trabajo de investigación se utilizó como instrumento de recolección de información, la ejecución de la entrevista, debido a que, mediante esta se logró profundizar en la administración de los costos y la rentabilidad de la empresa, de forma efectiva pues se mantuvo una comunicación directa con las personas indicadas en conocimiento de la administración. Unos de los objetivos por el que se escogió las entrevistas, es primero por la población que es finita, además de considerar de una forma más directa las preguntas que indaguen sobre las deficiencias que tiene la empresa y los enfoques tanto de la parte directiva como de los socios, dado a que muchas veces los socios tienen otros criterios. Los instrumentos son diferentes debido a que cada área a entrevistar brinda información importante para determinar la ineficiencia en la determinación de los costos y como esto afecta en la rentabilidad.

2.6.1 Entrevista a profundidad

Por último, se llevó a cabo la realización de una entrevista a profundidad al gerente, al contador, y a un socio de la institución teniendo como finalidad la de recolectar información concisa basada en las variables planteadas al inicio de la investigación como los son: los costos por servicios y la rentabilidad, logrando realizar así un breve análisis de los resultados obtenidos en la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

3.1.1 Análisis de entrevista realizada al gerente

Se aplica la entrevista al gerente de la empresa dado a que se establecen criterios de costos, financieros y sobre todo en los cálculos concernientes al tema de investigación, lo que aporta a identificar las debilidades que presenta la parte administrativa en cuanto al problema determinado.

1. ¿Cómo identifica los costos en la prestación de servicio de transporte que brinda TRANSREINAMARSA S.A.?

Análisis:

El gerente menciona que determinan costos de forma empírica, pues no manejan un modelo de costo, debido a que desconocen estos procesos y no cuentan con una persona que les asesore, esto a pesar de que tienen un contador, pero no es trabajador de planta, pues está encargado exclusivamente de cumplir obligaciones tributarias, sin embargo, se están tomando medidas para evitar estas falencias.

2. ¿Cómo calculan los precios por servicios prestados de la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A.?

Análisis:

La compañía TRANSREINAMARSA S.A, mantiene contrato con la empresa de enlatados ENVASUR, a quien le presta servicio de transporte, y los precios están

establecidos en los contratos, es así que los socios se rigen a esto, es lo que menciono el gerente durante la entrevista.

3. ¿Cómo identifican los niveles de rentabilidad de la empresa TRANSREINAMARSA S.A. cada año?

Análisis:

Mediante la entrevista el gerente expresa que no identifican niveles de rentabilidad debido a que desconocen estos procesos de medición, además no cuentan con asesoría, pero le gustaría aplicar indicadores financieros y que pueda conocer el nivel de rentabilidad de la compañía.

4. ¿Considera usted que los costos por servicios influyen en el nivel de rentabilidad de la compañía de transporte TRANSREINAMARSA SA?

Análisis:

El gerente expresó que los costos por servicios si influyen en el nivel de rentabilidad, debido a que si reconocen de forma efectiva estos elementos podrán conocer el valor que le implica brindar el servicio, y así fijar precios que representen ganancias y ayuden a aumentar la rentabilidad de la compañía.

5. ¿Cómo selecciona usted al grupo de proveedores que colaboran en la comercialización de los productos o insumos para la empresa?

Análisis:

Mediante la entrevista el gerente expresó que eligen a los proveedores basándose en la experiencia adquirida, siendo así que compran insumos de buena calidad, para

aumentar la vida útil de sus unidades, además de evitarse gastos a futuro por reparaciones causadas por utilizar insumos de mala calidad.

3.1.2 Análisis de entrevista realizada al contador

Se aplica la entrevista al contador de la empresa porque el enfoque del problema se direcciona en la parte contable, donde se identifican las falencias en cuanto a la aplicación de los elementos del costo.

1.- ¿Poseen un Plan de Cuentas donde identifican los elementos de costos que incurren para determinar el costo del servicio que brinda la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA SA?

Análisis:

El contador menciona que él no es un contador de planta, pues es independiente y se encarga exclusivamente de realizar las obligaciones tributarios, y no de establecer costos, es por este motivo que no posee un plan de cuentas para identificar estos elementos.

2.- ¿Cómo identifica los elementos del costo en la prestación de servicio de transporte que brinda TRANSREINAMAR S.A.?

Análisis:

Mediante la entrevista el gerente expresa que no identifican los elementos del costo en la prestación de servicio, pero si cuentan con facturas que sustenten estos valores, no obstante, estos documentos son utilizados exclusivamente para cubrir

obligaciones tributarias y no para la determinación de costos, aunque en estos procesos está implícito el reconocimiento de costos.

3.- ¿Existen procesos comparativos sobre los estados financieros y los niveles de rentabilidad de la empresa del año actual con los años anteriores?

Análisis:

No existen procesos comparativos de los estados financieros y los niveles de rentabilidad, pues no está dentro de su competencia, debido a que es un contador independiente, pero sí podrían realizar estos comparativos con los estados financieros que se suben a la superintendencia de compañías, es lo que expreso el contador.

4.- ¿Considera usted que los Costos por Servicios influyen en el nivel de rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.?

Análisis:

El contador expresó que, si influyen los costos de servicio en la rentabilidad, pues al determinar de forma efectiva los elementos del coto, obtendrán datos que permitan tomar decisiones acertadas como optimizar costos, o conocer el valor de brindar el servicio de transporte, y con esto poder determinar un precio más conveniente incidiendo de manera positiva en la rentabilidad.

5.- ¿Cómo determina los precios por servicio de transporte de la empresa?

Análisis:

El contador menciona que determinan los precios basándose en los contratos, pero eso no se encuentra dentro de sus competencias, por tal motivo no tiene información relevante.

3.1.3 Análisis de entrevista realizada al socio Moises Tomalá

Se aplica la entrevista a un socio, debido a que actualmente mantiene una unidad laborando, y tiene información relevante para la presente investigación.

1.- ¿Conoce usted sobre el manejo de los costos que incurren en las actividades de servicios que brinda la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.?

Análisis:

El socio menciona que desconoce estos procesos, pero si guarda facturas sobre la compra de insumos, pues estos documentos son entregados al gerente y posteriormente al contador para que se encargue de las obligaciones tributarias mensuales.

2.- ¿Maneja el control de sus ingresos, costos y gastos mediante facturas?

Análisis:

En cierta parte se maneja por facturas pues estos documentos son requeridos tanto por el gerente como por el contador, pero no todos los ingresos, costos o gastos en la prestación de servicio son sustentados con facturas.

3.- ¿De qué forma establece los precios al momento de prestar el servicio de transporte?

Análisis:

Los precios están establecidos en los contratos, sin embargo, en los fletes se establece los precios basados en la experiencia, a pesar de que cuentan con una tabla entregada por la unión de transportista donde especifica el valor que se podría cobrar por kilómetro recorrido, es lo que menciona el socio.

4.- ¿Tiene un control de todos los costos que genera prestar el servicio de transporte?

Análisis:

El socio expresó que no tiene control de los costos que genera prestar el servicio de transporte, debido a que desconoce estos procesos contables, pero estaría dispuesto a aplicarlos.

5.- En calidad de socio, ¿cuál es su competencia para mejorar el nivel de rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A?

Análisis:

El entrevistado manifiesta que en calidad de socio le compete facturar ingresos, costos y gastos y tener un registro de estos, y con esta información tomar decisiones acertadas que mejoren la rentabilidad de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.

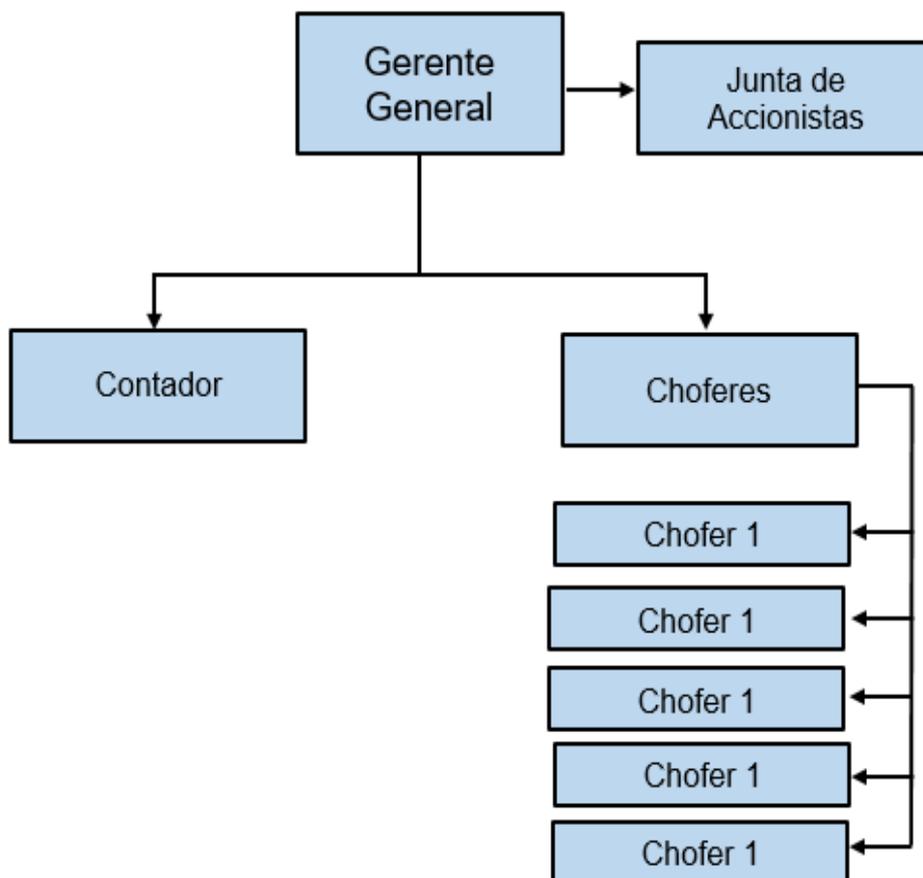
3.2 Resultados

En relación al estudio realizado por los costos por servicios de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A. se identificó que no reconocen costos ni gastos, esto que incurren en la determinación de un precio como tarifa en los servicios no son los adecuados, muchos rubros no son considerados lo que conlleva

a tener una rentabilidad baja y que se crea muchos inconvenientes al momento de invertir en la adquisición de nuevas unidades. Aunque las rutas tienen costos fijos hay meses en los que hay mayor demanda y en otros no, porque la compañía brinda servicios de transporte a una empresa de enlatado de pescado, y durante dos meses del año hay veda, en este tiempo no se brinda este servicio y por ende eso afecta la rentabilidad.

3.3 Estructura orgánica de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Tabla 3 Estructura orgánica de la compañía TRANSREINAMARSA S.A



Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.
Elaborado por: Esleider Alejandro

3.4 Responsabilidades del personal de la Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Gerente

- Planifica las gestiones administrativas.
- Establece las políticas y reglamentos para las especificaciones de funciones.
- Aprueba las adquisiciones y demás procesos operativos y financieros.
- Revisa y aprueba los estados financieros de la compañía.
- Supervisa que las unidades de transporte se encuentren en condiciones adecuadas

Contador:

- Elabora los estados financieros.
- Gestiona el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Emite informes financieros en la Superintendencia de Compañías.
- Subir información a la Superintendencia de Compañías.

Choferes:

- Brindan seguridad a los usuarios.
- Mantienen el cuidado de la unidad que se le asigna para el recorrido de las rutas de servicio escolar.
- Responsable del traslado del personal que recibe el servicio de la compañía.
- Entrega de informes de rutas realizadas.

3.5 Descripción de la flota de la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A

*Tabla 4 Descripción de la flota de la compañía de transporte
TRANSREINAMARSA S.A*

N	MARCA	DISCO	PLACA	COLOR	CHASIS	CAPACIDAD	TIPO
1	YUTONG	SE 01-02	YAA-0221	AMARILLO	LZYTATE 6571002649	45	BUS
2	MITSUBISHI	SE 01-08	GAZ-0016	AMARILLO	FE635 EA15200	30	BUS
3	GOLDEN DRAGON	SE 01-11	T02353040	AMARILLO	LL3ABAD D8KA840146	18	BUSETA
4	JINBEI	SE 01-03	EBL-0460	AMARILLO	LSYHDAA X8K051570	17	BUSETA
5	HYUNDAI	SE 01-10	GSE-2694	AMARILLO	D4BHB O79672	12	BUSETA

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Cada uno de los buses es destinado al servicio de transporte del personal de la Empresa ENVASUR dedicada a la producción de enlatados de atún y sardinas de la Comuna Valdivia.

La flota hace un recorrido al mes por 20 días laborables, pero hay días adicionales debido a que por la alta adquisición de materia prima para procesar los productos se requiere de días no laborables que comprenden un sábado o un domingo al mes. Pero dejan de laborar dos meses debido a que la empresa a la que se le presta el servicio de transporte no labora en estos dos meses.

De la flota vehicular cuatro de los vehículos (Yutong, Mitsubishi, Golden Dragon y Jinbei) pertenecen al Gerente General, y uno (Hyundai H1) le pertenece a un socio.

**3.6 Rutas de los servicios de transporte de la compañía
TRANSREINAMARSA S.A.**

*Tabla 5 Rutas de los servicios de transporte de la compañía
TRANSREINAMARSA S.A.*

TIPO	BUS		
MARCA	YUTONG		
CAPACIDAD	45		
RECORRIDOS		HORARIOS	AREA
COLONCHE-VALDIVIA		6:45	ATÚN
VALDIVIA-COLONCHE		15:45	

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A

Elaborado por: Esleider Alejandro

*Tabla 6 Rutas de los servicios de transporte de la compañía
TRANSREINAMARSA S.A.*

TIPO	BUSETA		
MARCA	GOLDEN DRAGON		
CAPACIDAD	18		
RECORRIDOS		HORARIOS	AREA
CHANDUY-VALDIVIA		7:45	SUPERVISORES
VALDIVIA-CHANDUY		17:00	

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A

Elaborado por: Esleider Alejandro

*Tabla 7 Rutas de los servicios de transporte de la compañía
TRANSREINAMARSA S.A.*

TIPO	BUS		
MARCA	MITSUBISHI		
CAPACIDAD	30		
RECORRIDOS		HORARIOS	AREA
SAN ANTONIO-VALDIVIA		6:45	BODEGA
VALDIVIA -SAN ANTONIO		17:30	

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 8 Rutas de los servicios de transporte de la compañía
TRANSREINAMARSA S.A.

TIPO	BUSETA		
MARCA	JINBEI		
CAPACIDAD	17		
RECORRIDOS		HORARIOS	AREA
COLONCHE-VALDIVIA		7:45	ENVASADO
VALDIVIA-COLONCHE		17:00	

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 9 Rutas de los servicios de transporte de la compañía
TRANSREINAMARSA S.A.

TIPO	BUSETA		
MARCA	HYUNDAI		
CAPACIDAD	12		
RECORRIDOS		HORARIOS	AREA
COLONCHE-VALDIVIA		7:45	ADMINISTRACIÓN
VALDIVIA-COLONCHE		17:00	

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

3.7 Números de choferes con importe de sueldos

Tabla 10 Números de choferes con importe de sueldos

N. CEDULA	NOMBRE DEL CHOFER	SUELDO MENSUAL
0922171343	LAINEZ TOMALA NORGE	\$ 525,00
0912142973	LAINEZ SUAREZ JORGE GERONIMO	\$ 525,00
0917795320	LAINEZ TOMALA MOISES RICARDO	\$ 525,00
2450110511	TOMALA CAMPOVERDE MOISES ADRIAN	\$ 525,00
TOTAL		\$ 2.100,00

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A

Elaborado por: Esleider Alejandro

3.8 Precio por recorrido de cada unidad de transporte

Los precios que cobra la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A. son determinados mediante el contrato que ENVASUR establece, a continuación, se detalla los precios por recorrido:

Tabla 11 Precio por recorrido de cada unidad de transporte

TIPO	MARCA	RECORRIDOS	AREA	HORARIO	PRECIO
BUS	YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	ATÚN	6:45	\$ 50,00
		VALDIVIA-COLONCHE		15:45	\$ 50,00
TOTAL					\$ 100,00

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 12 Precio por recorrido de cada unidad de transporte

TIPO	MARCA	RECORRIDOS	AREA	HORARIO	PRECIO
BUS	MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	ENVASADO	6:45	\$ 17,00
		VALDIVIA- SANANTONIO		17:30	\$ 17,00
TOTAL					\$ 34,00

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 13 Precio por recorrido de cada unidad de transporte

TIPO	MARCA	RECORRIDOS	AREA	HORARIO	PRECIO
BUSETA	GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	SUPERVISOR ES	7:45	\$ 40,00
		VALDIVIA-CHANDUY		17:00	\$ 40,00
TOTAL					\$ 80,00

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 14 Precio por recorrido de cada unidad de transporte

TIPO	MARCA	RECORRIDOS	AREA	HORARIO	PRECIO
BUSETA	JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	BODEGA	7:45	\$ 50,00
		VALDIVIA-COLONCHE		17:00	\$ 50,00
TOTAL					\$100,00

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 15 Precio por recorrido de cada unidad de transporte

TIPO	MARCA	RECORRIDOS	AREA	HORARIO	PRECIO
BUSETA	HYUNDAI	COLONCHE-VALDIVIA	ADMINISTRACIÓN	7:45	\$ 40,00
		VALDIVIA-COLONCHE		17:00	\$ 40,00
TOTAL					\$ 80,00

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

3.9 Consolidado de los precios por recorridos

Tabla 16 Consolidado de los precios por recorridos

MARCA	TIPO	PRECIO	RECORRIDO
YUTONG	BUS	\$ 100,00	COLONCHE-VALDIVIA
MITSUBISHI	BUS	\$ 34,00	SAN ANTONIO-VALDIVIA
GOLDEN DRAGON	BUSETA	\$ 80,00	CHANDUY-VALDIVIA
JINBEI	BUSETA	\$ 100,00	COLONCHE-VALDIVIA
HYUNDAI	BUSETA	\$ 80,00	SALINAS-VALDIVIA
TOTAL		\$ 394,00	

Fuente: Compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

3.10 Identificación de los indicadores financieros

Al momento de analizar los indicadores financieros se identifican los resultados logrados en los procesos operativos de la Compañía, dado a que se debe ejecutar un control en cuanto a la eficiencia de las operaciones y si estos dan como resultados beneficios económicos en el cumplimiento de los objetivos, y de esta forma establecer las medidas administrativas y contables esenciales para la organización.

3.10.1 Margen de utilidad bruta

Margen de utilidad bruta se calcula dividiendo la utilidad bruta en ventas del periodo de análisis sobre las ventas netas, dando como resultado un valor porcentual

que representa que por cada dólar de ingresos por servicios es el que representa el costo total.

Tabla 17 *Cálculo de Margen de Utilidad Bruta*

RAZÓN	FÓRMULA	2018
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	UTILIDAD BRUTA	\$ 13,591.88
	VENTAS	\$ 78,961.00
	RESULTADO	17%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.
Elaborado por: Esleider Alejandro

El margen de utilidad bruta nos muestra que, después de restar los costos, la Compañía obtuvo el 17% en este indicador financiero para el año 2018, es decir, que por cada dólar invertido obtuvo 0,17 centavos de beneficio por servicio.

3.10.2 Rentabilidad sobre las ventas

La rentabilidad sobre las ventas se calcula dividiendo la Utilidad Neta sobre las ventas, muestra a rentabilidad que se obtiene por cada dólar por servicios una vez descontados los costos que incurren en las ventas.

Tabla 18 *Cálculo de Rentabilidad sobre las ventas*

RAZÓN	FÓRMULA	2018
RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS	UTILIDAD NETA	\$ 2,590.38
	VENTAS	\$ 78,961.00
	RESULTADO	3%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.
Elaborado por: Esleider Alejandro

La rentabilidad sobre las ventas, para el año 2018, que se obtuvo después de deducir costos y gastos fue de 3%, es decir que por cada dólar invertido la empresa TRANSREINAMARSA S.A, percibió \$0,03 centavos de ganancia por servicio.

3.10.3 Rentabilidad sobre los activos

La rentabilidad sobre los activos es la inversión de la entidad como patrimonio, llamada también como ROA, en otras palabras, es el rendimiento del negocio. Se calcula la Utilidad neta sobre los activos totales.

Tabla 19 Cálculo de rentabilidad sobre los activos

RAZÓN	FÓRMULA	2018
RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS ROA	UTILIDAD NETA	\$ 2,590.38
	ACTIVOS TOTALES	\$ 34,690.00
	RESULTADO	7%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.
Elaborado por: Esleider Alejandro

El indicador rentabilidad sobre los activos, indica que, por cada dólar que la empresa TRANSREINAMARSA S.A, invierte en sus activos se retorna \$0,07 centavos en el periodo 2018

3.10.4 Rendimiento del patrimonio

Este indicador mide los beneficios netos que se obtienen en relación a la inversión realizada por los accionistas de la organización, sin considerar los gastos financieros, impuestos y la participación de los trabajadores. Se obtiene dividiendo la utilidad neta sobre el patrimonio.

Tabla 20 Cálculo de Rendimiento del patrimonio

RAZÓN	FÓRMULA	2018
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO ROE	UTILIDAD NETA	\$ 2,590.38
	PATRIMONIO	\$ 25,287.82
	RESULTADO	10%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

De acuerdo al resultado se deduce que por cada unidad invertida de los accionistas en el año 2018 obtienen el 10% de ganancia, es decir que se genera 0.10 centavos de utilidad por cada dólar que invierten los accionistas.

3.11 Propuesta

Implementación de un modelo de costos por órdenes de servicio para la medición de la rentabilidad en la Compañía de Transporte escolar e institucional TRANSREINAMARSA S.A.

3.12 Objetivos

3.12.1 Objetivo general

Establecer los costes a través de un modelo de costo por orden de servicios para la determinación de la rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

3.12.2 Objetivos específicos

- Identificar los elementos del costo que involucra brindar el servicio de transporte de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

- Realizar los cálculos pertinentes para la identificación de los costos por servicios de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.
- Determinar los valores reales de los costos mediante un modelo de coste por ordenes de servicios, para generar información financiera relacionada a la rentabilidad.

3.13 Justificación de la propuesta

Las empresas de servicios deben de llevar un debido control de sus prestaciones, e identificar de manera adecuada cada uno de los costos que incurren en un sistema de costeo para determinar los precios de los servicios que presta la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A. Además, de que mediante esta propuesta se identifican los elementos del costo de manera correcta como mano de obra directa, mano de obra indirecta y costos indirectos que no son considerados para establecer una tarifa por el transporte que ofrecen.

Para desarrollar la siguiente propuesta se analizó la factibilidad de aplicar un sistema de costeo por servicios, dado a que la compañía posee una demanda estable en cuanto a clientes que prestan los servicios, por lo consiguiente, se debe considerar el normar los procesos de cálculos, así como analizar los resultados para la toma de decisiones correctas.

3.14 Descripción de la propuesta

La presente propuesta tiene como meta el identificar los costos que intervienen en la prestación de servicio de transporte que realiza la Compañía de Transporte

TRANSREINAMARSA S.A, por medio de un modelo de costos por órdenes de servicio mediante la distribución correcta de los costes para que incida de manera satisfactoria en la rentabilidad.

La Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A. ofrece el servicio de transporte al personal que trabaja en la empresa empacadora de atún ENVASUR bajo un contrato establecido con las tarifas asignadas, sin embargo, al identificar los costos reales se fijaría un valor beneficioso y que sea debidamente analizado para aplicar los ajustes necesarios.

Para efectuar los cálculos de los costos se pidió a la Gerencia los documentos financieros como el estado de situación financiera y el estado de resultados integral, además identificar las rutas y los costos que incurren en cada uno de los vehículos que utilizan para el recorrido de las rutas establecidas. Cabe recalcar, que para el desarrollo de la propuesta se obtuvo información del año 2018. A continuación, se detallan los costos generados por el servicio de transporte que ofrece la empresa, los kilómetros recorridos por cada ruta, roles de pagos con las provisiones pertinentes y la flota con sus rutas correspondiente con el costo individual de cada ruta.

Tabla 21 Costos del servicio de transporte

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
COMBUSTIBLE (DIESEL)	CHOFER 1	MANO DE OBRA INDIRECTA (CONTADOR)
		BANDAS
	CHOFER 2	LLANTAS
		MATRICULACIÓN
	CHOFER 3	SEGURO
		DEPRECIACIÓN
	CHOFER 4	FEDERACIÓN
		MANTENIMIENTO
		MANTENIMIENTO AIRE
		ACEITE

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Total kilómetro recorrido por ruta

Tabla 22 Total kilómetro recorrido por ruta

AREA	RECORRIDO	N° de Recorrido	KM recorrido	Total km recorrido
ATÚN	COLONCHE-VALDIVIA	1	30	30
ENVASADO	SAN ANTONIO-VALDIVIA	1	22	22
SUPERVISOR	CHANDUY-VALDIVIA	1	122	122
BODEGA	COLONCHE-VALDIVIA	1	30	30
ADMINISTRACION	SALINAS-VALDIVIA	1	104	104
		5	308	308

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Precios por recorrido

Tabla 23 Precios por recorrido diario, mensual y anual

MARCA	TIPO	PRECIO	PRECIO MENSUAL	PRECIO ANUAL
YUTONG	BUS	\$ 100,00	\$ 2.100,00	\$ 21.000,00
MITSUBISHI	BUS	\$ 34,00	\$ 714,00	\$ 7.140,00
GOLDEN DRAGON	BUSETA	\$ 80,00	\$ 1.680,00	\$ 16.800,00
JINBEI	BUSETA	\$ 100,00	\$ 2.100,00	\$ 21.000,00
HYUNDAI	BUSETA	\$ 80,00	\$ 1.680,00	\$ 16.800,00
TOTAL		\$ 394,00	\$ 8.274,00	\$ 82.740,00

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Los precios de los recorridos se establecen mediante el contrato que tiene la compañía de transporte reina del mar con la empresa de enlatados ENVASUR, que es la única empresa a la que le presta el servicio de transporte TRANSREINAMARSA S.A. con estos valores se proyecta el valor anual de ingresos.

3.15 Cálculo de los elementos del costo

3.15.1 Materia prima directa

La materia prima directa son aquellos insumos que intervienen de manera directa en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, en este caso se refiere al combustible que utilizan los vehículos para el servicio de transporte de la Compañía TRANSREINAMARSA S.A. A continuación, se desglosa el cuadro del costo del combustible, la utilización por kilómetros recorridos de cada uno de los vehículos:

Combustible utilizado lunes a viernes

Tabla 24 Cálculo de Materia Prima: Combustible

MATERIA PRIMA COMBUSTIBLE LUNES-VIERNES						
RECORRIDO	VEHICULO	PRECIO	GALONES	TOTAL	VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL
COLONCHE-VALDIVIA	yutong	\$ 1,037	7	\$ 7,26	\$ 152,44	\$ 1.524,39
SAN ANTONIO-VALDIVIA	golden dragon	\$ 1,037	5	\$ 5,19	\$ 108,89	\$ 1.088,85
CHANDUY-VALDIVIA	jimbei	\$ 1,037	10	\$ 10,37	\$ 217,77	\$ 2.177,70
COLONCHE-VALDIVIA	mitsubishi	\$ 1,037	7	\$ 7,26	\$ 152,44	\$ 1.524,39
SALINAS-VALDIVIA	Hyundai H1	\$ 1,037	9	\$ 9,33	\$ 195,99	\$ 1.959,93
TOTAL				\$ 39,41	\$ 827,53	\$ 8.275,26

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Es necesario recalcar, que se debe detallar el consumo de un día sábado al mes, dado que TRANSREINAMARSA S.A. presta el servicio de transporte un sábado adicional a los 20 días laborables, debido a que ENVASUR la empresa con la que TRANSREINAMARSA S.A. mantiene contrato, labora un día adicional.

3.15.2 Mano de obra directa

Tabla 25 Rol mano de obra

Rol Mano de Obra									
N.CEDULA	EMPLEADO	CARGO	Sueldo	H. S.	H. E.	Total ingresos	Aporte Personal	Anticipos	Total a pagar
0917795320	LAINIZ MOISES RICARDO	CHOFER	\$ 525.00	\$ -		\$ 525.00	\$ 49.61	\$ -	\$ 475.39
0912142973	LAINIZ SUAREZ JORGE	CHOFER	\$ 525.00	\$ -		\$ 525.00	\$ 49.61	\$ -	\$ 475.39
0922171343	LAINIZ TOMALA NORGE	CHOFER	\$ 525.00	\$ -		\$ 525.00	\$ 49.61	\$ -	\$ 475.39
2450110511	TOMALA MOISES	CHOFER	\$ 525.00	\$ -		\$ 525.00	\$ 49.61	\$ -	\$ 475.39
TOTAL			\$2,100.00	\$ -		\$2,100.00	\$ 198.45	\$ -	\$1,901.55

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 26 Rol de provisiones sociales

Rol de Provisiones Sociales									
N.CEDULA	Empleado	Cargo	Total Ingreso	Aporte patronal	Fondo de Reserva	13er Sueldo	14to Sueldo	Vacaciones	T. Prov. Soc.
0917795320	LAINIZ MOISES RICARDO	CHOFER	\$ 525.00	\$ 63.79	\$ 43.73	\$ 43.75	\$ 32.17	\$ 21.88	\$ 205.31
0912142973	LAINIZ SUAREZ JORGE	CHOFER	\$ 525.00	\$ 63.79	\$ 43.73	\$ 43.75	\$ 32.17	\$ 21.88	\$ 205.31
0922171343	LAINIZ TOMALA NORGE	CHOFER	\$ 525.00	\$ 63.79	\$ 43.73	\$ 43.75	\$ 32.17	\$ 21.88	\$ 205.31
2450110511	TOMALA MOISES	CHOFER	\$ 525.00	\$ 63.79	\$ 43.73	\$ 43.75	\$ 32.17	\$ 21.88	\$ 205.31
TOTAL			\$2,100.00	\$ 255.15	\$ 174.93	\$ 175.00	\$ 128.67	\$ 87.50	\$ 821.25

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Total de Mano de Obra Directa

Tabla 27 Total de Mano de Obra Directa

Mano de obra	
Rol de pagos	\$ 1,901.55
Rol de Provisiones Sociales	\$ 821.25
Tot MOD mensual	\$ 2,722.80

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.
Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 28 Costo de mano de obra por recorrido

RECORRIDO	N° de Recorrido	Total km recorrido	Cost MOD por KM	Costo Total	Costo Unitario
COLONCHE-VALDIVIA	1	30	\$ 0.29	\$ 8.84	\$ 8.84
SAN ANTONIO-VALDIVIA	1	22	\$ 0.29	\$ 6.48	\$ 6.48
CHANDUY-VALDIVIA	1	122	\$ 0.29	\$ 35.95	\$ 35.95
COLONCHE-VALDIVIA	1	30	\$ 0.29	\$ 8.84	\$ 8.84
SALINAS-VALDIVIA	1	104	\$ 0.29	\$ 30.65	\$ 30.65
	5	308		\$ 90.76	\$ 90.76

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.
Elaborado por: Esleider Alejandro

La mano de obra directa, es aquel esfuerzo físico y mental empleado en la producción o en la prestación de un servicio, en el caso de la compañía de transporte Reina del Mar la mano de obra directa se basa en el pago de remuneraciones mensuales a los choferes de la compañía. Para el cálculo de mano de obra se consideró el valor del sueldo que perciben los choferes que laboran en la compañía TRANSREINAMARSA S.A. considerando las provisiones sociales, con la finalidad de obtener el costo de mano de obra directa por kilómetro, que en este caso es de \$0,29 y multiplicar por el número de

kilómetros que tiene cada recorrido y obtener el costo unitario de mano de obra por recorrido.

3.15.3 Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación que involucran indirectamente en la prestación del servicio del transporte son los honorarios profesionales del contador, los insumos para el mantenimiento de los vehículos, seguros, depreciaciones, mantenimiento, matriculación, entre otros elementos que interviene indirectamente en la prestación de servicio de transporte. Para la determinación de los costos indirectos de fabricación se considera la mano de obra indirecta que en el caso de TRANSREINAMARSA S.A. consiste en el pago de honorarios al contador. Para este cálculo se considera el valor que se cancela anualmente por estos servicios para sacar el proporcional mensual de la mano de obra indirecta.

Tabla 29 Costos Indirectos de Fabricación: Mano de Obra Indirecta.

MANO DE OBRA INDIRECTA	CONTADOR INDEPENDIENTE	
	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS MENSUALES	\$ 105,00
	MESES	12
	VALOR	\$ 1.260,00
	CIERRE FISCAL	\$ 376,35
	VALOR ANUAL	\$ 1.636,35
	VALOR MENSUAL	\$ 136,36

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Dentro de los costos indirectos de fabricación se encuentra el valor que se cancela por el cambio de bandas a los vehículos, el cual se realiza cada 6 meses, en la siguiente tabla se

detalla el valor de las bandas por vehículo, y el valor proporcional que se gastaría cada mes por el cambio de bandas.

Tabla 30 Costos Indirectos de Fabricación: Cambio de bandas

BANDAS - SE REALIZA CAMBIO DE BANDAS CADA 6 MESES			
VEHICULO	RECORRIDO	PRECIO DE BANDAS	PRECIO MENSUAL
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 100.00	\$ 16.67
MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	\$ 28.00	\$ 4.67
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$ 28.00	\$ 4.67
JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 50.00	\$ 8.33
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$ 28.00	\$ 4.67
	TOTAL	\$ 234.00	\$ 39.00

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Para determinar el consumo de aceite, se consultó con el gerente de la compañía, quien nos explicó que compra por canecas y que el periodo de cambio es de 3 meses, adicional a esto indicó cuántos litros consume cada vehículo.

Tabla 31 Costos Indirectos de Fabricación: Aceite

ACEITE						
VEHICULO	RECORRIDO	PRECIO O GALON	GALONES CONSUMIDOS	VALOR TOTAL	PERIODO DE CAMBIO (MESES)	VALOR MENSUAL ACEITE
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$17.00	7	\$ 119.00	3	\$ 39.67
MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	\$17.00	4	\$ 68.00	3	\$ 22.67
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$17.00	3	\$ 51.00	3	\$ 17.00
JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	\$17.00	3	\$ 51.00	3	\$ 17.00
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$17.00	3	\$ 51.00	3	\$ 17.00
	TOTAL	\$85.00	20	\$ 340.00		\$ 113.33

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

El valor de las llantas está incluido en los costos indirectos de fabricación, y para obtener el valor mensual, se consideró el precio de las llantas, la cantidad de llantas y el periodo de cambio por vehículo, con el fin de obtener el rubro mensual de neumáticos.

Tabla 32 Costos Indirectos de Fabricación: Llantas

LLANTAS						
VEHICULO	RECORRIDO	PRECIO DE LLANTAS	CANTIDAD DE LLANTAS	VALOR DE LLANTAS	TEMPO DE CAMBIO POR MESES	VALOR MENSUAL DE LLANTAS
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 400,00	6	\$ 2.400,00	12	\$ 200,00
MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	\$ 100,00	4	\$ 400,00	6	\$ 66,67
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$ 100,00	4	\$ 400,00	6	\$ 66,67
JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 170,00	6	\$ 1.020,00	6	\$ 170,00
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$ 100,00	4	\$ 400,00	6	\$ 66,67
	TOTAL	\$ 870,00		\$ 4.620,00		\$ 570,00

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

La matriculación es un valor que se cancela anualmente, por este motivo se dividió para 12 el valor de matriculación de cada vehículo para obtener el rubro mensual.

Tabla 33 Costos Indirectos de Fabricación: Matriculación

MATRICULACIÓN			
VEHICULO	RECORRIDO	MATRICULACIÓN	VALOR MENSUAL MATRICULA
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 400.00	\$ 33.33
MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	\$ 450.00	\$ 37.50
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$ 250.00	\$ 20.83
JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 300.00	\$ 25.00
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$ 180.00	\$ 15.00
	TOTAL	\$ 1,580.00	\$ 131.67

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

La compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A. posee un seguro particular, por el cual cancela anualmente \$300 por vehículo.

Tabla 34 Costos Indirectos de Fabricación: Seguro Particular Sweaden

SEGURO PARTICULAR SWEADEN			
VEHICULO	RECORRIDO	VALOR SEGURO	PRECIO MENSUAL
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 300.00	\$ 25.00
MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	\$ 300.00	\$ 25.00
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$ 300.00	\$ 25.00
JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 300.00	\$ 25.00
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$ 300.00	\$ 25.00
TOTAL		\$ 1,500.00	\$ 125.00

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

La compañía TRANSREINAMAR S.A. pertenece a la federación UPROTEISE, la cual exige el pago mensual de \$5 por vehículo.

Tabla 35 Costos Indirectos de Fabricación: Federación UPROTEISE

FEDERACION UPROTEISE		
VEHICULO	RECORRIDO	PRECIO MENSUAL
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 5.00
MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	\$ 5.00
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$ 5.00
JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 5.00
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$ 5.00
TOTAL		\$ 25.00

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

El valor de mantenimiento se calculó en base a la información brindada por el gerente de la compañía TRANSREINAMARSA S.A.

Tabla 36 Costos Indirectos de Fabricación: Mantenimiento

MANTENIMIENTO		
VEHICULO	RECORRIDO	PRECIO MENSUAL
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 100.00
MITSUBISHI	SAN ANTONIO-VALDIVIA	\$ 75.00
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$ 75.00
JINBEI	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 75.00
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$ 75.00
TOTAL		\$ 400.00

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

El mantenimiento de aire acondicionado se realiza anualmente, a las tres unidades que cuentan con el servicio de climatización.

Tabla 37 Costos Indirectos de Fabricación: Mantenimiento de aire acondicionado

MANTENIMIENTO DE AIRE ACONDICIONADO			
VEHICULO	RECORRIDO	VALOR ANUAL	PRECIO MENSUAL
YUTONG	COLONCHE-VALDIVIA	\$ 750.00	\$ 62.50
GOLDEN DRAGON	CHANDUY-VALDIVIA	\$ 200.00	\$ 16.67
HYUNDAI	SALINAS-VALDIVIA	\$ 200.00	\$ 16.67
TOTAL		\$ 1,150.00	\$ 95.83

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

La depreciación de los vehículos se consideran costos, porque están relacionados directamente con el giro del negocio, anteriormente la empresa reconocía este rubro como gasto administrativo, esto afecta la razonabilidad de los estados financieros.

Para obtener este rubro se calculó la depreciación anual de los vehículos para el año 2019, que fue de \$4660,27 y se dividió para 12, pues se necesita el proporcional mensual, y se obtuvo como resultado de depreciación mensual \$388,36

Tabla 38 Costos Indirectos de Fabricación: Depreciación

MARCA	YUTONG	GOLDEN DRAGON	JINBEI	MITSUBISHI	HYUNDAI	TOTAL	D. MENSUAL
PRECIO COMPRA	\$ 10.000,00	\$ 5.000,00	\$ 2.999,00	\$ 3.000,00	\$ 2.590,00	\$ 23.589,00	
2018	\$ 1.800,00	\$ 457,53	\$ 573,51		\$ 451,30	\$ 3.282,34	\$ 273,53
2019	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 542,47	\$ 518,00	\$ 4.660,27	\$ 388,36
2020	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 600,00	\$ 518,00	\$ 4.717,80	\$ 393,15
2021	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 600,00	\$ 518,00	\$ 4.717,80	\$ 393,15
2022	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 600,00	\$ 518,00	\$ 4.717,80	\$ 393,15
2023	\$ 200,00	\$ 542,47	\$ 26,29	\$ 600,00	\$ 66,70	\$ 1.435,46	\$ 119,62
2024				\$ 57,53		\$ 57,53	\$ 4,79

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

En la siguiente tabla se detalla el valor mensual de los costos indirectos de fabricación:

Tabla 39 Consolidado de Costos Indirectos de Fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 136.36
BANDAS	\$ 39.00
LLANTAS	\$ 570.00
MATRICULACIÓN	\$ 131.67
SEGURO SWEADEN	\$ 125.00
FEDERACIÓN	\$ 25.00
MANTENIMIENTO	\$ 400.00
MANTENIMIENTO AIRE	\$ 95.83
ACEITE	\$ 113.33
DEPRECIACIÓN	\$ 388.36
Tot CIF mensual	\$ 2,024.55

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Para el cálculo de los costos indirectos de fabricación se obtuvo el proporcional mensual, con la finalidad de obtener el valor de los costos indirectos de fabricación por kilómetro y multiplicar por el total de Km y obtener el costo unitario de los CIF por recorrido.

Tabla 40 Costos indirectos de fabricación por recorrido

RECORRIDO	N° de Recorrido	Total km recorrido	Costo CIF por KM	Costo Total	Costo Unitario
COLONCHE-VALDIVIA	1	30	\$ 0.22	\$ 6.57	\$ 6.57
SAN ANTONIO-VALDIVIA	1	22	\$ 0.22	\$ 4.82	\$ 4.82
CHANDUY-VALDIVIA	1	122	\$ 0.22	\$ 26.73	\$ 26.73
COLONCHE-VALDIVIA	1	30	\$ 0.22	\$ 6.57	\$ 6.57
SALINAS-VALDIVIA	1	104	\$ 0.22	\$ 22.79	\$ 22.79
	5	308		\$ 67.49	\$ 67.49

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

3.15.4 Hoja de costos

Luego de haber identificado mediante los cálculos correspondientes sobre los elementos del costo como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que son elementos que intervienen en la prestación del servicio de transporte, se procede a presentar las hojas de costos para conocer el valor unitario por cada servicio.

Tabla 41 Hojas de Costos

			
HOJA DE COSTO			
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2019			
Servicio de Transporte			
Orden de Servicio:	Recorrido		Colonche- Valdivia
Fecha	MPD	MOD	CIF
	\$ 7,26	\$ 8,84	\$ 6,57
Totales:	\$ 7,26	\$ 8,84	\$ 6,57
ELEMENTOS DEL COSTO			
Resumen			
Material Directo:		\$	7,26
Mano de Obra Directa:		\$	8,84
Costo Primo		\$	16,10
Costos Ind. Fabricacion		\$	6,57
COSTO TOTAL RECORRIDO		\$	22,67

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

			
HOJA DE COSTO			
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2019			
Servicio de Transporte			
Orden de Servicio:	Recorrido		San Antonio- Valdivia
Fecha	MPD	MOD	CIF
	\$ 5,19	\$ 6,48	\$ 4,82
Totales:	\$ 5,19	\$ 6,48	\$ 4,82
ELEMENTOS DEL COSTO			
Resumen			
Material Directo:		\$	5,19
Mano de Obra Directa:		\$	6,48
Costo Primo		\$	11,67
Costos Ind. Fabricacion		\$	4,82
COSTO TOTAL RECORRIDO		\$	16,49

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

			
HOJA DE COSTO			
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2019			
Servicio de Transporte			
Orden de Servicio:	Recorrido		Chanduy- Valdivia
Fecha	MPD	MOD	CIF
	\$ 10,37	\$ 35,95	\$ 26,73
Totales:	\$ 10,37	\$ 35,95	\$ 26,73
ELEMENTOS DEL COSTO			
Resumen			
Material Directo:		\$	10,37
Mano de Obra Directa:		\$	35,95
Costo Primo		\$	46,32
Costos Ind. Fabricacion		\$	26,73
COSTO TOTAL RECORRIDO		\$	73,05

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

			
HOJA DE COSTO			
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2019			
Servicio de Transporte			
Orden de Servicio:	Recorrido		Colonche- Valdivia
Fecha	MPD	MOD	CIF
	\$ 7,26	\$ 8,84	\$ 6,57
Totales:	\$ 7,26	\$ 8,84	\$ 6,57
ELEMENTOS DEL COSTO			
Resumen			
Material Directo:		\$	7,26
Mano de Obra Directa:		\$	8,84
Costo Primo		\$	16,10
Costos Ind. Fabricacion		\$	6,57
COSTO TOTAL RECORRIDO		\$	22,67

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

 TRANSREINAMARSA <small>TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL DE VALDIVIA</small>			
HOJA DE COSTO			
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2019			
Servicio de Transporte			
Orden de Servicio:		Recorrido	
		Salinas-Valdivia	
Fecha	MPD	MOD	CIF
	\$ 9,33	\$ 30,65	\$ 22,79
Totales:	\$ 9,33	\$ 30,65	\$ 22,79
ELEMENTOS DEL COSTO			
Resumen			
Material Directo:			\$ 9,33
Mano de Obra Directa:			\$ 30,65
Costo Primo			\$ 39,98
Costos Ind. Fabricacion			\$ 22,79
COSTO TOTAL RECORRIDO			\$ 62,77

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 42 Resumen de Costos por recorrido

Resumen de costos por recorrido				
	Materia Prima	Mano de Obra Directa	Costos Ind. de Fabr.	Costos por Recorrido
Colonche-Valdivia	\$ 7,26	\$ 8,84	\$ 6,57	\$ 22,67
San Antonio-Valdivia	\$ 5,19	\$ 6,48	\$ 4,82	\$ 16,49
Chanduy-Valdivia	\$ 10,37	\$ 35,95	\$ 26,73	\$ 73,05
Colonche-Valdivia	\$ 7,26	\$ 8,84	\$ 6,57	\$ 22,67
Salinas-Valdivia	\$ 9,33	\$ 30,65	\$ 22,79	\$ 62,77
TOTAL DIARIO	\$ 39,41	90,76	67,49	\$ 197,65
TOTAL MENSUAL	\$ 827,53	\$ 2.722,80	\$ 2.024,55	\$ 5.574,88
TOTAL ANUAL	\$ 8.275,26	\$ 27.227,97	\$ 20.245,52	\$ 55.748,75

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 43 Utilidad bruta por recorrido

UTILIDAD BRUTA POR RECORRIDO			
	Ingreso diario por recorrido	Costo diario por recorrido	UTILIDAD
Colonche-Valdivia	\$ 100.00	\$ 22.67	\$ 77.33
San Antonio-Valdivia	\$ 34.00	\$ 16.49	\$ 17.51
Chanduy-Valdivia	\$ 80.00	\$ 73.05	\$ 6.95
Colonche-Valdivia	\$ 100.00	\$ 22.67	\$ 77.33
Salinas-Valdivia	\$ 80.00	\$ 62.77	\$ 17.23
TOTAL	\$ 394.00	197.65	196.35

Fuente: Datos de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.
Elaborado por: Esleider Alejandro

Las hojas de costos identifican el valor por recorrido que implica brindar el servicio, con este valor se calcula el valor anual, que será considerado en los estados financieros proyectados, además se hizo un cuadro comparativo entre el costo del servicio y el valor que le cancelan a la compañía reina del mar por cada recorrido.

3.16 Análisis de la rentabilidad con relación al sistema propuesto

A continuación, se presenta el Estado de Resultados Integral de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A. período 2018 con relación al Sistema de Costos por órdenes de producción para la medición de la rentabilidad mediante los indicadores de rendimientos.

Tabla 44 Estado de Situación financiera

		TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL REINA DEL MAR TRANSREINAMARSA S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		2018	2019
ACTIVO			
Activo Corriente		\$ 14.093,34	\$ 32.894,32
Caja-Bancos	\$ 6.023,79	\$ 17.026,10	
Cuentas por cobrar	\$ 7.282,34	\$ 15.081,01	
Credito tributario Renta	\$ 787,21	\$ 787,21	
Activo Fijo		\$ 20.596,66	\$ 18.018,39
Vehiculos	\$ 20.589,00	\$ 15.646,39	
Muebles y enseres	\$ 1.990,00	\$ 1.791,00	
Equipo de computación	\$ 1.300,00	\$ 1.040,00	
Depreciación Acum. Activo fijo	\$ -3.282,34	\$ -459,00	
TOTAL ACTIVOS		\$ 34.690,00	\$ 50.912,71
PASIVO			
Pasivo Corriente		\$ 6.811,80	\$ 12.710,58
Proveedores	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	
Impuesto a la renta por pagar	\$ 811,80	\$ 3.723,68	
Participacion trabajadores		\$ 2.986,91	
TOTAL PASIVO		\$ 6.811,80	\$ 12.710,58
PATRIMONIO		\$ 27.878,20	\$ 38.202,12
Capital suscrito-asignado	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	
Reserva legal	\$ 287,82	\$ 1.320,21	
Utilidad del ejercicio	\$ 2.590,38	\$ 11.881,91	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 27.878,20	\$ 38.202,12
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 34.690,00	\$ 50.912,71

Elaborado por: Esleider Alejandro

Tabla 45 Estado de Resultado integral

		TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL REINA DEL MAR TRANSREINAMARSA S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
		2018		2019	
INGRESOS			\$ 78,961.00		\$ 82,740.00
Ventas 0%		\$ 78,461.00		\$ 82,740.00	
Ventas 12%		\$ 500.00			
EGRESOS					
COSTO DE VENTAS			\$ 65,369.12		\$ 55,748.75
(+) Inventario inicial					
Compras		\$ 65,369.12			
(-) Inventario final					
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 13,591.88		\$ 26,991.25
GASTOS OPERACIONALES					
(-) GASTOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			\$ 9,901.88		\$ 7,078.54
IVA al gasto		\$ 6,619.54		\$ 6,619.54	
Depreciación		\$ 3,282.34		\$ 459.00	
Utilidad antes de particip.trabajadores			\$ 3,690.00		\$ 19,912.71
(-) Participación trabajadores					\$ 2,986.91
Utilidad antes de impuesto a la renta			\$ 3,690.00		\$ 16,925.80
(-) Impuesto a la renta			\$ 811.80		\$ 3,723.68
Utilidad del ejercicio			\$ 2,878.20		\$ 13,202.12
(-) Reserva legal			\$ 287.82		\$ 1,320.21
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			\$ 2,590.38		\$ 11,881.91

Elaborado por: Esleider Alejandro

Según el Estado de Resultados Integral muestra dada la proyección un aumento en los ingresos del año 2018 con un valor de \$ 78 ,961.00 a \$ 82,740.00 para el año 2019. En relación a los Costos totales hubo una disminución de \$ 6,313.53 debido a la correcta aplicación de los costos que se generan en la realidad de la prestación del servicio del transporte.

Terminada la implementación y desarrollo del sistema de órdenes de producción se presentó en el año 2018 una utilidad neta del ejercicio de \$ 2,590.38 y en el proyectado 2019 con los ajustes de los costos es de \$ 9,908.72 refleja un aumento de utilidad de \$ 7,318.34 mejorando su rentabilidad.

3.16.1 Identificación de los indicadores financieros proyectados para el 2019

Margen de Utilidad Bruta

Tabla 46 Cálculo de Margen de Utilidad Bruta, año 2019

RAZÓN	FÓRMULA	2019
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$	\$ 26,991.25
		\$ 82,740.00
	RESULTADO	33%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

El margen de utilidad bruta nos muestra que, después de restar los costos, la Compañía obtuvo el 33% en este indicador financiero para el año 2019, es decir, que por cada dólar invertido obtuvo 0,33 centavos de beneficio por servicio.

Rentabilidad sobre las ventas

Tabla 47 Cálculo de Rentabilidad sobre las ventas, año 2019

RAZÓN	FÓRMULA	2019
RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	\$11,881.91
		\$82,740.00
	RESULTADO	14%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

La rentabilidad sobre las ventas, para el año 2019, que se obtuvo después de deducir costos y gastos fue de 14%, es decir que por cada dólar invertido la empresa TRANSREINAMARSA S.A, percibió \$0,14 centavos de ganancia por servicio.+.

Rentabilidad sobre los activos

Tabla 48 Cálculo de Rentabilidad sobre los activos, año 2019

RAZÓN	FÓRMULA	2019
RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS ROA	UTILIDAD NETA	\$ 11.881,91
	ACTIVOS TOTALES	\$ 50.912,71
	RESULTADO	23%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

El indicador rentabilidad sobre los activos, indica que, por cada dólar que la empresa TRANSREINAMARSA S.A, invierte en sus activos se retorna \$0,23 centavos en el periodo 2019.

Rendimiento del patrimonio

Tabla 49 Cálculo de Rendimiento del patrimonio, año 2019

RAZÓN	FÓRMULA	2019
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO ROE	UTILIDAD NETA	\$ 11.881,91
	PATRIMONIO	\$ 38.202,12
	RESULTADO	31%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

De acuerdo al resultado se deduce que por cada unidad invertida de los accionistas en el año 2019 obtienen el 31% de ganancia, es decir que se genera 0.31 centavos de utilidad por cada dólar que invierten los accionistas.

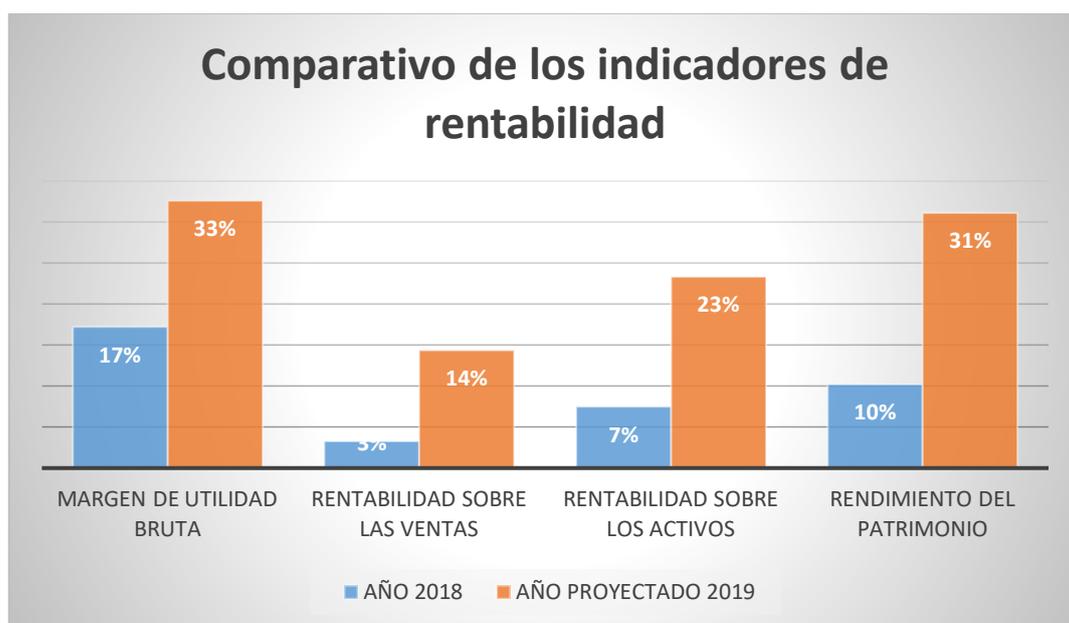
Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad

Tabla 50 Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad

INDICADOR	AÑO 2018	AÑO PROYECTADO 2019
Margen de Utilidad Bruta	17%	33%
Rentabilidad sobre las ventas	3%	14%
Rentabilidad sobre los activos	7%	23%
Rendimiento del patrimonio	10%	31%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Gráfico 1 Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad



Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A.

Elaborado por: Esleider Alejandro

3.16.2 Análisis de los indicadores de rentabilidad

Se evidencia que mediante el sistema de costos por servicios propuesto, se obtendría un beneficio en cuanto a la rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A, dado a que en relación al indicador del Margen de Utilidad bruta se presenta un aumento del 16% en referencia al año anterior, en cuanto al indicador de Rentabilidad sobre las ventas también se presenta un aumento del 11%, lo mismo sucede con el indicador de Rentabilidad sobre los activos, el cual presenta un aumento del 16% lo que presenta como una alta rentabilidad en cuanto a lo que posee la compañía, además el indicador de Rendimiento del patrimonio que es uno de los que compete frente al análisis económico, refleja un aumento del 21% , concluyendo que aplicando el modelo de costos por servicios, se optimizara recursos, materia prima y tiempo, y también elevara el nivel de rentabilidad.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los procesos de análisis de los instrumentos de investigación y los cálculos pertinentes en cuanto a los costos que intervienen en el valor que se debe cobrar por los servicios prestados por la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A, se establecen las siguientes conclusiones:

Los socios de la compañía de transporte escolar e institucional TRANSREINAMARSA S.A no identifican los costos que implica brindar el servicio de transporte porque desconocen estos procedimientos, provocando que no conserven los documentos que sustenten materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, por ello los estados financieros se ven afectados.

La compañía de transporte escolar e institucional TRANSREINAMARSA S.A, no aplica indicadores de rentabilidad a sus estados financieros, esto se debe a que los socios de la compañía desconocen y no tienen asesoramiento, esto a pesar de que tienen un contador, pero no es de planta, pues solo se encarga de las obligaciones tributarias, mas no de la medición de la rentabilidad mediante ratios financieros.

Existe usencia de un modelo de costos por servicio afecta la rentabilidad debido a que los socios no conocen el valor que implica brindar el servicio de transporte, esto se refleja en la determinación de precios, debido a que se estos valores se fijan en base a la experiencia de los choferes, pero sin conocer si el valor fijado le representa ganancia, afectando la rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

En relación a las conclusiones determinadas se recomiendan los siguientes aspectos:

Capacitar a los socios de la compañía de transporte escolar e institucional TRANSREINAMARSA S.A, para que reconozcan los elementos del costo y que sustenten estos valores con documentos, con respecto a la mano de obra es recomendable afiliar a los choferes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, con el objetivo de plasmar estos rubros en los estados financieros.

Es recomendable medir la rentabilidad mediante la aplicación de ratios financieros, permitiendo al gerente y a los socios conocer la situación económica de la compañía de transporte escolar e institucional TRANSREINAMARSA S.A, con la finalidad de elaborar estrategias que impulsen el incremento de la rentabilidad de la empresa.

Es necesario implementar un modelo de costos por servicios, que permita a los socios conocer el valor invertido en la prestación de servicio de transporte, y así puedan fijar precios de recorrido de manera más eficiente, de tal manera que obtengan ganancias, y ayudar a mejorar la rentabilidad de la compañía de transporte escolar e institucional TRANSREINAMARSA S.A.

BIBLIOGRAFÍA

- Apaza, J. (2017). Procesos Contables y de Producción. *Fijación de precios en la contabilidad de costos*, 12.
- Arturo Yépez Santiana. (2015). Sociología en las organizaciones. En A. Y. Santiana, *Sociología en las organizaciones* (págs. 19-20). Lima, Perú.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). Constitución Política del Ecuador. *Gobierno del Ecuador*, 45.
- Cortés, P. (2016). Cálculo de los Costos por servicios. *Costos por servicios* (pág. 12). Ambato, Ecuador: Universidad de Ambato.
- Gutiérrez, L., & Duque, R. (2014). Costos indirectos de fabricación. En *Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia* (pág. 34).
- Itusaca, G. (2016). Aplicación de un Sistema de Costos por procesos para mejorar la rentabilidad y optimizar el uso de los recursos en la planta Quesera Nueva Esperanza. En G. Itusaca, *Aplicación de un Sistema de Costos por procesos para mejorar la rentabilidad y optimizar el uso de los recursos en la planta Quesera Nueva Esperanza* (pág. 76). Ambato, Ecuador: UNiversidad Estatal de Ambato.

- López, R. (2015). *Análisis Financiero de los procesos de costos por servicios*. Piura, Perú.
- Morillo, F. (2015). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. En F. Morillo, *Costos y Finanzas* (pág. 39). Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Naranjo, P. (2017). *Rentabilidad en las empresas de servicios*. Barcelona, España.
- Noboa, A., Gutiérrez, S., & Bermúdez, S. (2016). *Propuesta de un Sistema de Costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad en Conservas de Caballa en la Empresa Oldim S.A.* Esmeraldas, Ecuador: Artículo Científico ESPARSA.
- Orozco, C. (2015). *Costos de Producción: Elementos y Enfoques*. Quito, Ecuador.
- Parra, C. (2015). *Costos en los procesos contables*. Quito, Ecuador: ContabIng.
- Párraga, A. (2015). Contabilidad de Costos I; aplicado a las empresas de servicios. *Contabilidad de Costos I*.
- Pérez, F. (2014). Generalidades de los procesos de costos en los rubros contables. En F. Pérez, *Costos de Producción y de Servicios* (pág. 56). Cajamarca, Perú: TextLima.

- Pérez, N. (2016). Contabilidad de Costos I. *Análisis de los Costos*, 56.
- Pintado, D. (2016). Análisis financiero en la Contabilidad de Costos. *Contabilidad de Costos por producto o servicio*, (pág. 32). Santiago, Chile.
- Polo, M. P. (2015). *Métodos y técnicas de investigación científica*. Maracaibo, Venezuela.
- Ponce, N. (2015). *Manejo de los Gastos en los Costos por Servicios*. Madrid, España.
- Restrepo, A. (2016). *Costos por servicios en las empresas industriales*. Guayaquil, Ecuador: Contables & Asociados.
- Rincón, F. (2016). Costos en la producción: Materia prima, elemento esencial. En *Costos en la producción: Materia prima, elemento esencial* (pág. 34).
- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Sexta Edición, Mc Graw Hill Educación.
- Soriano, R. (2015). Control de la Materia Prima Directa e Indirecta . En *Control de la Materia Prima Directa e Indirecta* (pág. 54).
- Soto, R., & Vásquez, M. (2014). Contabilidad de Costos I, Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08 . *Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08* , (pág. 24). Cuenca, Ecuador.

Torres, N. (2017). Costos-Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos. *Universidad Estatal Península de Santa Elena*, 44.

ANEXOS

Anexo A Estado de Situación Financiera

**TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL REINA
DEL MAR TRANSREINAMARSA S.A.
RUC.: 2490021542001**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

ACTIVO		
Activo Corriente		14.093,34
Caja - Bancos	6.023,79	
Cuentas por Cobrar	7.282,34	
Crédito Tributario Renta	787,21	
	<hr/>	
Activo Fijo		20.596,66
Vehículos	20.589,00	
Muebles y Enseres	1.990,00	
Equipo de Computación	1.300,00	
Depreciación Acum. Activo Fijo	-3.282,34	
	<hr/>	
TOTAL ACTIVO		34.690,00
		<hr/>
PASIVO		
Pasivo Corriente		6.811,80
Proveedores	6.000,00	
Impuesto Renta por Pagar	811,80	
	<hr/>	
TOTAL PASIVO		6.811,80
		<hr/>
PATRIMONIO		
		27.878,20
Capital Suscrito - Asignado	25.000,00	
Reserva Legal	287,82	
Utilidad del Ejercicio	2.590,38	
	<hr/>	
TOTAL PATRIMONIO		27.878,20
		<hr/>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		34.690,00
		<hr/>


Sr. Moisés Lamez Tomala
Gerente General


Ledo Ricardo Franco Jimmy O
Contador

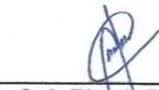
Reina del Mar
TRANSREINAMARSA S.A.
Libertador Bolívar Santa Elena
Moisés R. Lamez Tomala

Anexo B Estado de Resultados Integral

**TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL REINA
DEL MAR TRANSREINAMARSA S.A.
RUC.: 2490021542001
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

INGRESOS		78.961,00
Ventas 0%	78.461,00	
Ventas 12%	<u>500,00</u>	
EGRESOS		
COSTO DE VENTAS		65.369,12
(+) Inventario Inicial		
Compras	65.369,12	
(-) Inventario Final		
Utilidad Bruta en Ventas		13.591,88
GASTOS OPERACIONALES		
(-) GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS		9.901,88
IVA al Gasto	6.619,54	
Depreciacion	<u>3.282,34</u>	
Utilidad Antes de Particip.		3.690,00
(-) Participación Trabajadores		
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta		3.690,00
(-) Impuesto a la Renta		<u>811,80</u>
Utilidad del Ejercicio		2.878,20
(-) Reserva Legal		<u>287,82</u>
Utilidad Neta del Ejercicio		2.590,38


Sr. Moises Lainez Tomala
Gerente General


Ledo Ricardo Franco Jimmy O
Contador

Reina del Mar
FRANSREINAMARSA S.A.
Libertador Bolivar Santa Elena
Moises R. Lainez Tomala
GERENTE GENERAL

Anexo C Tabla general de depreciaciones de los vehículos.

MARCA	YUTONG	GOLDEN DRAGON	JINBEI	mitsubishi	HYUNDAI	TOTAL	S.LIBROS
PRECIO COMPRA	\$ 10.000,00	\$ 5.000,00	\$ 2.999,00	\$ 3.000,00	\$ 2.590,00	\$ 23.589,00	
2018	\$ 1.800,00	\$ 457,53	\$ 573,51		\$ 451,30	\$ 3.282,34	\$ 20.306,66
2019	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 542,47	\$ 518,00	\$ 4.660,27	\$ 15.646,39
2020	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 600,00	\$ 518,00	\$ 4.717,80	\$ 10.928,59
2021	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 600,00	\$ 518,00	\$ 4.717,80	\$ 6.210,79
2022	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 599,80	\$ 600,00	\$ 518,00	\$ 4.717,80	\$ 1.492,99
2023	\$ 200,00	\$ 542,47	\$ 26,29	\$ 600,00	\$ 66,70	\$ 1.435,46	\$ 57,53
2024				\$ 57,53		\$ 57,53	\$ -0,00

Anexo D Tabla general de depreciaciones de activos fijos.

	2018	Porcentaje depreciación	Depreciación anual	Saldo en Libros
MUBLES Y ENSERES	\$ 1.990,00	10%	\$ 199,00	\$ 1.791,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1.300,00	20%	\$ 260,00	\$ 1.040,00
Gasto de depreciación activos fijos			\$ 459,00	

Anexo E Instrumento de recopilación de información



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

ENTREVISTA REALIZADA AL ADMINISTRADOR MOISÉS LAÍNEZ

1. **¿Cómo identifica los costos en la prestación de servicio de transporte que brinda TRANSREINAMARSA SA?**

2. **¿Cómo calculan los precios por servicios prestados de la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A.?**

3. **¿Cómo identifican los niveles de rentabilidad de la empresa TRANSREINAMARSA S.A. cada año?**

4. **¿Considera usted que los costos por servicios influyen en el nivel de rentabilidad de la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A.?**

5. **¿Cómo selecciona usted al grupo de proveedores que colaboran en la comercialización de los productos o insumos para la empresa?**



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

ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR

1.- ¿Poseen un Plan de Cuentas donde identifican los elementos de costos que incurren para determinar el costo del servicio que brinda la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA SA?

2.- ¿Cómo identifica los elementos del costo en la prestación de servicio de transporte que brinda TRANSREINAMARSA?

3.- ¿Existen procesos comparativos sobre los estados financieros y los niveles de rentabilidad de la empresa del año actual con los años anteriores?

4.- ¿Considera usted que los Costos por Servicios influyen en el nivel de rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA SA?

5.- ¿Cómo determina los precios por servicio de transporte de la empresa?



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

ENTREVISTA REALIZADA A LOS SOCIOS

1.- ¿Conoce usted sobre el manejo de los costos que incurren en las actividades de servicios que brinda la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA SA?

2.- ¿Maneja el control de sus ingresos, costos y gastos mediante facturas?

3.- ¿De qué forma establece los precios al momento de prestar el servicio de transporte?

4.- ¿Tiene un control de todos los costos que genera prestar el servicio de transporte?

5.- ¿En calidad de socio, cuál es su competencia para mejorar el nivel de rentabilidad de la Compañía de Transporte TRANSREINAMARSA S.A?

Anexo F Carta aval



COMPAÑÍA DE EXPRESO ESCOLAR E INSTITUCIONAL
TRANSREINAMARSA S.A
RESOLUCION No004-PO-JTTTSV-GADMSE-2018
TELEFONOS: 0990271624
LIBERTADOR BOLIVAR –SANTA ELENA- ECUADOR



Libertador Bolívar, 21 de diciembre de 2018

CARTA AVAL

Yo, **Moisés Ricardo Lainez Tomalá**, gerente propietario de la compañía de transporte escolar e institucional **TRANSREINAMARSA S.A**, con RUC :2490021542001 me permito comunicar lo siguiente:

Que el Sr. **Esleider Geliber Alejandro Lainez** con cedula de identidad 240034979-7 estudiante de la carrera **Contabilidad y auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena** se le concede la respectiva autorización y facilidad para que realice su trabajo de Titulación denominado **Costos por servicios y rentabilidad en la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Periodo 2018**; con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte el desarrollo de la organización ,por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para el trabajo de investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente

Sr. Moisés Ricardo Lainez Tómalá
Gerente Propietario de la compañía **TRANSREINAMARSA S.A.**
C.I: 0917795320

Reina del Mar
TRANSREINAMARSA S.A.
Libertador Bolívar **Santa Elena**
Moises R. Lainez Tomala
GERENTE GENERAL

Anexo G Evidencias de la aplicación de los instrumentos de recopilación de información

ENTREVISTA APLICADA A LOS CHOFERES DE LA COMPAÑÍA DE



TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSREINAMARSA S.A.



ENTREVISTA APLICADA A LOS CHOFERES DE LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSREINAMARSA S.A.

ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE
ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSREINAMARSA S.A.



FLOTA VEHICULAR DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E
INSTITUCIONAL TRANSREINAMARSA S.A.



Anexo H Registro Único del Contribuyente de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional TRANSREINAMARSA.



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



...le hace bien al país

NUMERO RUC: 2490021542001
RAZON SOCIAL: TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL REINA DEL MAR
 TRANSREINAMARSA S.A.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: LAINEZ TOMALA MOISES RICARDO
CONTADOR: DOMINGUEZ RIVERA JOSE ANTONIO

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	04/12/2017	FEC. CONSTITUCION:	21/11/2017
FEC. INSCRIPCION:	04/12/2017	FECHA DE ACTUALIZACION:	11/06/2018

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: MANGLARALTO Ciudadela: COMUNA LIBERTADOR BOLIVAR Barrio: SIMON YAGUAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Intersección: CALLE PUBLICA Referencia ubicación: CASA ROSADA - FRENTE A ELECTRONICA ANGEL Celular: 0990271624 Email: moiric1978@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

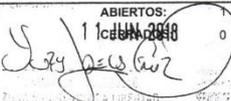
- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acceder al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado al llevar contabilidad, bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: ZONA 51, SANTA ELENA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: YRDL020316 Lugar de emisión: LA LIBERTAD/9 DE OCTUBRE Fecha y hora: 11/06/2018 14:48:31



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 2490021542001
RAZON SOCIAL: TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL REINA DEL MAR
 TRANSREINAMARSA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 21/11/2017
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: MANGLARALTO Ciudadela: COMUNA LIBERTADOR BOLIVAR
 Barrio: SIMON YAGUAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Intersección: CALLE PUBLICA Referencia: CASA ROSADA - FRENTE A
 ELECTRONICA ANGEL Celular: 0990271624 Email: moiric1978@hotmail.com



Se verifica que los documentos de cédula y certificado de votación originales pertenecen al contribuyente
 Verificó en el SRI en 15/06/2018
 SIMON YAGUAL #

11 JUN 2018

[Signature]
 ZONA 5 - AGENCIA LA LIBERTAD SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: YRDLO20316 Lugar de emisión: LA LIBERTAD/9 DE OCTUBRE Fecha y hora: 11/06/2018 14:48:31

Anexo I Matriz de consistencia

Tema	Objetivo General	Idea a defender	Variables e Indicadores	Metodología
Costos por servicio y rentabilidad en la compañía de transporte TRANSREINAMARSA S.A, cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2018	Determinar los costos de servicio de transporte mediante técnicas contables y financieras para mejorar la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.	La aplicación de un Modelo para la determinación de los Costos por prestación de servicio permitirá mejorar la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.	Para demostrar y comprobar la idea a defender anteriormente formulada, la operacionalizamos, determinando las variables e indicadores que a continuación se mencionan:	Tipo de investigación: Investigación descriptiva
	Tareas científicas		Variable independiente: Costos por servicio	Enfoque: Cualitativa - cuantitativo Métodos de investigación: Método Teorico, Metodo Analitico - sintetico, Método deductivo, Método Historico, Método Logico, Método Empirico
Problema General	Identificación de los principales elementos del costo por prestación de servicios de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.		Indicadores: Materia prima Mano de obra Cosotos indirectos de fabricación Cosotos por oredenes de servicio	Diseño de la investigación: El universo es de 16 personal, y se utilizo un muestreo no probabilistico, considerando 3 personas para la entrevista
¿De qué manera los costos de servicios afectan la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A.”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena?	Aplicación de las ratios financieras en la rentabilidad de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena		Variable dependiente Rentabilidad	Técnicas: La observación, La entrevista.
	Aplicación de un Modelo para la determinación de los Costos por prestación de servicio de la Compañía de Transporte “TRANSREINAMARSA S.A”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.		Indicadores: Margen de utilidad bruta Margen de utilidad neta Rendimiento de activos Rendimiento de patrimonio	Instrumentos: Guía de entrevista.