



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TEMA

**COSTOS Y GASTOS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS DE
TRANSPORTE TRANSULLOMOR S.A.**

TUTOR

MGS. ECO. MANUEL ANTONIO TENESACA GAVILÁNEZ

AUTORES

**DIANA BEATRIZ MORALES NAVARRETE
ANA MARÍA ULLOA TORRES**

GUAYAQUIL

2019



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Costos y Gastos de la Empresa de Servicios de Transporte Transullomor S.A.	
AUTOR/ES: Diana Beatriz Morales Navarrete Ana María Ulloa Torres	REVISORES O TUTORES: Mgs. Eco. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 91
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Costos – Gastos – Sistema – transporte	
RESUMEN: La investigación está centrada en el tema de los costos de una empresa de servicios de transportes, es decir, como un sistema de costeo contribuye a la determinación de un precio óptimo de los servicios. Es por ello que el tema habló sobre los costos y gastos de los servicios de transporte, en una empresa que se encuentra activa en el mercado. La característica principal de este tipo de empresa es que, al ser considerada una empresa de servicios, el sistema de costeo no es tema principal de la administración ni del departamento de contabilidad.	
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	
ADJUNTO PDF:	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>

CONTACTO CON AUTOR/ES: Diana Beatriz Morales Navarrete Ana María Ulloa Torres	Teléfono: 0989953713 0987968183	E-mail: <u>dibetriz20@hotmail.com</u> <u>anamaria_82@hotmail.it</u>
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Rafael Alberto Iturralde Solórzano Decano de la Facultad de Administración Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: <u>riturraldesy@ulvr.edu.ec</u> MGs. Abg. Byron Gorky López Carriel, Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoria Teléfono: 2596500 Ext. 272 E-mail: <u>blopezc@ulvr.edu.ec</u>	

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS MORALES Y ULLOA.docx (D45038493)
Submitted: 12/5/2018 2:24:00 AM
Submitted By: dibetriz20@hotmail.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

[6.Tesis Gonzalez_Wong 2018 - corregida OK.docx \(D41640074\)](#)
 TESIS KATHERINE RAMIREZ-MERCEDES ZAMBRANO ZAMBRANO.docx (D30216542)
 TESIS PALMA-VEINTEMILLA (1).docx (D38850993)
 TESIS DAMARIS AYALA.pdf (D32232500)
<http://www.mailxmail.com/curso-fundamentos-costos/estado-costos-produccion>
<https://www.slideshare.net/lsalvarados/la-evolucion-de-la-contabilidad-de-costos-a-travs-del-tiempo>
http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/contabilidad_de_costos/unidad_1/DM.pdf
<https://www.slideshare.net/beballe/ensayo-de-contabilidad-de-costos>
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/costos-ocultos-industriales.html>
<https://www.slideshare.net/iorifoar/contabilidad-de-costos-8718848>
<https://www.slideshare.net/hazelcarolina/contabilidad-de-costos-23757545>

Instances where selected sources appear:

21



DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas, DIANA BEATRIZ MORALES NAVARRETE Y ANA MARIA ULLOA TORRES declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar Los Costos y Gastos de la Empresa de Servicios de Transporte Transullomor S.A.

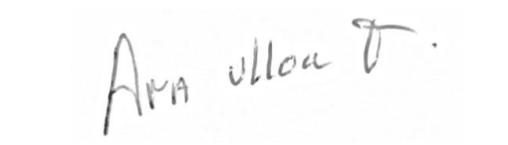
Autoras



Firma: _____

DIANA BEATRIZ MORALES NAVARRETE

C.I. 0918662164



Firma: _____

ANA MARIA ULLOA TORRES

C.I. 0920097193

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Costos y Gastos de la Empresa de Servicios de Transporte Transullomor S.A., designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “Costos y Gastos de la Empresa de Servicios de Transporte Transullomor S.A”, presentado por las estudiantes DIANA BEATRIZ MORALES NAVARRETE Y ANA MARIA ULLOA TORRES como requisito previo, para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, encontrándose apto para su sustentación



Firma: -----

Mgs. Eco. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez

C.I. 0912967288

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

También quiero agradecer a todas las personas que hicieron posible esta investigación y que de alguna manera estuvieron conmigo en los momentos difíciles, alegres, y tristes.

Estas palabras son para mi madre por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron.

Así mismo agradezco infinitamente a mi hermano, mi tía, mi prima y abuelita que siempre estuvieron dándome la mano y una voz de aliento para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible gracias por todo los quiero mucho.

Agradezco a mi tutor de tesis Mgs. Eco. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez quien con su experiencia, conocimiento y motivación me oriento en la investigación.

Agradezco a los todos docentes que con su sabiduría, conocimiento y apoyo, motivaron a desarrollarme como persona y profesional en la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

A mis amigos. Con todos los que compartí dentro y fuera de las aulas. Aquellos amigos que se convierten en amigos de vida y aquellos que serán mis colegas, gracias por todo su apoyo y diversión.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mi padre, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí. A mi tía Zoraida, a quien quiero como a una madre, por estar siempre conmigo apoyándome en todo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento. A mi hermano, porque te amo infinitamente. A mi prima Patricia que ha sido un apoyo más siempre ha estado en los buenos y malos momentos te quiero mucho mi Paty. A mis compañeras, Anita, Rosita y Kathyta porque sin el equipo que formamos, no hubiéramos logrado esta meta.

Índice de contenido

Introducción	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Formulación del Problema.....	4
1.4 Sistematización del Problema.....	4
1.5 Objetivos de la investigación.....	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos	5
1.6 Justificación	5
1.7 Delimitación del Problema	6
1.8 Idea a defender.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 Antecedentes históricos	8
2.2 Marco teórico.....	9
2.2.1 La contabilidad de costos	9
2.2.2 Clasificación de los costos	15
2.2.3 Problemas en la contabilidad de costos.....	17
2.2.4 Sistemas de costeo.....	19
2.3 Marco conceptual	23
CAPÍTULO III.....	26
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	26
3.1 Metodología.....	26
3.2 Tipo de investigación.....	27
3.3 Enfoque.....	29
3.4 Técnica e instrumentos	29
3.5 Población	30
3.6 Muestra	30
3.7 Análisis de resultados	31

3.8	Análisis documental	49
3.9	Análisis de estados financieros.....	54
3.9.1	Estado de situación financiera comparativo.....	54
3.9.2	Estado de Resultado Integral Comparativo.....	57
CAPÍTULO IV.....		59
INFORME FINAL.....		59
4.1	Análisis final.....	59
4.2	Informe de costos.....	60
Conclusiones		69
Recomendaciones.....		71
Bibliografía		72
Anexos		75

Índice de figuras

Figura 1. Árbol de problemas.....	4
Figura 2. División de Contabilidad de Gestión y Contabilidad Financiera	10
Figura 3. Clasificación de los costos.....	15
Figura 4. Precio y costos del servicio.....	39
Figura 5. Consulta de informes de costos	40
Figura 6. Sistema informático	41
Figura 7. Proceso de fijación de un producto.....	42
Figura 8. Efecto de la falta de un sistema de costeo	43
Figura 9. Costeo en empresas de servicios.....	44
Figura 10. Elementos del costo del transporte	45
Figura 11. Variables y rentabilidad	46
Figura 12. Sistema de costeo.....	47
Figura 13. Implementación de un sistema de costeo.....	48

Índice de tablas

Tabla1 Delimitación de la investigación.....	6
Tabla 2 Población de estudio	30
Tabla 3 Precio y costos del servicio	39
Tabla 4 Consulta de informes de costos.....	40
Tabla 5 Sistema informático	41
Tabla 6 Proceso de fijación de un producto	42
Tabla 7 Efecto de la falta de un sistema de costeo.....	43
Tabla 8 Costeo en empresas de servicios	44
Tabla 9 Elementos del costo del transporte.....	45
Tabla 10 Variables y rentabilidad	46
Tabla 11 Sistema de costeo	47
Tabla 12 Implementación de un sistema de costeo	48
Tabla 13 Plan de cuentas de la empresa Transportes Transullomor S.A.	49
Tabla 14 Precios y costos del servicio de transporte.....	51
Tabla 15 Asientos contables de ingresos	52
Tabla 16 Registro de los gastos.....	53
Tabla 17 Estado de Situación Financiera	55
Tabla 18 Estado de resultado integral	57
Tabla 19 Costos mensuales Ruta Guayaquil - Quito	60
Tabla 20 Actividades primarias ruta Guayaquil - Quito	61
Tabla 21 Actividades secundarias	62
Tabla 22 Codificación de las actividades.....	62
Tabla 23 Asignación de costos a actividades primarias.....	63
Tabla 24 Asignación de costos a actividades secundarias	63
Tabla 25 Costo total ruta Guayaquil - Quito	64
Tabla 26 Costos mensuales Ruta Guayaquil - Machala.....	65
Tabla 27 Actividades primarias ruta Guayaquil - Machala.....	66
Tabla 28 Actividades secundarias ruta Guayaquil - Machala.....	66
Tabla 29 Costo total ruta Guayaquil - Machala	67
Tabla 30 Estado de resultados con sistema de costeo	68

Introducción

La presente investigación está centrada en el tema de los costos de una empresa de servicios de transportes, es decir, como un sistema de costeo contribuye a la determinación de un precio óptimo de los servicios. Es por ello que el tema habló sobre los costos y gastos de los servicios de transporte, en una empresa que se encuentra activa en el mercado. La característica principal de este tipo de empresa es que, al ser considerada una empresa de servicios, el sistema de costeo no es tema principal de la administración ni del departamento de contabilidad.

Por lo que, para analizar la problemática, es necesario mencionar las causas. Dentro de las principales causas se encuentra que los administradores están basados en el crecimiento de las ventas, que los precios de los servicios son puestos en base a los precios de la competencia y que en muchas ocasiones no se consideran costos importantes en los que se han incurrido en la prestación de los servicios. Como consecuencia de esto, se ha determinado que la empresa cuenta con precios subvalorados y, en pocos casos, precios sobrevalorados, incurriendo en pérdidas monetarias en el primer caso mientras que pérdida de oportunidad en el segundo caso.

Es por eso que para el desarrollo de la presenta investigación fue necesario determinar el problema a estudiar, el cual fue planteado en el capítulo I, mientras que las bases teóricas de estudio se examinaron en el capítulo II para llegar al levantamiento y procesamiento de la información que fue realizada en el capítulo III para, finalmente, llegar a conclusiones y oportunidades de mejora en el capítulo IV.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Costos y gastos de la empresa de servicios de transporte Transullomor S.A.

1.2 Planteamiento del Problema

Con la tecnología actual y con softwares de contabilidad para las empresas, los datos están disponibles en casi todos los aspectos de las actividades de una compañía. Es por eso que las empresas a nivel mundial invierten grandes cantidades de dinero para medir sus costos de manera exacta, con el fin de llevarlos al equilibrio obteniendo como resultado un mayor porcentaje de ganancias y rentabilidad.

Sin una buena información de los costos incurridos en las actividades comerciales, un negocio no podrá tomar decisiones. Los conceptos de costo y los métodos de medición de costos se aplican a todas las empresas, sea que presten servicios o manufacturen productos. No existe una definición de costo única para todos, y no existe un único método correcto y el mejor en todas las circunstancias para medir el costo, por tal motivo es importante emplear sistemas de costos que permitan llevar un control efectivo que contribuya a la toma óptima de decisiones.

La empresa de servicios de Transporte Transullomor S.A., presta servicios de carga pesada, está experimentando un crecimiento en sus ventas y diversificando su negocio; sin embargo, no se cuenta con un sistema de costos adecuado al giro de negocio que permita una administración eficiente de los recursos de la entidad. Como consecuencia de lo mencionado, todos los valores que la empresa compra los envía al gasto, si bien esto simplifica el trabajo contable, pero no contribuye a que la empresa cuente con una estructura consolidada que le permita mantener un control del costo de sus bienes.

Uno de los principales problemas que aquejan a la empresa son los precios estándares que manejan con sus clientes. Por ejemplo, la empresa presta servicios en los cuales se transporta material seco, pero en ocasiones transporta productos de camarónicas, los cuales están con agua salinizada, lo que produce un mayor desgaste del vehículo utilizado para el servicio. Por lo tanto, el precio que se cobra por un servicio de carga seca y, que es el mismo por la carga de camarones, no cubre el total de todos los costos incurridos, puesto que con agua salinizada se tiene un mayor desgaste del bien.

Por otro lado, la falta de un sistema de costos provoca que los precios de sus servicios lo establezcan según los precios que fluctúan en el mercado o simplemente en relación a los que maneja la competencia directa, es decir, con un estudio de costos y, por ende, un diseño de un sistema de costeo, la empresa puede encontrar el precio de venta adecuado que proteja su utilidad y lo haga más competitivo en el mercado de transporte.

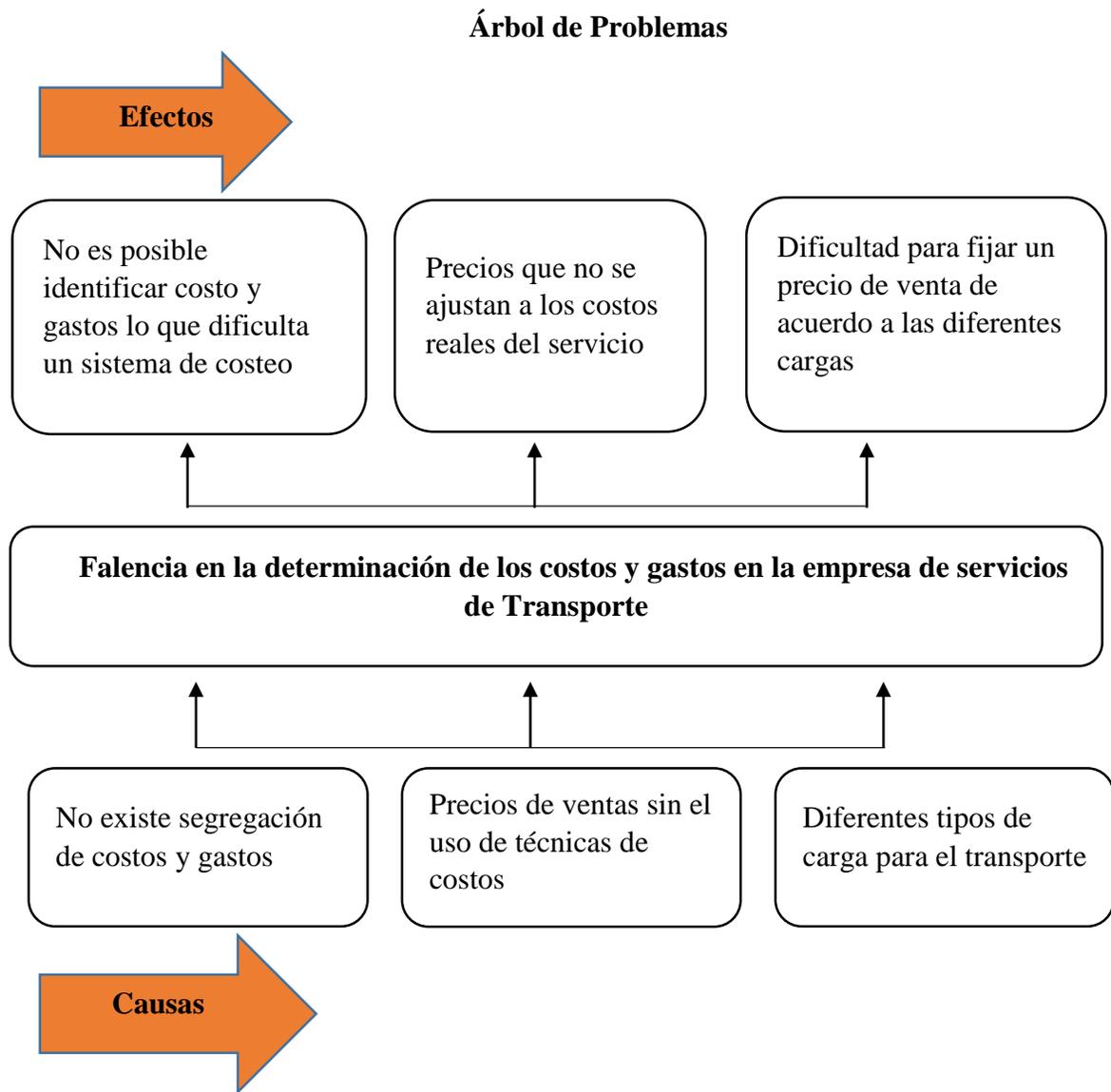


Figura 1. Árbol de problemas

Elaborado: Morales Navarrete, D.; Ulloa Torres A (2018)

1.3 Formulación del Problema

- ¿Qué estructura de costos permitiría determinar el precio de venta del servicio de transporte?

1.4 Sistematización del Problema

- ¿Cuáles con las bases teóricas necesarias para entender y diseñar un sistema de costos?

- ¿Qué variables son elementales determinar en el proceso de costeo de una empresa de servicios?
- ¿Cuál diseño de costeo permitirá a la empresa obtener un precio de venta adecuado por sus servicios?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo General

Diseñar una estructura de costos de los servicios de transporte de carga, para la empresa de servicios de transporte, a través de métodos de costeo que permita la determinación del precio de venta de sus servicios mediante el empleo de herramientas financieras.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Analizar las bases teóricas sobre el costo y métodos de costeo que contribuyan al diseño de una estructura de costos para los servicios de la empresa.
- Determinar las variables que intervienen en el proceso de servicios de la empresa y que deben ser consideradas para diseñar el sistema de costeo que permita obtener un precio de venta adecuado.
- Proponer un formato de costeo para los servicios de transporte de la empresa que permita obtener un precio de venta a través del empleo de herramientas financieras.

1.6 Justificación

La empresa no cuenta con una estructura de costos de servicios de transporte definida y diseñada sobre bases teóricas que conceda la identificación del costo de los servicios que la empresa ofrece, por lo que sus precios de venta han sido puestos en base a la aplicación de técnicas empíricas que han permitido el funcionamiento de la empresa por mucho tiempo.

Sin embargo, las exigencias del mercado competitivo en el que se desenvuelve la empresa hace necesario estructurar un sistema de costeo que contribuya a la definición de un precio de venta que se ajusta a la realidad del mercado, proteja su utilidad y la haga más competitiva en comparación con sus competidores.

Al usar un sistema de administración de costos, la compañía podrá administrar sus recursos de manera eficiente. No se trata solo de la determinación de costos, sino que también implica la toma de decisiones sobre todo el proceso, como la asignación de costos y los recursos. Por lo tanto, la empresa Transullomor S.A. se vería directamente beneficiada del desarrollo del presente proyecto de investigación.

1.7 Delimitación del Problema

Tabla 1

Delimitación de la investigación

Característica	Descripción
Campo:	Contabilidad y finanzas
Área específica:	Costos
Aspecto:	Sistema de costos
Periodo:	2018
Población:	Personal de Transullomor S.A.
Tipo de investigación:	Analítico – descriptivo
País:	Ecuador
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
Marco espacial:	Empresa de servicios de transporte Transullomor S.A.

Nota: Delimitación realizada por las autoras del documento basado en el espacio geográfico de la investigación la cual será en la ciudad de Guayaquil.

Elaborado: Morales Navarrete, D.; Ulloa Torres A (2018)

1.8 Idea a defender

Con un sistema de costos en la empresa de servicios de Transporte Transullomor S.A., permitirá generar un precio de venta por los servicios prestados que se ajuste a la realidad del mercado, proteja la utilidad de la empresa y la haga más competitiva.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes históricos

En la contabilidad tradicional el sistema de costos era de uso exclusivo de empresas industriales. En la revolución industrial en 1776, donde se inventó la primera máquina de vapor, tuvo lugar el nacimiento de la contabilidad de costos, debido a la necesidad de los gerentes en contar con un sistema de información adecuada para ejercer control y aplicar métodos planeados.

Se puede decir que la Contabilidad de Costos nace con el libro “Costos de manufactura” de Henry Metcalfe, 1880 - 1900, el cual tuvo un gran impacto en los procesos contables. Como resultado de la evolución de la industria nació la empresa de servicio y su notación fue cada vez más importante, y aunque los autores y los especialistas de costos lo mencionaban no obtuvo una importancia relativa, esto cambió en los años 1998 cuando la Organización Mundial del Comercio (OMC) revelo que el 20% de ingresos mundiales se debía a las empresas de servicios (Gómez, 1999, p. 14).

Los sistemas de costos de una empresa dedicada a los servicios es una necesidad vigente, pero los aspectos metodológicos de las cuentas de gasto han venido afectando a las partidas de los costos de las mismas. Actualmente, los contadores se ven interesados en identificar de forma correcta las cuentas de costos y gastos, según las Normas Internacionales de Información Financiera. Por otro lado, Alvarado (2013) afirma que “en la evolución de la contabilidad de costos se comienza a controlar y contabilizar el ciclo de las materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos” (p. 2).

El progreso de la contabilidad de costos tuvo su apogeo 1890 y 1915. En este tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se completaron los registros de los costos a las cuentas generales en varios países europeos. Además, se aportaron conceptos como establecimientos de procedimientos de asignación de costos indirectos

de procesos de los informes y registros para usuarios internos y externos, del estudio de los inventarios y apreciación de costos y mano de obra(Cuellar, 2015, p. 24).

En la actualidad el uso de la contabilidad de costos, sobre todo en las empresas de servicios son cada vez mayores, porque las mismas se han visto afectadas por falta de control y planificación financiera. Con el afán de satisfacer su falta de información han implementado sistemas de información híbridos que no han sido satisfactorios para administración corporativa en su totalidad, ya que los sistemas de costos ayudan a las diversas compañías en sus desempeños diarios, ya sea en logística o productividad.

2.2 Marco teórico

2.2.1 La contabilidad de costos

Guajardo & Andrade(2008) dentro de los objetivos de la contabilidad mencionan que “uno de los principales objetos de la contabilidad es recopilar, registrar y medir los números que describe la actividad económica de las entidades como montos, precios, valores y otros” (p.24).

Estos autores aclaran la importancia de la contabilidad al mencionar que es útil para registrar y medir los números que describen la actividad económica de una empresa, por lo que la cita previa demuestra que la contabilidad es de alta relevancia para todas las empresas, incluida la que es objeto de este estudio. Transportes TRANSULLOMOR S.A. al no manejar una contabilidad establecida presente problemas en sus registros y en el análisis de las cifras que describen sus actividades comerciales.

Por otro lado, Guerrero & Galindo(2014)afirman:

La otra tarea es hacer informes y cálculos basados en los números mencionados anteriormente. Los ejemplos de cálculos e informes son cálculos de ganancias o estado económico para un solo producto, un proyecto, una línea de producción o una empresa completa. La contabilidad produce, entre otros, información que se necesita para planificar, controlar y medir. (p.22)

Esta cita beneficia al proyecto al recordar que dentro de los objetivos de la contabilidad se destaca la preparación de informes financieros de los cuales se desprende el análisis de la salud financiera de una empresa. Esto aporta al estudio al encaminar la investigación a la generación de información que represente fielmente la salud financiera y económica de la empresa Transportes TRANSULLOMOR S.A. por lo que, a su vez, también servirá para evaluar si la empresa objeto de estudio ha estado preparando sus informes financieros de acuerdo a los principios contables establecidos.

Existen diversas clasificaciones de la contabilidad, para el presente documento se mostrará la segmentación de la contabilidad en tres clases, las cuales son contabilidad financiera, fiscal y de costos la división se muestra en la figura 2.

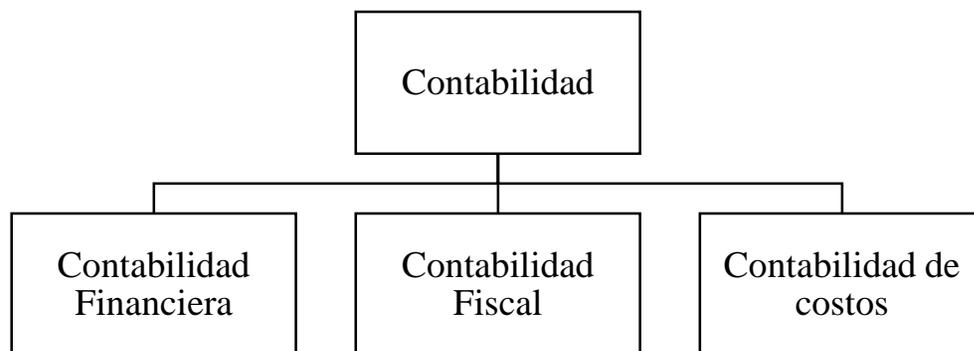


Figura 2. División de Contabilidad de Gestión y Contabilidad Financiera
Elaborado: Morales Navarrete, D.; Ulloa Torres A (2018)

Guajardo & Andrade(2008) mencionan que:

La contabilidad financiera se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. Que se expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones. Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público

inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable. (p.18)

Este género de contabilidad se basa en la conveniencia operativa, por lo que la necesidad de cálculos contables proviene del interior de la empresa. Las tareas de la contabilidad financiera son producir información a personas internas y externas a la corporación, como autoridades públicas, autoridades tributarias, accionistas, mercados financieros, etc. La contabilidad financiera sigue siendo de gran utilidad para la empresa TRANSULLOMOR S.A. puesto que la información que le brinda a sus directivos es útil para la toma de decisiones y para la atracción de la inversión.

En la misma línea, los autores Guajardo & Andrade(2008) afirman “la contabilidad fiscal es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco. La contabilidad fiscal es útil sólo para las autoridades gubernamentales” (p.18).

Por lo que esta contabilidad es empleada en su totalidad para el control que realiza el gobierno, sin embargo se puntualiza que toda empresa debe realizar conciliaciones entre la contabilidad financiera que llevan y la contabilidad fiscal o gubernamental, para que la información que se transmita al gobierno esté libre de error y represente fielmente las transacciones que se han llevado a cabo dentro de la entidad, por otro lado es importante para que la empresa evite el recargos de sanciones emitidas por las autoridades fiscales.

Los cálculos en esta tesis se relacionan principalmente con la contabilidad de costos, por lo que a continuación se procede a realizar una comparación y definición de la contabilidad de costos. En comparación con la contabilidad financiera, el enfoque de la contabilidad de costos es diferente. En los días modernos, cualquier organización empresarial tiene que prestar atención a su costo de producción. El cálculo del costo sobre la base científica y después el control de costos y la reducción de los mismos se ha vuelto de suma importancia. Por lo tanto, es importante estudiar los principios y conceptos básicos de la contabilidad de costos. Éstos se analizan en los siguientes párrafos.

En palabras de Horngren, Datar, & Rajan(2012) El término Contabilidad de Costos se puede definir como:

Un método que define el costo principal de un producto determinado, donde se necesita un costo principal, por ejemplo, para marcar el valor de almacenamiento en el balance general. La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización. (p.4)

Puesto que los autores mencionan que la contabilidad de costos es útil para medir los costos de adquisición o de transformación de un producto así como de un servicio, es importante recordar y entender este concepto, dado que desarrollar una contabilidad de costos será de alta importancia en la empresa TRANSULLOMOR S.A. porque con la ayuda de esta herramienta se podrá determinar si el precio de los servicios que la empresa ofrecen cubren los costos incurridos y proporcionan un margen de ganancia adecuado a la empresa.

Los informes que crea la contabilidad de costos son útiles de muchas maneras diferentes. Es por eso que Guerrero & Galindo(2014)mencionan que:

El estado de costos de producción informa sobre el costo de los productos cuya producción se empezó y terminó durante el ejercicio económico. Adicionalmente, muestra el costo de los productos que se encuentran en fabricación. Para los servicios, la contabilidad de costos muestra los valores que formarán parte del costo de un servicio. (p.9)

El informe de los costos de fabricación de un solo producto es un buen ejemplo de la utilidad que tiene la contabilidad de costos. Al asignar los costos de fabricación, se necesita información de la producción como horas de trabajo de las maquinarias, horas de diseño, etc. También es necesaria información futura como precios de las materias primas para la producción y los gastos salariales de los empleados, por nombrar solo algunos.

Para el sector de los servicios, que es en el que se desenvuelve la empresa TRANSULLOMOR S.A. el informe que se obtiene de la contabilidad servirá para determinar los rubros que se enviarán al costo del servicio, así como si al seguir determinada ruta para un cliente, el importe que se obtiene por el servicio cubre todos los costos incurridos en la prestación del servicio y si la empresa obtiene utilidad o se encuentra perdiendo.

Por otro lado, la asignación de costos en contabilidad de costos se puede hacer de muchas maneras diferentes, por ejemplo, con la ayuda del método de contabilidad de costos tradicional, el método de contabilidad ABC u otro método de cálculo. El objetivo del cálculo es el enfoque principal y no existe una regla única para limitar los métodos de cálculo.

Funciones de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos en industrias manufactureras y de servicios es de gran utilidad. En general, según Jiménez (2015) la contabilidad de costos cumple los siguientes objetivos:

Primero: Medición del costo. Acumulación de información necesaria para determinar el costo final de un producto o servicio: materiales, mano de obra, otros insumos, etc.

Segundo: Registro de los costos en los libros de contabilidad.

Tercero: Análisis de los costos para diferentes propósitos: planeación de operaciones, identificación de tendencias, etc.

Cuarto: Presentación detallada de informes para la toma de decisiones internas. (p.14)

Esta definición se ha elegido puesto que se considera cuatro objetivos que se consiguen al usar la contabilidad de costos. Por ejemplo, para la empresa de estudio es de gran relevancia considerar los materiales, insumo y mano de obra que se emplea en el servicio de transporte, así como los costos variables e indirectos que se generan en las diferentes rutas que sigue la empresa al prestar el servicio a sus clientes.

Es importante identificar para la empresa TRANSULLOMOR S.A. sus costos incurridos y llevar un control de aquellos. Esto le permitirá a la gerencia tomar decisiones en cuanto a rutas a seguir y los precios que permiten un retorno sobre la inversión óptimo y que cubra los costos indirectos más la utilidad deseada en la prestación de servicios.

Respectos a sus funciones Horngren et al (2012) aclaran

Una función de la contabilidad de costos es preparar informes para la toma de decisiones y el control de recursos cuando se lanza una nueva línea de producción, por ejemplo. Los informes pueden ser informes periódicos ordinarios o para fines especiales. El método de contabilidad revela los efectos y los impactos de las decisiones tomadas. Una forma de revelar los efectos de una decisión tomada es registrar la acumulación de costos de muchas maneras diferentes (p.9)

Un ejemplo de los usos de la contabilidad de costos es la depreciación de activos fijos. Los métodos de depreciación se utilizan en Contabilidad financiera y también Contabilidad de costos. En la contabilidad financiera, las reglas de depreciación son más estrictas porque las reglas de depreciación están controladas por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las normas contables nacionales que normalmente están relacionadas con las leyes nacionales. Pero la contabilidad de costos contribuye a realizar una asignación justa de los valores por depreciación al precio de los servicios de transporte, considerando el hecho de que existen rutas en las cuales recibe un mayor desgaste.

Adicionalmente, la principal tarea de la contabilidad de costos es ofrecer una información necesaria y oportuna a gerentes y otros tomadores de decisiones. Los métodos de contabilidad demasiado rigurosos aumentarán los costos del trabajo contable, es por eso que se necesitan informes para producir, optimizando el tiempo invertido y el dinero utilizado, para que el trabajo sea lo más económico posible. Los informes deben ser creados e informados lo suficientemente rápido a los gerentes que más necesitan la información.

2.2.2 Clasificación de los costos

Hornngren et al (2012)menciona que existen varias formas de clasificar los costos y sus elementos en la Contabilidad de costos. Tradicionalmente, los costos se clasifican de acuerdo con la figura 3.

Clasificación de los costos			
Costos separados	Costos variables	Costos directos	Costos generales
Costos conjuntos	Costos fijos	Costos indirectos	

Figura 3. Clasificación de los costos

Fuente: Hornngren,(2012)

Elaborado: Morales Navarrete, D.; Ulloa Torres A (2018)

El alto de la figura representa los costos generales del proyecto completo y estos costos se pueden clasificar de tres maneras diferentes, que son:

- Costos separados versus costos conjuntos (SC vs. JC)
- Costos variables versus costos fijos (VC vs. FC)
- Costos directos versus costos indirectos (DC vs. IC)
- Costos totales = SC + JC = VC + FC = DC + IC

La primera columna de la figura representa costos separados versus costos conjuntos. Esta la distribución es bastante común, por ejemplo, para diferentes tipos de modelos de proyectos. Vite (2016) menciona “los costos separados son gastos que son causados por la actividad que se ha realizado, si esta actividad no se realiza los gastos no nacen” (p.17).

Por otro lado, Sinisterra & Rincón(2015) afirman:

Los costos conjuntos son costos que se consumen incluso cuando no hay actividad en el proyecto, por lo que se ejecutan todo el tiempo. Los servicios de soporte del proyecto, como los gastos de la oficina central, representan costos conjuntos. La disposición temporal de la

oficina de un solo proyecto representa costos separados que no se generarán si el proyecto no se ejecuta. (p.18)

Las dos definiciones previas es de suma importancia para la empresa de transporte TRANSULLOMOR S.A. puesto que se considera el significado de los costos conjuntos y separados. Esto es de aplicación, por ejemplo, en el costo de los activos fijos de la empresa que, en su mayor parte son vehículos. Por ejemplo, los costos incurridos en la adquisición de repuestos pueden ser considerados como parte de costo total de vehículo, así como también pueden ser tratados por separados. La contabilidad de costos contribuye a identificar el tratamiento de estos bienes muebles.

La segunda columna representa los costos variables frente a los costos fijos. Zapata(2015)afirma que:

Los costos fijos son gastos que se fijan en un período de tiempo corto y no cambian con el aumento o la disminución de la producción. Definir el período de tiempo adecuado en cuestión de costos fijos es la tarea más problemática porque si se alarga el período de tiempo, cada costo resultará en un costo variable. (p.19)

Por otro lado Rojas(2015)menciona:

Los costos fijos se encuentran los relacionados con edificios, las máquinas de producción, la administración de la empresa y sus gastos. Los costos variables son normalmente materiales que se necesitan o consumen en la producción relacionados de alguna manera con la producción de la producción. Todos los costos variables son costos separados como se mencionó anteriormente y también una parte de los costos fijos corresponde a costos separados. (p.19)

Es importante tener claro la definición de costos fijos y variables puesto que estos permiten su correcta clasificación y registro en los libros contables. Esto es importante para la empresa objeto de estudio, puesto que a causa de la falta de conocimientos no se

están clasificando los costos correctamente por lo que se incurre en clasificar todos los costos como gastos y no contabilizar los valores como costos de los servicios que se prestan lo cual no contribuye a obtener el precio óptimo de los servicios que se prestan.

La tercera columna muestra la relación entre los costos directos y los indirectos. Es por eso que Horngren et al (2012) establecen la diferencia en el costo directo e indirecto, ellos mencionan.

Los costos directos de un objeto de costos se relacionan con el objeto de costos en particular y pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico (eficiente en cuanto a costos). Los costos indirectos de un objeto de costos se relacionan con el objeto de costos particular; sin embargo, no pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico (eficiente en cuanto a costos). (p.28)

Es necesario para la empresa Transportes TRANSULLOMOR S.A. determinar sus costos directos e indirectos que están involucrados dentro del proceso de la prestación del servicio de transporte y de aquellos que se pueden medir económicamente factible para así llevar un control de aquellos y, de ser posible, minimizar los costos incurridos para aumentar la utilidad esperada.

2.2.3 Problemas en la contabilidad de costos

En el campo de la contabilidad de costos hay varias tareas problemáticas que deben ser resueltas.

Este conjunto Ramírez(2012) enumera los principales problemas relacionados con el campo de contabilidad de costos.

- Problema de Alcance
- Problema de medición
- Problema de valoración
- Problema de acumulación
- Problema de asignación

En el problema de alcance, la pregunta es qué ganancias y costos se tendrán en cuenta y durante cuánto tiempo se está revisando al ejecutar los cálculos. Pérez(2013) afirma que “los resultados serán totalmente diferentes cuando el período de cálculo utilizado sea de pocos meses en lugar de algunos meses” (p.32).

Un buen ejemplo de esto es un proyecto largo donde se enfatiza el flujo de caja como anticipo de pago. Entonces, el progreso de la producción está viviendo su propia vida lejos del flujo de caja. La pregunta es cómo las ganancias y los costos se deben registrar en el estado de resultados al final de cada período.

Por otro lado, García(2014) añade que:

En el problema de la medición, el enfoque es cómo las ganancias y el costo del objeto se pueden medir de manera confiable. El problema de la medición se basa principalmente en preguntas relacionadas con la tecnología de medición, por ejemplo, cómo medir el tiempo utilizado para finalizar un paso de producción o cuánto material se utiliza para producir una unidad. (p.27)

Este problema es frecuente en los servicios de transporte de la empresa TRANSULLOMOR S.A. puesto que presenta problemas en la medición de los costos incurridos en la prestación de sus servicios. Es más, aun no se presenta un sistema de medición de costos dentro de la empresa por lo que el control de los mismos tiende a la inexistencia. Esta definición contribuye a la investigación puesto que permite identificar que se debe desarrollar un sistema para la medición de costos si es posible empleando herramientas tecnológicas para que la medición sea confiable y tenga un alto grado de precisión.

Por otro lado, el problema de acumulación se plantea en situaciones en las que los costos u otras cantidades monetarias son necesarias para registrarse en un cierto período contable. La pregunta principal es qué cantidades pertenecen a qué período contable. Este

problema se plantea normalmente cuando los costos a largo plazo como los activos fijos son necesarios para depreciar como un costo de un período de tiempo.

García(2014)se pronuncia en el problema de asignación, menciona que está bajo consideración “cuando se necesitan ganancias y costos para ser asignado a la entidad de cálculo específico. El problema de asignación surge a menudo en conglomerados de productos o servicios” (p.23). El principio de coincidencia se usa frecuentemente para resolver este problema. El principio dice que las ganancias y los costos se dirigen a aquellas operaciones que los han causado. Hacer cumplir el principio de coincidencia puede ser problemático en muchos casos.

Es importante identificar un proceso de asignación y la base sobre la cual se la realizará. Esto es esencial cuando se tiene varios productos o servicios en los cuales se realiza una serie de inversiones. La empresa objeto de estudio, aunque cuenta con un solo servicio, pero se pueden identificar diversas rutas a seguir, en las cuales en muchos casos se manejan precios muy similares, sin embargo, estas rutas en ocasiones consumen más costos que los esperados superando el precio pactado y reportando pérdidas para la empresa.

A pesar de estos problemas, las ganancias y los costos deben asignar ciertos períodos contables, operaciones, responsabilidades, unir productos, proyectos, etc. En otras palabras, el contador de costos debe tomar decisiones y éstas deben hacerse lo mejor posible. Es responsabilidad del contador de costos calcular e informar a la toma de decisiones del nivel gerencial, qué producto es rentable y qué no rentable. Entonces, el contador de costos necesita conocer la estructura de costos de diferentes productos o parte de un producto completo de manera bastante estricta.

2.2.4 Sistemas de costeo

Las empresas necesitan sistemas de costos para realizar una serie de funciones diferentes Incluyen:

1. Asignación de costos entre el costo de los bienes vendidos y los inventarios para los períodos internos e informes de ganancias externas;
2. Proporcionar información de costos relevante para administrar el costo y la combinación de las actividades existentes, productos, servicios, ubicaciones y clientes;
3. Proporcionar retroalimentación económica a los gerentes para administrar los costos y mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones existentes;
4. Proporcionar información relevante para administrar el costo y la combinación de actividades futuras.

Las tres primeras funciones se relacionan con la generación de información relacionada con las actividades existentes. La valoración de inventario normalmente no es un problema para muchas organizaciones no manufactureras. Por lo tanto, muchas organizaciones no requieren un sistema de costeo para realizar la primera función.

El sistema de costeo juega un papel crucial aquí en la generación de información para análisis periódico de rentabilidad para distinguir entre rentable y no rentable. Cuando se identifican actividades no rentables, se consideran alternativas de reducción de costos, como la subcontratación o el rediseño.

Si la reducción de costos o las medidas tomadas para generar ingresos adicionales no pueden hacer que estas actividades sean rentables, y no existen otras razones estratégicas (como mantener una línea de productos completa) para continuar las actividades, es probable que estén sujetas a interrupción. En algunos casos, la información de costos extraída del sistema de cálculo de costos también desempeña un papel crucial en la determinación de los precios de venta, especialmente en los mercados pequeños donde se proporcionan productos personalizados que no tienen precios de mercado fácilmente disponibles.

La tercera función se relaciona con el control de costos operacionales e incluye la contabilidad de responsabilidad, el cálculo de costos estándar y el análisis de varianza.

Mientras que las tres primeras funciones están principalmente orientadas a la retroalimentación, la cuarta función se basa en técnicas de avance. Aquí la atención se centra en la gestión de actividades futuras para garantizar que solo se lanzan nuevos productos o servicios rentables.

Es poco probable que la base de datos de costos existente sea directamente apropiada para esta función. En cambio, se hace hincapié en proporcionar estimaciones de los costos futuros de nuevas actividades utilizando técnicas tales como el cálculo de costos objetivo, el cálculo del costo del ciclo de vida y la ingeniería de valores. Cuando la introducción de nuevas actividades requiere desembolsos iniciales de inversión, es probable que estén sujetas a una evaluación de inversión de capital utilizando técnicas de flujo de efectivo descontadas.

Existen algunos sistemas de costeo, dentro de los cuales se mencionan los siguientes: sistema de costeo por órdenes de trabajo, sistema de costeo por procesos y sistema de costeo basado en actividades. A continuación, se ofrece una descripción de cada sistema.

Rojas (2015) admite:

El sistema de costos por órdenes de trabajo acumula costos por trabajos, contratos u órdenes específicos. El método del costo de la orden de trabajo es apropiado cuando los productos se fabrican en lotes o lotes identificables, o cuando los productos se fabrican según las especificaciones del cliente. El cálculo del costo de la orden de trabajo es ampliamente utilizado por los fabricantes personalizados tales como impresión, aeronaves, construcción, reparación de automóviles y servicios profesionales. (p.32)

Es importante considerar la definición que ofrece esta autora puesto que el sistema de costeo que se emplee en la empresa de transporte objeto de análisis debe ser llevado a cabo considerando los servicios ofrecidos o los requeridos por los clientes, más aún cuando es solicitado un servicio especializado para un cliente en particular, puesto que en

aquellas circunstancias el sistema de costeo por órdenes de trabajo vendría a ser el más apropiado para dicha actividad. Este sistema de costeo debe ser analizado dentro de las necesidades que la empresa presente y ser modificado de acuerdo a ellas.

Por otro lado, Horngren et al(2012) afirman:

El costeo por proceso es un sistema de costes en el que se acumulan costes de fabricación para productos o servicios similares. Una compañía puede usar el costo del proceso para algunos productos y costo de trabajo para otros. Por ejemplo, una empresa de alta tecnología utiliza el costo del proceso para la mayoría de los termostatos de sus hornos y el costeo del trabajo para su empresa especializada en trabajos de contratación de defensa y espacio. (p.606)

El costeo de procesos agrega costos de fabricación por departamentos o por procesos de producción. Los costos totales de fabricación se acumulan en dos categorías principales: materiales directos y costos de conversión (la suma del trabajo directo y los gastos generales de fábrica aplicados). El costo unitario se determina dividiendo los costos totales cargados en un centro de costos por la producción de ese centro de costos. En ese sentido, los costos unitarios son promedios. El cálculo del costo del proceso es apropiado para las empresas que producen una masa continua de unidades similares a través de una serie de operaciones o procesos. El cálculo del costo del proceso generalmente se utiliza en industrias tales como el petróleo, la extracción de carbón, productos químicos, textiles, papel, plásticos, vidrio y procesamiento de alimento, etc.

Cuervo & Osorio(2013) definen al costeo basado en actividades como:

Un método de contabilidad que identifica y asigna costos a las actividades generales y luego asigna esos costos a los productos. Un sistema de costeo basado en actividad (ABC) reconoce la relación entre los costes, las actividades generales y los productos manufacturados, y a través de esta relación, asigna costes indirectos

a los productos de forma menos arbitraria que los métodos tradicionales. (p.35)

El sistema ABC de contabilidad de costos se basa en actividades, que son cualquier evento, unidad de trabajo o tarea con un objetivo específico, como configurar máquinas para producción, diseñar productos, distribuir productos terminados u operar máquinas. Las actividades consumen recursos generales y se consideran objetos de costos. Bajo el sistema ABC, una actividad también se puede considerar como cualquier transacción o evento que sea un factor de costo.

2.3 Marco conceptual

Actividad. Horngren et al(2012): Evento, tarea o unidad de trabajo que tiene un propósito específico (p. 146).

Administración de costos. Horngren et al(2012) Describe los enfoques y las actividades de los gerentes para utilizar los recursos con miras a incrementar el valor para los clientes y al logro de los objetivos organizacionales (p.4).

Asignación de costos. Horngren et al(2012) término general que abarca: 1. la atribución de los costos directos a un objeto de costos y 2. La asignación de los costos indirectos a un objeto de costos. (p.29)

Contabilidad administrativa. Guajardo & Andrade(2008) consiste en un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones.

Contabilidad de costos. Jiménez(2015) Herramienta técnica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de

la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final. (p.13)

Costos Horngren et al(2012) Sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico (p.27).

Costos indirectos de fabricación. Jiménez(2015)Erogaciones necesarias para lograr la producción de un artículo sin poder determinar con precisión la cantidad que corresponde a la unidad producida, es el elemento más difícil de medir, controlar y asignar al producto o servicio. (p.83)

Estado de costos. Jiménez(2015)Es el estado financiero que muestra la integración y cuantificación de los elementos componentes del costo:materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación que ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación.(p.17)

International Accounting Standards Board (IASB). Guajardo & Andrade(2008)Fundado en 1973, tiene el objetivo de mejorar y armonizar los informes financieros, principalmente a través de las Normas Internacionales de Información Financiera. Los objetivos del IASB son formular y publicar normas internacionales de información financiera para ser observadas en todo el mundo, y mejorar las regulaciones, las normas de información financiera y los procedimientos relativos a la presentación de estados financieros. (p.24)

Materia prima directa. Vallejos & Chiliquinga(2013)Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Tela, hierro, madera, etc. (p.9)

Materia prima indirecta. Vallejos & Chiliquinga(2013)Estos pueden o no formar parte del producto terminado. Ejemplo: hilos, suelda entre los primeros, envases y

embalajes entre los segundos. Los materiales indirectos son de difícil cuantificación por dos razones fundamentales, tiempo y costo. (p.9)

Materiales consumibles. Vallejos & Chiliquinga(2013)Definitivamente no forman parte del producto terminado, pero son necesarios para que el proceso productivo se lleve a cabo con toda normalidad. Ejemplos: Combustibles, lubricantes, grasas y materiales de limpieza. (p.9)

Mano de obra directa. Vallejos & Chiliquinga(2013)Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando maquinas (p.9).

Mano de obra indirecta. Vallejos & Chiliquinga(2013)Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fábrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc. (p.9)

Sistema de costeo por órdenes de producción. Jiménez(2015)La fabricación de cada lote se emprende mediante Órdenes de Producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicho orden.(p.38)

Sistema de costeo basado en actividades (ABC). Horngren et al(2012) Enfoque para el costeo que se concentra en las actividades individuales como los objetos fundamentales de costos. Usa los costos de estas actividades como base para la asignación de costos a otros objetos de costos como productos o servicios. (p.146)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

En la presente sección se explica el diseño que tuvo la investigación y metodología que fueron utilizados en el desarrollo del proyecto, las cuales son un conjunto de procedimientos y técnicas que se emplean de manera oportuna y ordenada, con el fin de obtener una sistematización en la realización del proyecto.

Por lo que se definió a la investigación en palabras de Baena(2014)quién describe:

La investigación en lenguaje común se refiere a una búsqueda de conocimiento. También puede definir la investigación como una búsqueda científica y sistemática de información pertinente sobre un tema específico. Es decir, un esfuerzo sistematizado para ganar nuevo conocimiento, es decir, un movimiento de lo conocido a lo desconocido. (p.7)

Por lo que este concepto resaltó la importancia de la investigación en el levantamiento de datos, de tal manera que permitió obtener información para identificar los principales problemas que la empresa presentaba a causa de la falta de un sistema de costeo, adicionalmente, este proceso sirvió para poder establecer una sistematización de generación de nuevos conocimientos para el investigador.

Se consideró a la investigación como una actividad académica y, como tal, el término se usó en un sentido técnico. Es decir, para definir y redefinir problemas, formular hipótesis o soluciones sugeridas; recolectando, organizando y evaluando datos; hacer deducciones y llegar a conclusiones; y finalmente, probar cuidadosamente las conclusiones para determinar si se ajustan a la hipótesis de la formulación. Por lo que comprender los componentes de la investigación a diseñar sirvió para el desarrollo eficiente del presente documentos. A continuación, se detalla el concepto del diseño de la investigación.

Según Bernal(2006) definió al diseño de la investigación de la siguiente manera:

Un diseño de investigación es la disposición de las condiciones para la recopilación y el análisis de los datos de una manera que pretende combinar la relevancia para el propósito de la investigación con la economía en el procedimiento. De hecho, el diseño de la investigación es la estructura conceptual dentro de la cual se realiza la investigación; constituye el modelo para la recopilación, medición y análisis de datos. Como tal, el diseño incluye un bosquejo de lo que hará el investigador al escribir la hipótesis y sus implicaciones operativas para el análisis final de los datos. (p145)

Para el presente proyecto fue necesario definir la estructura que se empleó y como se realizó el levantamiento de la información. Por lo cual, dentro de la presente investigación se propuso un diseño no experimental, puesto que este diseño se plantea como aquel que no hace una manipulación de las variables, es decir, se realiza un estudio de las variables de la investigación en su ambiente natural, con el fin de determinar cuáles eran los factores que estaban influenciando en el desarrollo del problema identificado.

Por otro lado, se diseñó a esta investigación con un apoyo descriptivo, documental y de campo. Esto se realizó con el fin de que se puedan alcanzar los objetivos planteados y llegar a un levantamiento efectivo de la información, que contribuya a la generación de propuesta de solución a la problemática identificada. Por lo que fue necesario determinar el tipo de investigación a realizar, como se describe en la siguiente sección.

3.2 Tipo de investigación

Fue importante definir los tipos de investigación que se utilizaron en el desarrollo del estudio. Como primer lugar se empleó una investigación descriptiva con la cual se realizó una descripción detallada de las principales características que presenta el problema de estudio. Esta investigación se define a continuación.

Según Hernandez, Fernandez, & Baptista(2014):

El objetivo principal de la investigación descriptiva es la descripción de la situación tal como existe en la actualidad. La principal característica de este método es que el investigador no tiene control sobre las variables; él solo puede informar lo que ha sucedido o lo que está sucediendo. Los métodos de investigación utilizados en la investigación descriptiva son métodos de encuesta y entrevistas de todo tipo, incluidos los métodos comparativos y correlacionales. (p.80)

Por lo que esta investigación fue empleada al momento de la descripción detallada de los principales problemas que se presentaban en la empresa a causa de una falta de sistema de costeo para sus servicios. Por otro lado, esta investigación también tuvo un apoyo documental para el desarrollo del proyecto. En palabras de Hernández et al (2014)

La revisión de la literatura implica detectar, consultar y obtener la bibliografía (referencias) y otros materiales que sean útiles para los propósitos del estudio, de donde se tiene que extraer y recopilar la información relevante y necesaria para enmarcar nuestro problema de investigación. Esta revisión debe ser selectiva, puesto que cada año en diversas partes del mundo se publican miles de artículos en revistas académicas, periódicos, libros y otras clases de materiales en las diferentes áreas del conocimiento. (p.53)

Es por eso que para el desarrollo de la presente investigación se realizó el empleo de fuentes bibliográficas que permitieron obtener información que encaminaron el desarrollo del estudio. Dentro de las fuentes consultadas se encontraban las leyes, libros, artículos y otras investigaciones pasadas que trabajan de temas similares.

Por último, otro tipo de investigación que se utilizó fue la investigación de campo, que según Baena (2014) la investigación de campo “es aquella que se realiza en el ambiente

natural del objeto de estudio, permitiendo al investigador obtener datos más confiables, seguros, descriptivos y que representen el problema en su máxima expresión” (p.32).

En el estudio realizado, la investigación de campo se llevó a cabo al recolectar la información directamente en las instalaciones de la empresa. De esta manera los datos obtenidos sirvieron para realizar el correspondiente análisis.

3.3 Enfoque

El enfoque de la investigación fue de tipo cualitativo, es decir, se realizó una exploración no numérica de los datos a través de la descripción de los principales problemas que se tienen ante la falta de un sistema de costos y cómo estos afectaban al cálculo del precio de venta para los servicios de la empresa de transporte estudiada.

3.4 Técnica e instrumentos

La técnica de investigación que se empleó en el presente proyecto para el levantamiento de la información fue la entrevista. La cual en palabras de Icart (2012) se define:

La técnica con la cual el investigador intenta conseguir información a través de una metodología oral, directa y personalizada. En la entrevista se formularán preguntas que giren en torno al tema de estudio y que es de interés para el investigador. Las preguntas pueden ir encaminadas a obtener información sobre las experiencias, opiniones, creencias, emociones, hechos, historias de vida, percepciones, atribuciones, etcétera. (p. 36)

Fue importante para el estudio realizar un levantamiento efectivo de la información, por lo que el empleo de las herramientas de levantamiento de datos sirvió para obtener la información necesaria para su procesamiento, su análisis y la generación de conclusiones encaminadas a la obtención de soluciones al problema de estudio. Esta entrevista fue

realizada al contador general de la empresa. Adicionalmente, se realizará una encuesta a la población objetivo seleccionado.

3.5 Población

Walpole, Myers, & Ye(2012) definieron a la población como “un conjunto bien definido de N entes de los cuales se desea realizar una inferencia” (p.3). Es decir, se refiere al grupo de personas a las cuales va dirigida la atención y de la cual se quiere tener información sobre un determinado tema. Es por esto que para la presente investigación se estableció como población al departamento de contabilidad de la empresa, como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 2

Población de estudio

Persona	Cantidad
Gerente General	1
Contador general	1
Asistente contable	1
Total	3

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D.; Ulloa Torres A (2018)

3.6 Muestra

La muestra en palabras de Zurita (2010)se define como un “subconjunto de n observaciones efectuadas a igual número de unidades de investigación tomadas de la población objetivo” (p. 3). Sin embargo, en vista de que la población es finita, se la elige para realizar el levantamiento de la información. La entrevista será realizada a los miembros de la población y la encuesta servirá para ampliar la información recolectada en la entrevista.

3.7 Análisis de resultados

En la sección a desarrollar, se muestran los resultados obtenidos al realizar el levantamiento de la información a través de las entrevistas y la encuesta realizada al personal que tiene relación directa con los costos de los servicios de la empresa. Los formatos empleados, pueden ser revisados en el Anexo 1. Formato de entrevista y Anexo 2. Formato de encuesta.

Entrevista al gerente general

El objetivo de la presente entrevista es identificar el tratamiento de los costos incurridos en la prestación de los servicios de transporte, es por tal razón que se busca la opinión desde un punto de vista interno por lo que se entrevista al gerente general de la empresa y a la contadora, con el fin de obtener información relevante sobre el tratamiento de los costos de la empresa.

1. ¿En base a qué parámetros ubican los precios de los servicios de transporte?

R. Para determinar los precios de los servicios de transporte se toma en consideración la distancia del recorrido, el material transportado, los precios que están en el mercado y los fijados por los competidores.

Análisis

Al preguntar sobre el sistema que la empresa tiene para la fijación de precios, el gerente general indica que estos son fijados en base a los parámetros de distancia, material, mercado y competencia; sin embargo, no se menciona que estos son fijados considerando los costos incurridos en la prestación de los servicios, dentro de los cuales se pueden determinar que están los costos de mantenimiento estimados, los de combustibles, el sueldo del conductor, los de la cuadrilla en caso de necesitar y otros que se ubican dentro de los costos imprevistos como por ejemplo que un vehículo se encuentre averiado durante la prestación del servicio.

2. ¿Qué factores toma en cuenta para determinar los precios de los servicios de tal manera que cubran los costos incurridos?

R. No se toma en cuenta los costos, solo se pretende que el precio sea mayor al valor del combustible y al porcentaje del sueldo que le corresponde al conductor por la prestación de aquel servicio para ese viaje. Por lo que mientras más viajes se realicen, existen mayores ganancias generales, aunque el margen de ganancias unitario sea pequeño.

Análisis

Al preguntar sobre si los precios cubren los costos incurridos, se tuvo que no se consideran los costos para determinar los precios de los servicios por lo que se intenta que el precio del servicio cubra el combustible y el sueldo del conductor, determinando que el margen de contribución en cada servicio es relativamente pequeño.

3. ¿Cuál es el tratamiento de los valores incurridos en la prestación de los servicios?

R. Los valores incurridos en la prestación de los servicios son registrados como gastos en la contabilidad de la empresa.

Análisis

Se pudo determinar que el tratamiento que la empresa le da a los valores que se generan en la prestación de los servicios no cuenta con una formalización, por lo que se los envía al gasto de la empresa como son los valores incurridos por combustible, el sueldo del conductor y la depreciación que se produce de los vehículos al transportar mayor carga a mayores distancias.

4. ¿Cuál cree usted que es la importancia de la gestión de los costos en una empresa de servicio?

R. La gerencia no se ha puesto a determinar la importancia de los costos en una empresa de servicio, se ha delegado esa responsabilidad al departamento de contabilidad para poder centrar la atención en el incremento de los ingresos.

Análisis

Las palabras del entrevistado evidencian que no existe una preocupación central sobre la generación de los costos en los servicios de transporte, existiendo un énfasis en la generación de ingresos y delegando estos procesos al área de contabilidad.

5. ¿Qué pasos ha dado la empresa para implementar un sistema de costeo en la determinación del precio de sus servicios?

R. No han existido esfuerzos formales por implantar un sistema de costeo en la prestación de los servicios, solo se pretende que el precio por cada viaje cubra el sueldo del conductor, el combustible necesario y que existe un alto sobrante para la empresa.

Análisis

Al preguntar al entrevistado sobre los esfuerzos por implementar un sistema de costeo se tuvo que no existe una formalización para que la empresa utilice el costeo en la prestación de sus servicios.

6. ¿Qué sistema de costeo considera apropiado usar en una empresa de servicios y por qué?

R. No tengo conocimientos sobre los sistemas de costeo adecuados para las empresas de servicios.

Análisis

En base a la respuesta del entrevistado, se tiene que no cuenta con conocimientos necesarios para establecer un sistema de costeo adecuado para la empresa.

7. ¿Qué elementos del costo cree usted que se deben considerar como variables del sistema de costeo?

R. Aunque no poseo sólidos conocimiento en el área de los costos, considero que la distancia y el desgaste que el vehículo sufre son los principales elementos que deben tomarse en cuenta para considerar los componentes del costo del servicio.

Análisis

El entrevistado ofrece una idea general de los elementos del costo que pueden ser considerados para el desarrollo de la propuesta al presente documento. Es de alta

relevancia, considerar a la distancia y al desgaste que el vehículo sufre al momento de realizar el servicio, puesto que en viajes donde la carga afecta a la estructura del vehículo, este sufre un mayor desgaste.

8. ¿De qué manera cree usted que se presentan los residuos en la prestación de los servicios de transporte?

R. No tengo conocimiento sobre aquello.

Análisis

Se confirma nuevamente que la entrevistada no cuenta con conocimientos sólidos en la contabilidad de costos.

9. ¿Cree usted que la empresa cuenta con las herramientas necesarias para realizar una medición de los componentes del costo de cada servicio?

R. La empresa cuenta con las herramientas necesarias para realizar sus funciones, además la gerencia está totalmente dispuesta a aportar las herramientas que sean necesarias para poder realizar una medición de los costos de la empresa.

Análisis

Se tiene que el entrevistado, al formar parte de la directiva máxima de la empresa menciona que le gerencia está totalmente disponible para aportar con las herramientas que sean necesarias en la medición de los costos de la empresa.

10. ¿Cuáles son los beneficios que se esperan obtener en el establecimiento del precio de los servicios al implementar un sistema de costeo?

R. Se espera que la empresa pueda determinar si los precios que se están manejando actualmente cubren los costos incurridos en la prestación de los servicios, si existe pérdida o si hay una forma de aumentar el margen de ganancia en los servicios de la empresa.

Análisis

Las palabras del entrevistado muestran que existe un pensamiento positivo en la mejora del control de los costos de los servicios de la empresa, con el fin de aumentar el margen de ganancia y determinar si los precios están cubriendo los costos incurridos.

Entrevista a la contadora

1. ¿En base a qué parámetros ubican los precios de los servicios de transporte?

R. El departamento de contabilidad no tiene participación directa en la fijación de los costos de los servicios, actuamos en forma de consultores para proveer los precios que más se ajustan a los costos, pero al final, los precios son fijados por la gerencia en base a los factores que el departamento considera importante.

Análisis

En base a la respuesta de la entrevistada, se puede determinar que los precios son fijados sin un estudio previo de los principales costos incurridos en la prestación de los servicios de transporte.

2. ¿Qué factores toma en cuenta para determinar los precios de los servicios de tal manera que cubran los costos incurridos?

R. Dentro de los factores que son considerados para la fijación de los precios se encuentran los costos principales como son el sueldo del conductor, los valores de viático y el desgaste que sufre el vehículo que puede ser mayor de acuerdo a la carga transportada o el destino al que se dirige. Así también se pretende obtener un margen de contribución elevado y que permita a la empresa optimizar las ganancias esperadas.

Análisis

Los comentarios de la contadora permitieron obtener un punto de vista más técnico de la fijación de los precios los servicios de transporte que la empresa utiliza. Entre las consideraciones que se tiene es que se toman en cuenta el sueldo del conductor y los valores del viático, esperando que se obtenga un margen de contribución elevado que aumente el porcentaje de ganancia de la empresa.

3. ¿Cuál es el tratamiento de los valores incurridos en la prestación de los servicios?

R. Formalmente, todos los valores incurridos en la prestación de los servicios se envían al gasto.

Análisis

Los valores que se generan en la prestación de los servicios de la empresa se envían al gasto en la contabilidad de la misma, sin embargo, estos son considerados para la fijación de los precios del servicio.

4. ¿Cuál cree usted que es la importancia de la gestión de los costos en una empresa de servicio?

R. El control de los costos es de vital importancia en toda empresa, sin importar si es manufacturera o de servicios. Sin embargo, se tiene el pensamiento de que los costeos deben darse solo en una empresa productora, por lo que el costeo en las empresas de servicios no se considera necesario y sencillamente no se lo realiza, por lo que considero que la toma de decisiones en las empresas donde no existe un adecuado sistema de costeo pueden ser objeto de errores o desaciertos.

Análisis

La entrevistada menciona que un sistema de costeo es importante tanto en las empresas manufactureras como de servicios, sin embargo, se ha visto un estereotipo al considerar los sistemas de costeo solo para empresas productoras. Este pensar ha producido que la empresa objeto de estudio no emplee los sistemas de costeo para determinar el precio óptimo de sus servicios y el que cubre los costos incurridos en ellos.

5. ¿Qué pasos ha dado la empresa para implementar un sistema de costeo en la determinación del precio de sus servicios?

R. No han existido esfuerzos formales para implementar un proceso de costeo de los servicios ofrecidos, solo se intenta que el precio de cada viaje cubra los costos incurridos en ellos y que la empresa obtenga una ganancia considerable en cada servicio.

Análisis

Esta respuesta muestra que en la empresa no han existido esfuerzos formales para sistematizar la forma de fijar los costos incurridos en la prestación de los servicios.

6. ¿Qué sistema de costeo considera apropiado usar en una empresa de servicios y por qué?

R. Desde mi punto de vista, se debería usar un costeo por actividades, porque considero que es el más apropiado de acuerdo a los requerimientos que se presentan en los servicios de transporte de la empresa.

Análisis

Al preguntar sobre un sistema de costeo que se ajuste a las necesidades de la empresa, se obtuvo el punto de vista interno de la contadora, al mencionar que un posible sistema de costeo que se ajusta a las necesidades de la organización es el costeo basado en actividades.

7. ¿Qué elementos del costo cree usted que se deben considerar como variables del sistema de costeo?

R. Un elemento del sistema de costeo que es necesario medir y llevarle un seguimiento es la depreciación de los vehículos, puesto que los vehículos tienden a desgastarse más en ciertos recorridos, por ejemplo, al transportar la mercadería hacia las camaroneras se tiene un mayor desgaste a causa de la sal presente en los materiales que se transporta, aumentando el desgaste del vehículo y los costos de mantenimiento del mismo.

Análisis

La entrevistada mencionó un factor clave que debe ser considerado y es el desgaste de un vehículo al momento de transportar ciertos materiales. Es necesario determinar cómo varía el nivel de desgaste y la influencia que esto tiene en los costos de los servicios.

8. ¿De qué manera cree usted que se presentan los residuos en la prestación de los servicios de transporte?

R. Los residuos pueden considerarse como la depreciación del vehículo.

Análisis

Nuevamente se considera a la depreciación del vehículo como un factor que debe de ser considerado para la fijación del precio del producto.

9. ¿Cree usted que la empresa cuenta con las herramientas necesarias para realizar una medición de los componentes del costo de cada servicio?

R. Contamos con las herramientas necesarias para llevar a cabo el registro de las transacciones comerciales en la contabilidad de la empresa, pero considero que la gerencia estará muy de acuerdo en proporcionar los elementos necesarios para la determinación más precisa de los costos de la empresa.

Análisis

De la respuesta de la entrevistada se obtiene que la empresa cuenta con las herramientas necesarias para el control y registro de los costos, y que se cuenta con la colaboración de la gerencia para obtener las herramientas necesarias para el control y la fijación de los costos incurridos en los servicios.

10. ¿Cuáles son los beneficios que se esperan obtener en el establecimiento del precio de los servicios al implementar un sistema de costeo?

R. Se espera mejorar en la capacidad de determinar los costos de los servicios de la empresa y de si los precios fijados cubren a los valores incurridos en la prestación de los servicios. De igual manera, se espera determinar si estos precios han estado generando a la empresa ingresos muertos o pérdidas no identificadas.

Análisis

Al preguntar a la entrevistada sobre los beneficios esperados en la mejora de los costos, se determinó que existen expectativas positivas en cuanto a las mejoras que la empresa puede tener, por lo que las implementaciones de estos cambios contribuirán a que la empresa aumente el control sobre sus costos de los servicios y mejore el margen de ganancia que se obtiene.

Preguntas de encuesta

1. ¿Considera que el precio de los servicios que la empresa ofrece cubre los costos incurridos en la prestación de los mismos?

Tabla 3

Precio y costos del servicio

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	1	33%
Algo de acuerdo	0	0%
Algo en desacuerdo	2	67%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	3	100%

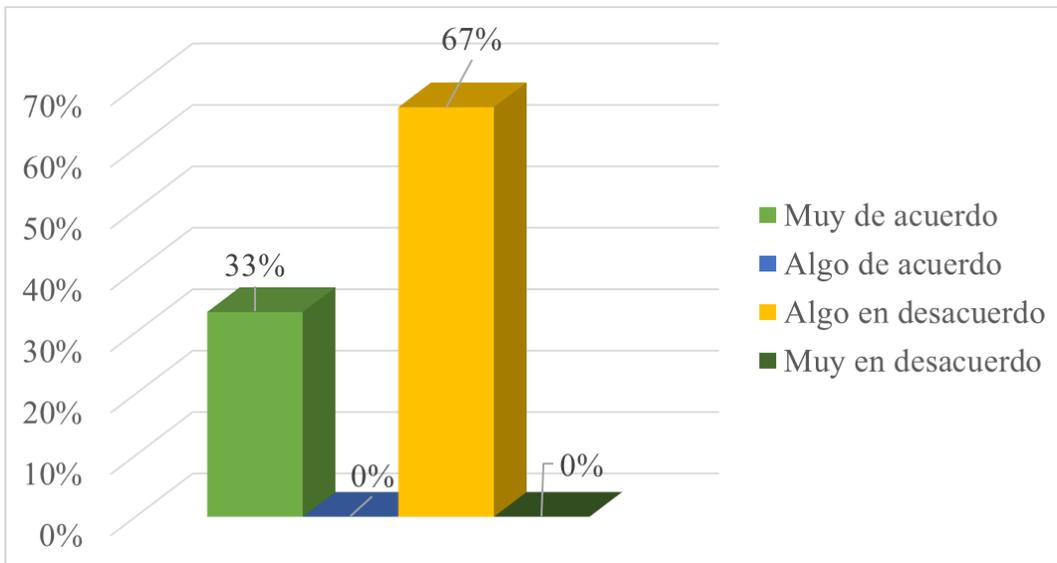


Figura 4. Precio y costos del servicio

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D.; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Los encuestados mencionan estar algo en desacuerdo al indagar sobre si los precios fijados en la prestación de los servicios cubren los costos incurridos en ellos, puesto que se determinó que en muchas ocasiones el margen utilidad que se obtiene al descontar el porcentaje del sueldo del conductor asignado al viaje, los valores de viático dan como resultado que se obtenga un margen de utilidad bajo, aportando un bajo flujo de efectivo a las cuentas de la empresa.

2. ¿Existen informes de los costos incurridos en la prestación de los servicios?

Tabla 4

Consulta de informes de costos

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

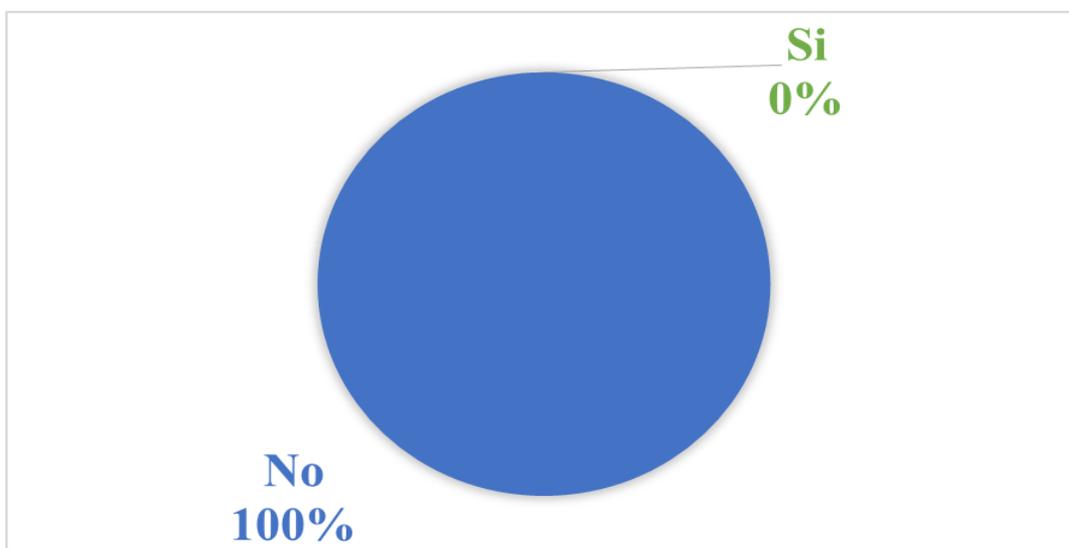


Figura 5. Consulta de informes de costos

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Los entrevistados contestaron por unanimidad que en la empresa no se llevan informes de costos, por lo que se puede determinar que no existe una formalización al respecto.

3. ¿Maneja la empresa un sistema informático para el registro de sus procesos contables?

Tabla 5

Sistema informático

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

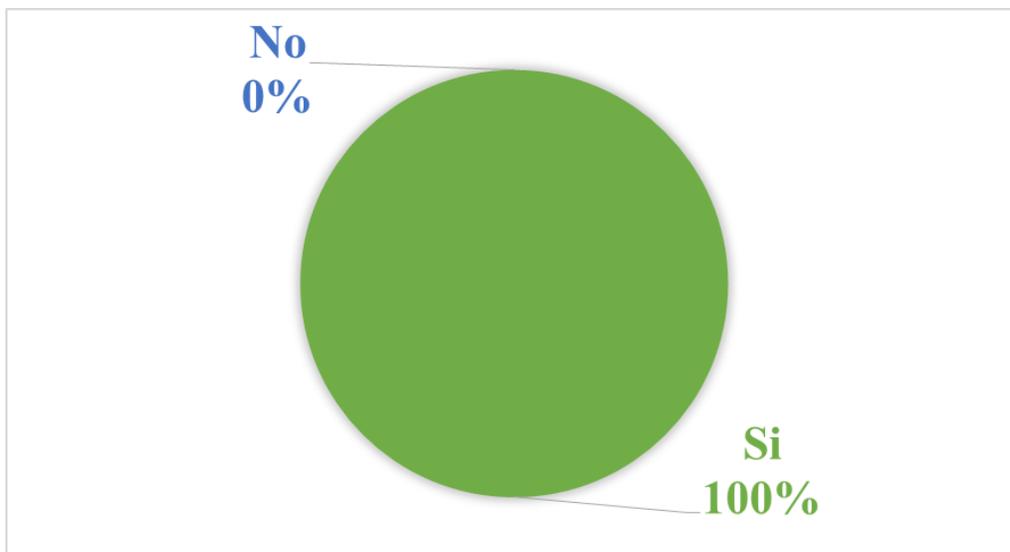


Figura 6. Sistema informático

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Al preguntar si la empresa cuenta con una herramienta informática para controlar el proceso contable, se tiene que los encuestados en su totalidad afirman que la empresa posee la herramienta contable necesaria para el registro.

4. ¿Considera que el proceso para determinar el precio de un servicio se realiza de manera correcta en la empresa?

Tabla 6

Proceso de fijación de un producto

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	0	0%
Algo de acuerdo	0	0%
Algo en desacuerdo	2	67%
Muy en desacuerdo	1	33%
Total	3	100%

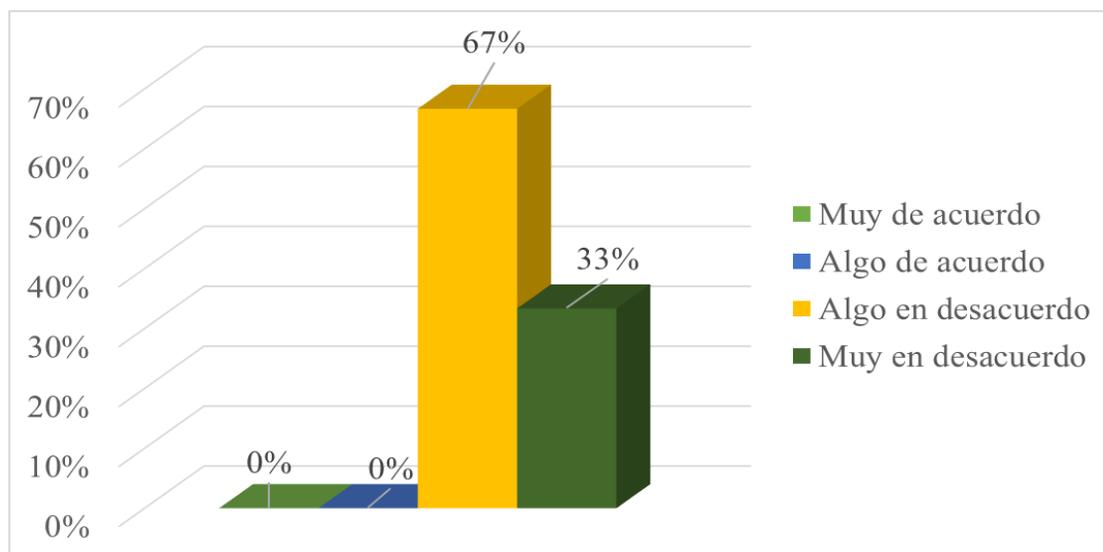


Figura 7. Proceso de fijación de un producto

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Al indagar sobre la forma de determinar el precio, los encuestados se muestran en estar algo en desacuerdo y muy en desacuerdo. Es decir, consideran que no existe una forma efectiva de determinar el precio y que por esta razón el precio no se ajusta a los costos incurridos en la prestación de los servicios.

5. ¿Cree usted que la falta de un sistema de costeo afecta al determinar el precio de un servicio?

Tabla 7

Efecto de la falta de un sistema de costeo

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	2	67%
Medio	1	33%
Bajo	0	0%
Total	3	100%

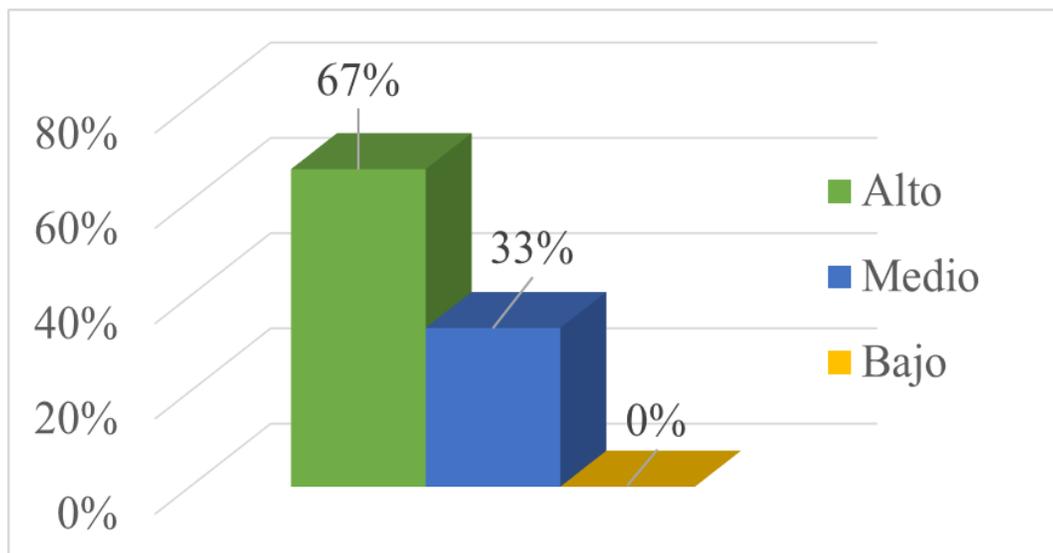


Figura 8. Efecto de la falta de un sistema de costeo

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Al preguntar sobre el efecto de la falta de un sistema de costeo, los encuestados mencionan que sí existe una relación entre la falta de un sistema de costeo y de que el precio fijado se ajuste a todos los costos incurridos en el servicio. Se determina que la afectación es alta, y que se necesita la revisión de los costos incurridos para determinar si estos se ajustan a los precios con un alto margen de ganancia.

6. ¿Considera necesario la implementación de un sistema de costos en una empresa de servicios?

Tabla 8

Costeo en empresas de servicios

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	1	33%
Medio	2	67%
Bajo	0	0%
Total	3	100%

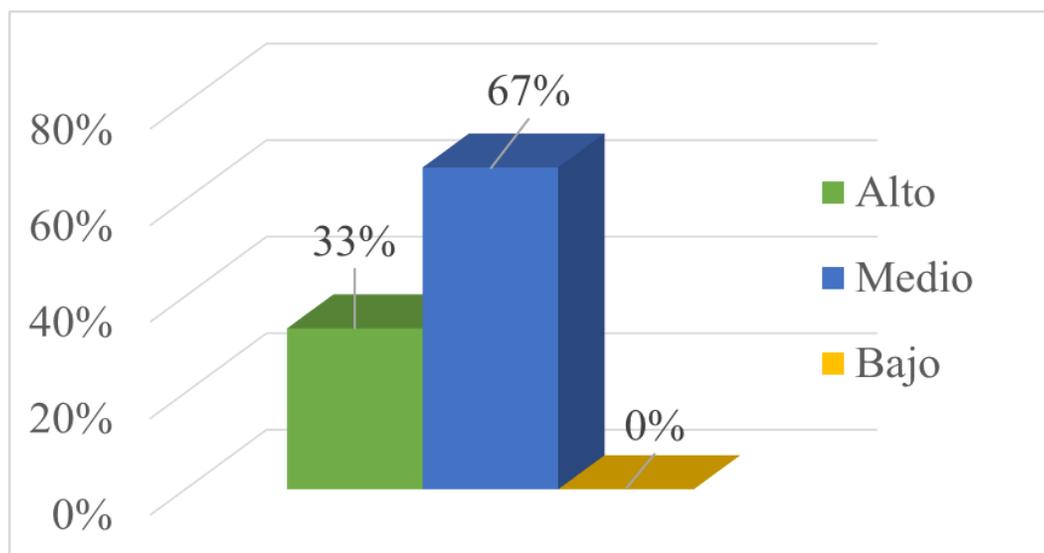


Figura 9. Costeo en empresas de servicios

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Al preguntar sobre la necesidad de un sistema de costeo en una empresa de servicios, se obtuvo que es considerado importante en un término medio para el 67% de los encuestados, mientras que solo un 33% de ellos afirma que es alto.

7. De las siguientes opciones ¿Cuál considera que tiene mayor incidencia en los servicios de transporte?

Tabla 9

Elementos del costo del transporte

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Materiales directos	0	0%
Mano de obra	1	33%
CIF	2	67%
Total	3	100%

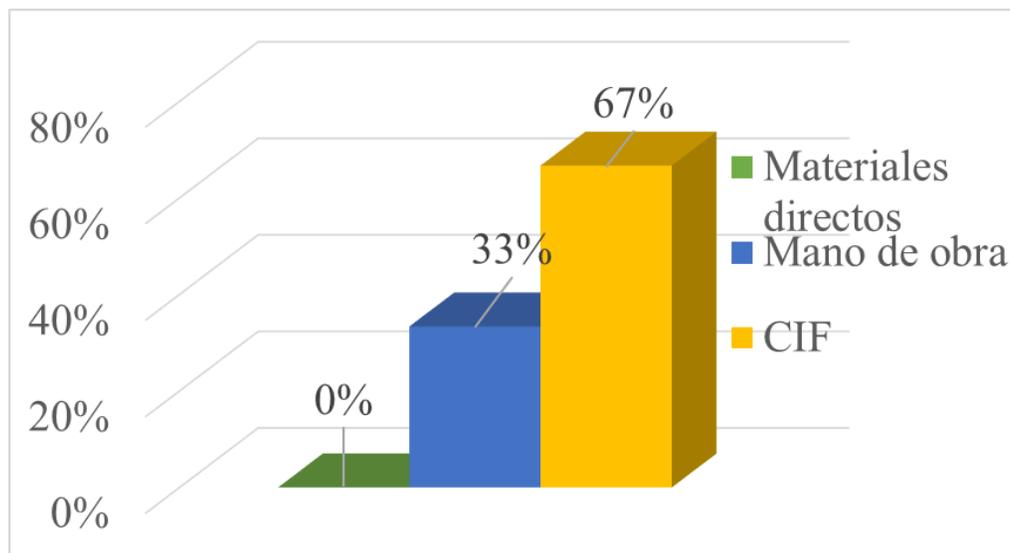


Figura 10. Elementos del costo del transporte

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Esta pregunta muestra que el elemento más importante se encuentra en la medición de los CIF incurridos en la prestación de los servicios de transporte. Se obtuvo que un 67% afirma que los CIF tiene mayor incidencia en los servicios de transporte mientras que la mano de obra solo un 33%.

8. De las siguientes variables, ¿Cuál considera que afecta más en la rentabilidad del precio de un servicio?

Tabla 10

Variables y rentabilidad

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Distancia recorrida	0	0%
Mayor depreciación	2	67%
Sueldo del conductor	0	0%
Carga transportada	1	33%
Total	3	100%

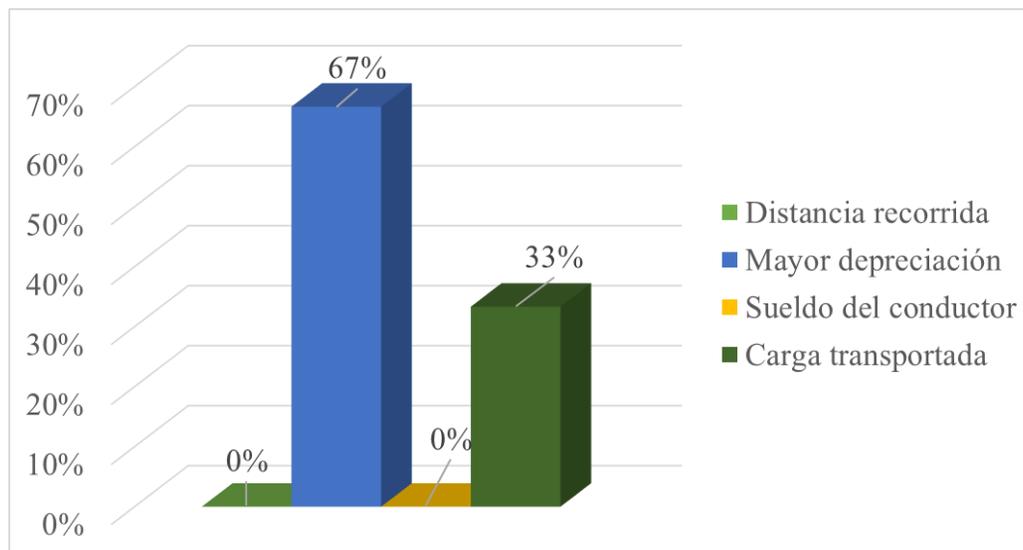


Figura 11. Variables y rentabilidad

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Al indagar sobre las variables que afectan la rentabilidad del precio, se tiene que el 67% de los encuestados afirma que la depreciación afecta la rentabilidad del precio, puesto que a mayor depreciación existe una mayor cantidad de gastos en los que incurre la empresa, puesto que el vehículo requiere una mayor cantidad de mantenimiento y recursos para funcionar adecuadamente.

9. De los siguientes sistemas de costeo, ¿Cuál cree usted que es el más apropiado en una empresa de servicios?

Tabla 11

Sistema de costeo

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Costeo tradicional	0	0%
Costeo por procesos	0	0%
Costeo ABC	2	67%
Otros	1	33%
Total	3	100%

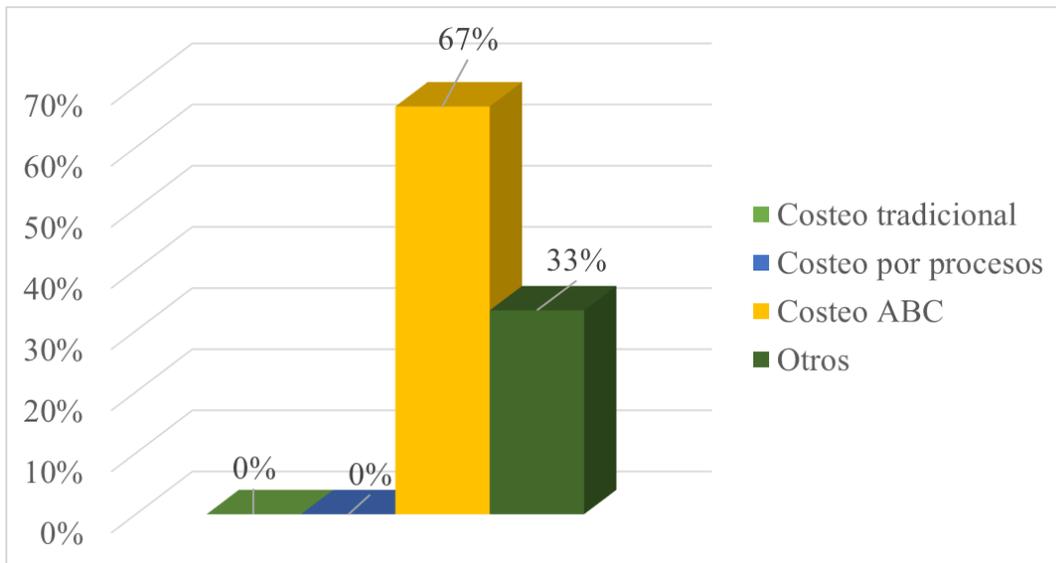


Figura 12. Sistema de costeo

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Al preguntar sobre un costeo que se ajuste a los requerimientos y necesidades de la empresa los encuestados afirman en un 67% que el costeo ABC sería el más apropiado en base a las necesidades de la empresa.

10. ¿Estaría de acuerdo en implementar un sistema de costeo para determinar el precio de un servicio de transporte?

Tabla 12

Implementación de un sistema de costeo

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	3	100%
Algo de acuerdo	0	0%
Algo en desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	3	100%

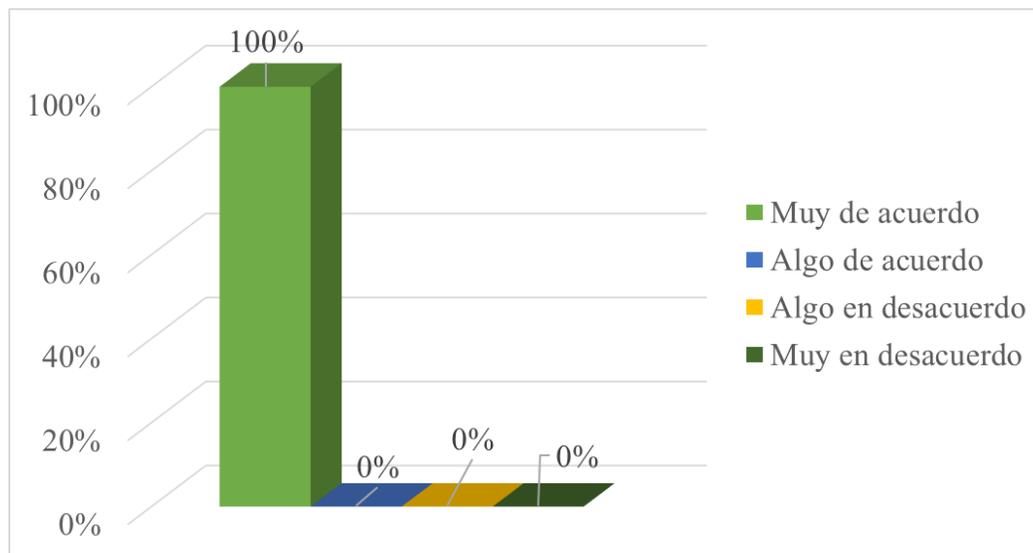


Figura 13. Implementación de un sistema de costeo

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Análisis

Al preguntar a los encuestados sobre si estarían de acuerdo en la implementación de un sistema de costeo para determinar el precio del servicio de transporte, se obtuvo una respuesta unánime de muy de acuerdo. Por lo que se considera apropiado analizar la información recaudada para proceder a determinar qué sistema de costeo beneficiaría a la empresa en la determinación del correcto precio.

3.8 Análisis documental

En la presente sección se realizará el análisis documental del sistema que la empresa ha estado llevando para establecer los precios y registrar los costos incurridos en la prestación de los servicios de transporte. Como primer lugar, se analiza el plan de cuentas de la empresa para identificar si posee las respectivas cuentas que son necesarias emplearlas en la clasificación de los costos, por lo que se analiza el plan respectivo a los gastos de la empresa.

Tabla 13

Plan de cuentas de la empresa Transportes Transullomor S.A.

52	GASTOS
5201	GASTOS DE VENTA
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
520109	Arrendamiento operativo
520110	Comisiones
520111	Promoción y publicidad
520112	Combustibles
520113	Lubricantes
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
520115	Transporte
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	Gastos de viaje
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
520120	Impuestos, contribuciones y otros
520127	Otros gastos

5202	Gastos administrativos
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones
520204	Gasto planes de beneficios a empleados
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
520208	Mantenimiento y reparaciones
520209	Arrendamiento operativo
520210	Comisiones
520211	Promoción y publicidad
520212	Combustibles
520213	Lubricantes
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
520215	Transporte
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	Gastos de viaje
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
520220	Impuestos, contribuciones y otros
520227	Otros gastos

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

De acuerdo al plan de cuentas presentado por la empresa, se puede observar que en su totalidad el plan está compuesto por cuentas de gastos, pero no de costos, es decir, todos los importes en los que se incurren para la prestación de un servicio son contabilizados como gastos en lugar de ser considerados para obtener un precio referencial que cubra todos los costos incurridos en la prestación del servicio. A continuación, se presentan los valores que se generan en la prestación de un servicio de transporte, se consideran dos ejemplos con sus respectivos asientos contables.

Tabla 14

Precios y costos del servicio de transporte

Ruta	Descripción	Precio	Costos		Carga y peso
			Detalle	Valor	
1	Guayaquil	-	Combustibles	y	
	Machala	240,00	lubricantes	70,00	
			Peaje	18,00	
			Alimentación	15,00	Camarones, 5 toneladas
			Sueldo	80,00	
	Total	240,00		183,00	
2	Guayaquil	-	Combustibles	y	
	Quito	750,00	lubricantes	150,00	
			Peaje	73,00	Balanceado, 22
			Alimentación	60,00	toneladas
			Sueldo	200,00	
	Total	\$ 750,00		\$ 483,00	

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.**Elaborado:** Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

La tabla precedente evidencia los precios y costos incurridos en la prestación de los servicios de transporte en dos rutas diferentes utilizadas. Como se puede observar de acuerdo a la información presentada por la empresa, para determinar los precios solo se considera los costos principales en los que se incurren como el combustible, el peaje, alimentación y el sueldo del conductor, pero no se considera por ejemplo la depreciación

que el vehículo tiene al realizar el viaje, los beneficios sociales que se les otorga a los trabajadores, así como las actividades que están relacionadas con la preparación y prestación del servicio. A continuación, se muestran los asientos contables que la empresa realiza.

Tabla 15

Asientos contables de ingresos

Código	Descripción	Debe	Haber
1			
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	237,60	
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	2,40	
4102	Prestaciones de servicio		240,00
	P/C prestaciones de servicio, ruta 1.		
2			
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	742,50	
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	7,50	
4102	Prestaciones de servicio		750,00
	P/C prestaciones de servicio, ruta 2.		

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Tabla 15 muestra los registros por conceptos de ingresos, los cuales han sido registrados de acuerdo a la política contable de la empresa y a las normas de contabilidad. Estos asientos contables no evidencian problemas, puesto que se consideran que han sido registrados de manera correcta. A continuación, se muestran los registros contables de los gastos incurridos en la prestación de los servicios.

Tabla 16

Registro de los gastos

Código	Descripción	Debe	Haber
3			
520112	Combustibles y lubricantes	\$62,50	
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$80,00	
520127	Otros gastos	\$33,00	
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$7,50	
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$182,85
2010701	Obligaciones tributarias Retenciones renta P/C Registro de gastos por ruta 1.		\$0,15
4			
520112	Combustibles y lubricantes	\$137,50	
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$200,00	
520127	Otros gastos	\$133,00	
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$12,50	
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$482,40
2010701	Obligaciones tributarias Retenciones renta P/C Registro de gastos por ruta 2.		\$0,60

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

La Tabla 16 evidencia la forma en que la empresa registra sus valores incurridos en la prestación de los servicios. Como se puede observar, todos aquellos valores la empresa los envía directamente al gasto del ejercicio, por lo que no son utilizados para determinar el precio de los servicios. Adicionalmente, no se considera el gasto de depreciación que tienen los vehículos al momento de prestar el servicio. Es decir, como conclusión final, la empresa no maneja un sistema adecuado de costeo, por lo que el registro a pesar de estar correcto, no considera los valores para determinar un precio que cubra todos los gastos, por lo que no se puede determinar si la empresa está sobrevalorando o subvalorando el precio por los servicios que cobra.

3.9 Análisis de estados financieros

El estudio de los estados financieros permite realizar un análisis de la información financiera que presenta Transportes Transullomor S.A. para los períodos 2016 y 2017, entre los cuales constan principalmente el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Estado de Resultados Comparativo.

3.9.1 Estado de situación financiera comparativo

El estado de situación financiera comparativo muestra los principales cambios en las cuentas de activos, pasivos y el patrimonio respectivo de un período a otro. Dichos movimientos son estudiados a través de la evaluación por medio de un análisis financiero, tanto vertical y horizontal, las cuales, como técnicas, permiten dar un criterio financiero sobre el manejo y la gestión de cada partida de dicho estado financiero. A continuación, se presenta el estado de situación financiera para los períodos 2016 y 2017:

Tabla 17

Estado de Situación Financiera

Transullomor S.A.							
Estado de Situación Financiera							
ACTIVOS	2017	2016	Análisis horizontal		Análisis vertical		
			Variación \$	Variación %	%	%	
Activos corrientes							
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 40.520,60	\$ 45.668,30	\$ (5.147,70)	-11,3%	9,3%	9,5%	
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	\$ 8.345,94	\$ 10.254,87	\$ (1.908,93)	-18,6%	1,9%	2,1%	
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 22.940,44	\$ 18.147,52	\$ 4.792,92	26,4%	5,3%	3,8%	
Crédito Tributario Renta	\$ 6.682,50	\$ 5.895,50	\$ 787,00	13,3%	1,5%	1,2%	
	\$ 78.489,48	\$ 79.966,19	\$ (1.476,71)	-1,8%	18,1%	16,6%	
Activos no corrientes							
Muebles y Enseres	\$ 8.157,42	\$ 5.125,87	\$ 3.031,55	59,1%	1,9%	1,1%	
Equipo de Computación	\$ 5.147,89	\$ 4.147,89	\$ 1.000,00	24,1%	1,2%	0,9%	
Vehículos	\$ 444.121,25	\$ 444.121,25	\$ -	0,0%	102,2%	92,0%	
(-) Depreciación Acumulada de PPyE	\$ (101.252,20)	\$ (50.626,10)	\$ (50.626,10)	100,0%	-23,3%	-10,5%	
	\$ 356.174,36	\$ 402.768,91	\$ (46.594,55)	-11,6%	81,9%	83,4%	
Total de Activos	\$ 434.663,84	\$ 482.735,10	\$ (48.071,26)	-10,0%	100,0%	100,0%	
PASIVOS Y PATRIMONIO							
Pasivos corrientes							
Cuentas por pagar	\$ 63.365,50	\$ 35.125,20	\$ 28.240,30	80,4%	14,6%	7,3%	
Otras cuentas por pagar	\$ 5.124,87	\$ 12.145,50	\$ (7.020,63)	-57,8%	1,2%	2,5%	
Impuesto a la renta por pagar	\$ 17.979,72	\$ 18.150,92	\$ (171,20)	-0,9%	4,1%	3,8%	
Participación a trabajadores por pagar	\$ 14.422,24	\$ 14.559,57	\$ (137,33)	-0,9%	3,3%	3,0%	
Obligaciones con el iess	\$ 1.820,38	\$ 1.252,25	\$ 568,13	45,4%	0,4%	0,3%	
Otros beneficios a empleados	\$ 1.653,79	\$ 1.352,20	\$ 301,59	22,3%	0,4%	0,3%	
	\$ 104.366,50	\$ 82.585,64	\$ 21.780,86	26,4%	24,0%	17,1%	
Pasivos no corrientes							
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 179.382,94	\$ 313.670,98	\$ (134.288,04)	-42,8%	41,3%	65,0%	
Total de pasivos	\$ 283.749,44	\$ 396.256,62	\$ (112.507,18)	-28,4%	65,3%	82,1%	
Patrimonio							
Capital	\$ 20.800,00	\$ 20.800,00	\$ -	0,0%	4,8%	4,3%	
Reserva Legal	\$ 2.014,83	\$ 1.325,20	\$ 689,63	52,0%	0,5%	0,3%	
Utilidad Acumulada	\$ 64.353,28	\$ -	\$ 64.353,28	100,0%	14,8%	0,0%	
Utilidad del Ejercicio	\$ 63.746,29	\$ 64.353,28	\$ (607,00)	-0,9%	14,7%	13,3%	
	\$ 150.914,40	\$ 86.478,48	\$ 64.435,92	74,5%	34,7%	17,9%	
Total de pasivos y patrimonio	\$ 434.663,84	\$ 482.735,10	\$ (48.071,00)	-10,0%	100,0%	100,0%	

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

En la tabla 17 se observa que, dentro de la sección de activos corrientes, las cuentas de efectivo y documentos por cobrar han presentado una disminución en el período 2017 con respecto al período anterior. Mientras tanto, los rubros que han experimentado aumento

son los de otras cuentas por cobrar, es decir, ha aumentado la cesión de crédito a quienes no son clientes, y también el crédito tributario por el impuesto a la renta. El rubro que tiene mayor peso dentro de los activos corrientes, tanto dentro de un período como para el otro, es el de efectivo y equivalentes al efectivo. Por el lado de los activos no corrientes, ha habido un incremento en las propiedades, principalmente por la adquisición de muebles y enseres y equipos de computación por un valor total de \$4.032,00 entre los dos. El rubro que no experimentó variación es de vehículos, el cual, adicionalmente, es el que tiene mayor peso dentro de las propiedades, planta y equipo. Consecuentemente, ha variado de manera normal la depreciación acumulada por el desgaste de los equipos existentes y de los nuevos.

En cuanto a la sección de pasivos, se tienen disminuciones en los rubros de otras cuentas por pagar, participación a trabajadores e impuesto a la renta, lo que significa que las obligaciones por esos rubros han disminuido. Sin embargo, la cuenta que representa mayor peso y ha aumentado en gran proporción es la cuenta por pagar a proveedores. Esta cuenta ha presentado un aumento del 80,4% respecto al año anterior. Dentro de los rubros que confirman la cuenta por pagar proveedores se encuentran los gastos incurridos en la mejora de las carrocerías de los vehículos de la empresa, así como de repuestos como llantas y mantenimiento en general.

Otro factor que ha aumentado considerablemente las cuentas por pagar, son las deudas que la empresa tiene con los proveedores de servicios de transporte. Es decir, al no contar con suficientes unidades y, ante una alta demanda de los servicios, la entidad se ve obligada a contratar los servicios de transporte de choferes independientes o de otras empresas competidoras. Esta cuenta ha aumentado puesto que los pagos son realizados a mes diferido a causa del retraso de los pagos en las empresas a los cuales se les presta el servicio.

Hay otras cuentas, como las obligaciones con el IESS y otros beneficios a empleados que experimentaron pequeños aumentos. Así mismo, han disminuido las obligaciones financieras de largo plazo por \$134.288,00. Mientras, en el patrimonio hubo incremento

de reserva legal, la utilidad acumulado paso de \$0 a \$64.353,00 y la cuenta que sí disminuyó para el 2017 fue la utilidad de dicho ejercicio.

3.9.2 Estado de Resultado Integral Comparativo

El estado de resultado integral comparativo muestra las variaciones existentes en las cuentas de ingresos y gastos de un período a otro. Dichas movimientos o variaciones son examinadas a través de un análisis, tanto vertical como horizontal, las cuales, el cual permite formular un criterio financiero sobre el manejo y la gestión de cada cuenta del estado de resultados. A continuación, se presenta el estado de estado de resultados para los períodos 2016 y 2017:

Tabla 18

Estado de resultado integral

Transullomor S.A.							
Estado de Resultado Integral							
	2017	2016	Análisis horizontal		Análisis vertical		
			Variación \$	Variación %	%	%	
Ingresos Ordinarios							
Prestaciones de Servicios	\$ 672.509,86	\$ 668.251,20	\$ 4.258,66	0,6%	100%	100%	
Gastos Operativos							
Sueldos y salarios	\$ 50.198,46	\$ 40.125,20	\$ 10.073,26	25,1%	7,5%	6,0%	
Beneficios sociales	\$ 4.920,38	\$ 4.100,57	\$ 819,81	20,0%	0,7%	0,6%	
Aporte de seguridad social	\$ 13.663,55	\$ 12.125,20	\$ 1.538,35	12,7%	2,0%	1,8%	
Alimentación	\$ 5.125,20	\$ 6.857,45	\$ (1.732,25)	-25,3%	0,8%	1,0%	
Honorarios Profesionales	\$ 9.870,52	\$ 15.248,50	\$ (5.377,98)	-35,3%	1,5%	2,3%	
Transporte	\$ 258.364,30	\$ 243.290,40	\$ 15.073,90	6,2%	38,4%	36,4%	
Combustibles y lubricantes	\$ 55.064,84	\$ 50.145,20	\$ 4.919,64	9,8%	8,2%	7,5%	
Gastos de viaje	\$ 5.814,09	\$ 10.254,87	\$ (4.440,78)	-43,3%	0,9%	1,5%	
Gasto de gestión	\$ 3.787,83	\$ 8.145,78	\$ (4.357,95)	-53,5%	0,6%	1,2%	
Suministros y materiales	\$ 10.511,40	\$ 8.254,98	\$ 2.256,42	27,3%	1,6%	1,2%	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 10.801,37	\$ 15.365,87	\$ (4.564,50)	-29,7%	1,6%	2,3%	
Seguros	\$ 10.468,39	\$ 15.247,96	\$ (4.779,57)	-31,3%	1,6%	2,3%	
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 5.675,62	\$ 5.120,20	\$ 555,42	10,8%	0,8%	0,8%	
Iva que se carga al gasto	\$ 20.185,91	\$ 25.147,85	\$ (4.961,94)	-19,7%	3,0%	3,8%	
Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 59.400,07	\$ 57.125,20	\$ 2.274,87	4,0%	8,8%	8,5%	
Peaje	\$ 4.524,20	\$ 5.125,37	\$ (601,17)	-11,7%	0,7%	0,8%	
Otros gastos	\$ 35.131,14	\$ 29.999,13	\$ 5.132,01	17,1%	5,2%	4,5%	
Gastos bancarios	\$ 848,90	\$ 1.253,20	\$ (404,30)	-32,3%	0,1%	0,2%	
Gasto de intereses	\$ 12.005,44	\$ 18.254,50	\$ (6.249,06)	-34,2%	1,8%	2,7%	
Total de gastos operativos	\$ 576.361,61	\$ 571.187,43	\$ 5.174,18	0,9%	85,7%	85,5%	
Utilidad Bruta	\$ 96.148,25	\$ 97.063,77	\$ (915,52)	-0,9%	14,3%	14,5%	
(-) 15% participación a trabajadores	\$ 14.422,24	\$ 14.559,57					
(-) 22% Impuesto a la renta	\$ 17.979,72	\$ 18.150,92					
Utilidad Neta	\$ 63.746,29	\$ 64.353,28	\$ (606,99)	-0,9%	9,5%	9,6%	

Fuente: Información tomada de Transportes Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

La tabla 18 muestra que la empresa Transportes Transullomor S.A. ha incrementado sus ingresos por un valor de \$4.258,66 para el 2017. Dentro de las cuentas de gastos operativos, entre ellos, gastos administrativos y de ventas, la cuenta que ha experimentado mayor aumento es la de sueldos y salarios por \$10.073,26. Dicho rubro representa un 7,5% de los ingresos por servicios para el 2017. Las cuentas que presentaba disminución son las de gastos por alimentación, honorarios profesionales, gastos de viaje, gastos de gestión, mantenimiento y reparaciones, los seguros y algunos rubros por cargos financieros. Se puede evidenciar, que tanto la utilidad bruta como la utilidad del ejercicio experimentaron disminución en el 2017 como respecto al período anterior.

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

4.1 Análisis final

Después de haber realizado el respectivo levantamiento de datos en la empresa de estudio, se determinó que los precios que la entidad emplea no están de acuerdo con todos los costos incurridos en la prestación de los servicios, es decir, estos se encuentran subvalorados. A causa de estos, se tiene que la empresa tiene costos que no ha identificado, por lo que en los viajes que realiza los costos superan al precio de venta, pero estos no han sido detectados por los directivos de la misma.

La causa raíz del problema de los precios fue determinada en la entrevista y al realizar una revisión de las principales actividades desempeñadas en el servicio de transporte que la empresa ofrece. Al entrevistar al gerente general se tuvo que los precios de los servicios de transporte son fijados en base a los precios de los competidores, distancia o valores estimados que se consideran necesarios para la prestación del servicio, pero no fue posible identificar que la empresa maneja un sistema de costeo para poder evaluar si el precio de venta cubre los costos incurridos. Se determinó que la falta de un sistema de costos es ocasionada por el pensamiento o la práctica común de que estos sistemas son exclusivos de los sectores manufactureros, pero no de las empresas de servicios.

Analizando la contabilidad de costos la cual se define como un sistema que se ocupa de la provisión de información a las personas dentro de la organización para ayudarles a tomar mejores decisiones y mejorar la eficiencia y la eficacia de las operaciones existentes. Se tuvo que, ante la falta de un sistema adecuado de costos, existen valores que forman parte del mismo y los cuales no son considerados para determinar el precio del servicio. Esto tiene un efecto adverso en la salud financiera de la empresa, puesto que no permite la toma efectiva de decisiones y disminuye la utilidad de la misma. Ante este problema, se ha visto la necesidad de analizar un sistema de costos que permita determinar y evaluar si el precio que la empresa está utilizando cubre los costos incurridos en la prestación del servicio.

4.2 Informe de costos

La presente sección analiza los costos incurridos en el servicio de transporte de la empresa Transullomor S.A., se fijará la atención en la ruta Guayaquil – Quito y Guayaquil - Machala con el fin de determinar si los costos incurridos al seguir ambas rutas están siendo recuperados por el precio del servicio. Los cálculos son realizados bajo el supuesto que la empresa realiza 10 viajes mensuales hacia aquellos destinos estableciendo así el diseño de la distribución de los costos para que puedan ser utilizados en diversas rutas que la empresa siga. A continuación, se muestran los costos incurridos en la prestación mensual del servicio.

Tabla 19

Costos mensuales Ruta Guayaquil - Quito

Identificación de los costos	Costo	Costo mensual
Administrativos		\$450,00
Combustible	\$60,00	\$1.200,00
Conductor		\$800,00
Depreciación		\$1.166,67
Alimentación	\$15,00	\$300,00
Llantas		\$2.100,00
Lubricantes	\$10,00	\$200,00
Mantenimiento	\$75,00	\$600,00
Peaje	\$18,00	\$360,00
Rastreo Satelital		\$350,00
Seguro		\$350,00
Total		\$7.876,67

Nota: información financiera tomada de Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

La tabla precedente muestra todos los costos que se incurren en la prestación de un servicio de transporte. Estos costos han sido totalizados de manera mensual considerando que la empresa realiza 10 viajes mensuales a la ciudad de Quito. Esto con el fin de realizar los cálculos. Ahora se procede a identificar las actividades primarias y secundarias y se emplearán las horas por cada actividad como inductor para determinar la base de asignación.

Tabla 20

Actividades primarias ruta Guayaquil - Quito

Actividades Primarias			
Actividad	Proceso	Horas estimadas	Porcentaje de Asignación
Establecer el pedido	Recibir pedido	0,25	10%
	Revisar listado de unidades	0,30	12%
	Solicitar autorización de transporte	2,00	78%
Total		2,55	100%

Nota: el número de horas estimadas para cada actividad fue proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Tabla 21
Actividades secundarias

Actividades Secundarias					
Actividad	Proceso	Tiempo Estimado Horas	Porcentaje Asignación	de	
	Preparar rutas	2,00			0,09
	Distribuir unidades	1,00			0,05
Transporte de la carga	Cargar al camión	5,00			0,23
	Traslado de la carga	9,00			0,41
	Descarga del camión	5,00			0,23
	Total	22,00			1,00

Nota: el número de horas estimadas para cada actividad fue proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Se ha realizado la clasificación de las actividades en primarias y secundarias, tomando como de tasa de asignación a las horas estimadas necesarias para llevar a cabo la actividad. Acto seguido se les asigna una codificación como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 22
Codificación de las actividades

Código	Actividad
AP1	Recibir pedido
AP2	Revisar listado de unidades
AP3	Solicitar autorización de transporte
AS1	Preparar rutas
AS2	Distribuir unidades
AS3	Carga al camión
AS4	Traslado de la carga
AS5	Descarga del camión

Nota: se identifican AP: actividad primaria; AS: actividad secundaria.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Los resultados al utilizar la tasa de asignación y los diferentes tipos de actividades se muestran a continuación.

Tabla 23

Asignación de costos a actividades primarias

Asignación de costos				
Recursos	Valor mensual	Actividades Primarias		
		AP1	AP2	AP3
Rastreo Satelital	\$60,00	\$ 5,88	\$7,06	\$47,06
Administrativos	\$450,00	\$ 44,12	\$52,94	\$352,94
Depreciación	\$1.166,67	\$ 114,38	\$137,26	\$915,04
Seguro	\$350,00	\$ 34,31	\$41,18	\$274,51
Total	\$2.026,67	\$ 198,69	\$238,43	\$1.589,55

Nota: se considera la asignación de los costos a las actividades

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Tabla 24

Asignación de costos a actividades secundarias

Asignación de costos						
Recursos	Valor mensual	Actividades Secundarias				
		AS1	AS2	AS3	AS4	AS5
Combustible	\$1.200,00				\$1.200,00	
Llantas	\$2.100,00				\$2.100,00	
Lubricantes	\$200,00				\$200,00	
Alimentación	\$300,00				\$300,00	
Mantenimiento	\$600,00				\$600,00	
Conductores	\$800,00				\$800,00	
Seguro	\$350,00	\$31,82	\$15,91	\$79,55	\$143,18	\$79,55
Depreciación del	\$1.166,67	\$106,06	\$53,03	\$265,15	\$477,27	\$265,15
Rastreo Satelital	\$350,00	\$31,82	\$15,91	\$79,55	\$143,18	\$79,55
Administrativos	\$450,00	\$225,00	\$225,00			
Peaje	\$360,00				\$360,00	
Total	\$7.876,67	\$394,70	\$309,85	\$424,24	\$6.323,64	\$424,24

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Estos resultados se suman para obtener el costo total en la prestación del servicio de transporte. Obteniendo lo siguiente.

Tabla 25

Costo total ruta Guayaquil - Quito

Actividades	Valor
AP1	\$ 198,69
AP2	\$ 238,43
AP3	\$ 1.589,55
AS1	\$ 394,70
AS2	\$ 309,85
AS3	\$ 424,24
AS4	\$ 6.323,64
AS5	\$ 424,24
Total	\$ 9.903,34
Costo por servicio de transporte	\$ 990,33

Nota: se identifican AP: actividad primaria; AS: actividad secundaria.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Los resultados demuestran que el costo incurrido en la prestación del servicio de transporte es de \$990,33 mientras que el precio puesto por la empresa era de \$750. Se llega a la conclusión de que el precio de la empresa está subvalorado, es decir que el precio de los servicios de transporte de la entidad no cubre el total de los costos incurridos. Ahora se procede con el análisis de otra ruta de servicio que presta la empresa la cual consiste en la ruta Guayaquil – Machala.

Para el análisis se considera un contexto mensual en el que la empresa realiza la prestación de 10 servicios de transporte hacia la ciudad de Machala. En la realización de este viaje la empresa utiliza un camión de cinco toneladas. Se realizará el proceso anteriormente mostrado, considerando a las horas como base de asignación de los costos incurridos en la prestación del servicio para, finalmente, proceder a establecer el impacto en el resultado de la entidad. Los resultados encontrados se muestran a continuación.

Tabla 26

Costos mensuales Ruta Guayaquil - Machala

Identificación de los costos	Costo	Costo mensual
Administrativos	\$70,00	\$70,00
Combustible	\$15,00	\$300,00
Conductor	\$120,00	\$120,00
Depreciación	\$133,33	\$133,33
Alimentación	\$5,00	\$100,00
Llantas	\$150,00	\$150,00
Lubricantes	\$5,00	\$100,00
Mantenimiento	\$15,00	\$120,00
Peaje	\$8,00	\$160,00
Rastreo Satelital	\$65,00	\$65,00
Seguro	\$65,00	\$65,00
Total		\$1.383,33

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

La tabla precedente muestra los costos totales que resultan de la prestación de 10 servicios de transporte siguiendo la ruta Guayaquil – Machala. Esto con el fin de realizar los cálculos. Ahora se procede a identificar las actividades primarias y secundarias y se emplearán las horas por cada actividad como inductor para determinar la base de asignación.

Tabla 27

Actividades primarias ruta Guayaquil - Machala

Actividades Primarias			
Actividad	Proceso	Horas estimadas	Porcentaje de Asignación
	Recibir pedido	0,25	16,13%
Establecer el pedido	Revisar listado de unidades	0,30	19,35%
	Solicitar autorización de transporte	1,00	64,52%
	Total	1,55	100%

Nota: el número de horas estimadas para cada actividad fue proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Tabla 28

Actividades secundarias ruta Guayaquil - Machala

Actividades Secundarias			
Actividad	Proceso	Tiempo Estimado Horas	Porcentaje de Asignación
	Preparar rutas	1,00	7%
Transporte de la carga	Distribuir unidades	0,50	4%
	Cargar al camión	3,00	22%
	Traslado de la carga	6,00	44%
	Descarga del camión	3,00	22%
	Total	13,50	100%

Nota: el número de horas estimadas para cada actividad fue proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa Transullomor S.A.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Se ha realizado la clasificación de las actividades en primarias y secundarias, tomando como de tasa de asignación a las horas estimadas necesarias para llevar acabo la actividad. Acto seguido se les asigna una codificación, la información referente a las actividades fue

presentada en el cálculo del costo de la ruta Guayaquil – Quito. Los resultados se muestran a continuación.

Tabla 29

Costo total ruta Guayaquil - Machala

Actividades	Valor
AP1	\$ 53,76
AP2	\$64,52
AP3	\$215,05
AS1	\$54,51
AS2	\$44,75
AS3	\$58,52
AS4	\$1.167,04
AS5	\$58,52
Total	\$ 1.716,67
Costo por servicio de transporte	\$ 171,67

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

El resultado del costo obtenido sirve para compararlo con el precio del servicio establecido por la gerencia el cual llega al valor de \$240 mientras que el costo obtenido en el sistema de costos es de \$171,67 si a este valor se le aumenta el 40% de utilidad se llega al valor de \$240,33 queriendo decir que para esta ruta la empresa tiene un precio que cubre los costos incurridos en la prestación del servicio. Ahora se procede a determinar el impacto en el estado de resultados, considerando que la empresa cobra los precios calculados en el presente informe.

Tabla 30

Estado de resultados con sistema de costeo

Transullomor S.A.	
Estado de Resultado Integral	
	2017
Ingresos Ordinarios	
Prestaciones de Servicios	\$ 732.510
(-) Costos de venta	\$36.987
Utilidad bruta	\$695.523
Gastos Operativos	
Sueldos y salarios	\$37.570
Beneficios sociales	\$4.920
Aporte de seguridad social	\$13.664
Alimentación	\$5.125
Honorarios Profesionales	\$9.871
Transporte	\$251.519
Combustibles y lubricantes	\$48.821
Gastos de viaje	\$5.814
Gasto de gestión	\$3.788
Suministros y materiales	\$10.511
Mantenimiento y reparaciones	\$10.801
Seguros	\$10.468
Impuestos, contribuciones y otros	\$5.676
IVA que se carga al gasto	\$20.186
Depreciación de propiedad planta y equipo	\$53.832
Peaje	\$4.524
Otros gastos	\$34.420
Gastos bancarios	\$849
Gasto de intereses	\$12.005
Total de gastos operativos	\$544.365
Utilidad antes de impuestos y PAT	\$151.158
(-) 15% participación a trabajadores	\$22.674
(-) 22% Impuesto a la renta	\$28.267
Utilidad Neta	\$100.218

Nota: se muestra el estado de resultados con el sistema de costeo.

Elaborado: Morales Navarrete D; Ulloa Torres A (2018)

Los resultados muestran que, al emplear el sistema de costeo determinado en el presente informe, el ingreso por la prestación del servicio aumenta puesto que la empresa comenzará a cobrar el precio que debe por la prestación de los servicios. Además, se presenta la cuenta costo de ventas en la cual se han incluido los costos que la empresa no estaba considerando como parte del servicio de transporte.

Conclusiones

Después del estudio realizado a las bases teóricas se concluye que es indispensable contar con conocimientos que permitan establecer un adecuado sistema de costos en una empresa. En la misma línea, se determinó que existe una tendencia por parte de los empresarios de transporte, que un sistema de coste solo es necesario en las empresas manufactureras y que pierde importancia en las empresas de servicio. Este prejuicio acerca de los sistemas de costeos ha provocado que las empresas de transporte no empleen sistemas de costos para la fijación de los precios y perdiendo valores que deberían ir en sus cuentas.

Dentro de la prestación de los servicios de transporte de la empresa de estudio, se determinó que los precios establecidos por la gerencia son puestos tomando como base los precios de la competencia y otros factores como distancia, sueldo del conductor, pero que existen otros costos que están implícitos en la prestación del servicio y los cuales no han sido tomados en cuenta para la prestación del mismo. La falta de un sistema de costeo adecuado ha llevado a que el precio que la empresa cobra por el servicio de transporte en la ruta Guayaquil - Quito no cubra el total de costos incurridos mientras que el precio de la ruta Guayaquil – Machala se encuentra dentro de la recuperación de los costos.

Se llegó a la conclusión de la importancia de fijar las variables a las cuales se desea medir los costos. Por lo que en el presente documento se identificaron que los principales elementos y los costos que se generan por estos elementos, además que fue necesario determinar la base de asignación para distribuir los costos indirectos, finalizando en emplear el tiempo invertido en cada actividad como base para la asignación de costos.

El formato de sistema de costeo desarrollado en el presente informe, es permitido por la técnica contable, por lo que fue necesario identificar las principales actividades que forman parte de la prestación de los servicios de transporte. Además, se determinó que al emplear el formato del sistema de costeo la empresa presenta mejoras en su estado de

resultados puesto que el precio del servicio cubre los costos incurridos en la prestación de los servicios.

Finalmente, se concluye, que la empresa contaba con precios subvalorados en relación a los valores determinados por la gerencia. Por lo que la empresa se encontraba ante una pérdida operativa en los viajes realizados a Quito.

Recomendaciones

En base a lo estudiado e identificado en el presente estudio, se considera necesario que la empresa realice:

Actualizar los conocimientos dirigidos al área de contabilidad y gerencia, enfocada en la importancia que tiene la implementación de un sistema de costeo, esto permitirá contar con fuertes conocimientos sobre los costos que la empresa está incurriendo en la prestación de los servicios y contribuirá a la generación de información que permita una toma de decisiones con altos índices de probabilidad.

Considerar las distintas variables en la elección de los precios de transporte, esto con el fin de poder incluir todos los componentes del costo en el precio del servicio y de esta manera mejorar el ingreso que resulta del mismo.

Emplear el formato de costeo desarrollado en el presente documento, con el fin de que se mejore el control de los costos, ayude en la toma de decisiones y en la salud financiera de la empresa. Sin embargo, también se recomienda que la empresa realice revisiones periódicas de sus sistemas con el fin de determinar si estos siguen adaptándose a las necesidades de la misma y cumpliendo sus funciones de manera eficiente.

Mejorar el control del tiempo invertido en cada actividad, con el fin de evitar problemas en la distribución de los costos y permitir que la asignación de los costos esté de acuerdo a la tasa de asignación seleccionada.

Emplear sistemas digitales de posicionamiento para medir el tiempo y la distancia que le toma a cada vehículo realizar el recorrido, para que de esta manera se pueda llevar un control efectivo que contribuya a determinar los costos exactos del servicio de transporte efectuado.

Bibliografía

- Alvarado, Z. (2013). *Diseño de un sistema de costos estandar para una empresa productora de jugos de noni*. Guatemala: Universidad de Guatemala .
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson Educación.
- Constitución. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/02/CONSTITUCI%C3%93N-DE-LA-REP%C3%9ABLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- Cuellar, Y. (2015, p. 24). *Análisis del estado actual de los costos que están siendo utilizados por las Mipymes del municipio de Florencia, para determinar los precios de sus productos y/o servicios* . Florencia: Universidad de la Amazonia.
- Cuervo, J., & Osorio, J. (2013). *Costeo Basado en Actividades*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Galindo, E. M. (17 de 08 de 2013). *Metodologías de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestras.html>
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw-Hill.
- Gómez, R. (1999, p. 14). *Costos en entidades prestadoras de servicios*. Bogota : Universidad Nacional de Colombia.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera Quinta Edición*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad para administradores*. México: Grupo Editorial Patria.
- H. Congreso Nacional. (06 de Abril de 2018). *ULVR*. Recuperado el 01 de Agosto de 2018, de ULVR. Lexis: <http://www.lexis.com.ec>

- H. Congreso Nacional. (06 de Abril de 2018). *ULVR*. Obtenido de ULVR. Lexis:
<http://www.lexis.com.ec>
- H. Congreso Nacional. (06 de Abril de 2018). *ULVR*. Obtenido de ULVR. Lexis:
<http://www.lexis.com.ec>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación .
- Icart, M. (2012). *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- International Accounting Standards Board. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad n° 2* . International Accounting Standards Board.
- Jiménez, W. (2015). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Editorial Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Pérez, J. (2013). *La Contabilidad y los Estados Financieros*. España: Editorial Esic.
- Ramírez, C. (2012). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena: Editorial Universidad Libre Cartagena.
- Rojas, M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación: Manual teórico - práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sinisterra, G., & Rincón, C. (2015). *Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Superintendencia de compañías . (27 de 01 de 2011). *Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01*. Obtenido de Oficial Normativa Juridica de Ecuador:
<http://www.oficial.ec/resolucion-scqicicpaifrs1101-disponese-que-efectos-registro-preparacion-estados-financieros-esta>
- Vallejos, H., & Chiliquinga, M. (2013). *Costos. Modalidad órdedes de producción*. Ecuador: Editorial UTN.

Vite, V. (2016). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID.

Walpole, R., Myers, R., & Ye, K. (2012). *Probabilidad y estadística para ingeniería y ciencias*. México: Pearson.

Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: Alfaomega.

Zurita, G. (2010). *Probabilidad y Estadística Fundamentos y Aplicaciones*. Guayaquil: ESPOL.

Anexos

Anexo 1. Formato de entrevista

Preguntas de entrevista

- 11. ¿En base a qué parámetros ubican los precios de los servicios de transporte?**
- 12. ¿Qué factores toma en cuenta para determinar los precios de los servicios de tal manera que cubren los costos incurridos?**
- 13. ¿Cuál es el tratamiento de los valores incurridos en la prestación de los servicios?**
- 14. ¿Cuál cree usted que es la importancia de la gestión de los costos en una empresa de servicio?**
- 15. ¿Qué pasos ha dado la empresa para implementar un sistema de costeo en la determinación del precio de sus servicios?**
- 16. ¿Qué sistema de costeo considera apropiado usar en una empresa de servicios y por qué?**
- 17. ¿Qué elementos del costo cree usted que se deben considerar como variables del sistema de costeo?**
- 18. ¿De qué manera cree usted que se presentan los residuos en la prestación de los servicios de transporte?**
- 19. ¿Crees usted que la empresa cuenta con las herramientas necesarias para realizar una medición de los componentes del costo de cada servicio?**
- 20. ¿Cuáles son los beneficios que se esperan obtener en el establecimiento del precio de los al implementar un sistema de costeo?**

Anexo 2. Formato de encuesta

1. **¿Considera que el precio de los servicios que la empresa ofrece cubre los costos incurridos en la prestación de los mismos?**

Indicadores	Respuesta
Muy de acuerdo	
Algo de acuerdo	
Algo en desacuerdo	
Muy en desacuerdo	
Total	

2. **¿Existen informes de los costos incurridos en la prestación de los servicios?**

Indicadores	Respuesta
Si	
No	
Total	

3. **¿Maneja la empresa un sistema informático para el registro de sus procesos contables?**

Indicadores	Respuesta
Si	
No	
Total	

4. **¿Considera que el proceso para determinar el precio de un servicio se realiza de manera correcta en le empresa?**

Indicadores	Respuesta
Muy de acuerdo	
Algo de acuerdo	
Algo en desacuerdo	
Muy en desacuerdo	
Total	

5. **¿Cree usted que la falta de un sistema de costeo afecta al determinar el precio de un servicio?**

Indicadores	Respuesta
Alto	
Medio	
Bajo	
Total	

6. **¿Considera necesario la implementación de un sistema de costos en una empresa de servicios?**

Indicadores	Respuesta
Alta	
Media	
Baja	
Total	

7. De las siguientes opciones ¿Cuál considera que tiene mayor incidencia en los servicios de transporte?

Indicadores	Respuesta
Materiales directos	
Mano de obra	
CIF	
Total	

8. De las siguientes variables, ¿Cuál considera que afecta más en la rentabilidad del precio de un servicio?

Indicadores	Respuesta
Distancia recorrida	
Mayor depreciación	
Sueldo del conductor	
Carga transportada	
Total	

9. De los siguientes sistemas de costeo, ¿Cuál cree usted que es el más apropiado en una empresa de servicios?

Indicadores	Respuesta
Costeo tradicional	
Costeo por procesos	
Costeo ABC	
Otros	
Total	

10. ¿Estaría de acuerdo en implementar un sistema de costeo para determinar el precio de un servicio de transporte?

Indicadores	Respuesta
Muy de acuerdo	
Algo de acuerdo	
Algo en desacuerdo	
Muy en desacuerdo	
Total	