



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DEL PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**DETERMINACION DE LOS COSTOS DE SERVICIOS DE REPARTO DE
LA EMPRESA OROGUAYAS COURIER S.A.**

Autor:

Jonathan Marcos Burbano Asunción

Tutor:

MSc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

Guayaquil, Ecuador

2019

DEDICATORIA

Le dedico este logro a mi familia y a todos mis seres queridos y amigos, como muestra de que todo es posible para Dios y que hay tiempo para todo, que a pesar de las dificultades que se presenten en la vida se puede estudiar y culminar con éxito la carrera elegida.

Todo en la vida cuesta sacrificios pero ellos siempre vienen con grandes recompensas.

JONATHAN BURBANO

AGRADECIMIENTO

Agradezco al señor mi DIOS por las bendiciones recibidas y la paciencia que me dio para seguir adelante con mi tesis ya que no permitió que desmaye en el camino, a mi familia a quienes amo con todo mi corazón, por el granito de arena que aportaron para que todo esto sea posible en especial y comprendieron que si pueden con sus responsabilidades solos, agradezco también a mi tutora por la paciencia que tuvo conmigo.

JONATHAN BURBANO



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“COSTOS DE SERVICIO DE REPARTO PARA FIJAR EL MARGEN DE UTILIDAD DE LA EMPRESA”** y problema de investigación: **¿Cómo establecer los costos de servicio de reparto para fijar el margen de utilidad de la empresa Oro Courier S.A., ubicado en la provincia del guayas cantón Guayaquil en el segundo semestre 2019?**, presentado por JONATHAN BURBANO como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Tutora:

JONATHAN BURBANO

MSc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez



Factura: 001-002-000065777



20190901017D02592



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901017D02592

Ante mí, NOTARIO(A) AMELIA POLICARPA DITO MENDOZA de la NOTARÍA DÉCIMA SÉPTIMA, ^{Comparsado}
JONATHAN MARCOS BURBANO ASUNCION portador(a) de CÉDULA 0924580293 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en DURÁN-ELOY ALFARO, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 25 DE NOVIEMBRE DEL 2019, (10:15).

Jonathan Burbano



JONATHAN MARCOS BURBANO ASUNCION
CÉDULA: 0924580293



NOTARIO(A) AMELIA POLICARPA DITO MENDOZA
NOTARÍA DÉCIMA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS
DE TITULACIÓN



Yo, Jonathan Marcos Burbano Asunción en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Propuesta de Determinación de los Costos de Servicio de Reparto de la Empresa OroGuayas Courier S.A." de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Jonathan Marcos Burbano Asunción

Nombre y Apellidos del Autor

A handwritten signature in blue ink that reads 'Jonathan Burbano'.

Firma



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Jonathan Burbano

Número único de identificación: 0924580293

Nombres del ciudadano: BURBANO ASUNCION JONATHAN MARCOS

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
(CONCEPCION)

Fecha de nacimiento: 24 DE MARZO DE 1986

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: BURBANO LOPEZ MARCOS

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ASUNCION ORTIZ YAMEL ISABEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 13 DE ENERO DE 2017

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 25 DE NOVIEMBRE DE 2019

Emisor: AMELIA POLICARPA DITO MENDOZA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 17 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 190-279-32569



190-279-32569

Vicente Talano G.

Ldo. Vicente Talano G.
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



La institución o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. Vigencia del documento 1 validación o 1 mes desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a enlinea@registrocivil.gob.ec



INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CIUDADANO

NUI: 0924580293

Nombre: BURBANO ASUNCION JONATHAN MARCOS

1. Información referencial de discapacidad:

Mensaje: No se encontró persona con discapacidad %

1.- La información del carné de discapacidad es consultada de manera directa al Ministerio de Salud Pública - CONADIS en caso de incongruencias acudir a la fuente de información

Información certificada a la fecha: 25 DE NOVIEMBRE DE 2019

Emisor: AMELIA POLICARPA DITO MENDOZA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 17 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 192-279-32592



192-279-32592



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**. DETERMINACION DE LOS COSTOS DE SERVICIOS DE REPARTO
DE LA EMPRESA OROGUAYAS COURIER S.A.**

Autor: Jonathan Marcos Burbano A.

Tutora: MSc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

RESUMEN

La empresa OroGuayas Courier S.A., dedicada a la transportación de mensajería y paquetería interprovincial, el cual en los últimos tiempos ha tenido dificultades con el costo de servicio de reparto, esto se ha visto reflejado al no contar con un estructura de costeo el cual le permita evidenciar los costos de servicios para poder fijar su margen de utilidad. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer acciones para mejorar la estructura de costo de servicio y previo fijar el margen de utilidad, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre estructura de costos y la fundamentación de los servicios por transportación. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacionar. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue estructurar los costos y gastos para fijar margen de utilidad. Se propuso como alternativa de solución un método de costeo que pueda evidenciar los costos de servicio reparto.

Costo

Estructura de costo

Margen de Utilidad



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**. DETERMINACION DE LOS COSTOS DE SERVICIOS DE REPARTO
DE LA EMPRESA OROGUAYAS COURIER S.A.**

Autor: Jonathan Marcos Burbano A.

Tutora: MSc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

ABSTRACT

The OroGuayas Courier SA company, dedicated to the transport of interprovincial courier and parcel, which in recent times has had difficulties with the cost of delivery service, this has been reflected by not having a cost structure which allows it evidence the costs of services to be able to set their profit margin. The purpose of the research was to propose actions to improve the service cost structure and prior to setting the profit margin, the study was based on the theoretical aspects of cost structure and the foundation of transportation services. The types of research used were descriptive, explanatory and correlated. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion reached was to structure the costs and expenses to establish profit margin. A cost method was proposed as a solution alternative that can show the cost of delivery service.

Costs

Cost structure

Profit Margin

ESTRUCTURA DEL DISEÑO

INDICE GENERAL

Contenido	Página
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACION DE ACEPTACIÓN TUTOR	iv
CERTIFICACION DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	ix
CLAUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION	x
RESUMEN	xi
ABSTRACTO	xii
INDICE GENERAL	xiii

INDICE DE CUADROS

CUADRO #1 PLANTILLA DE TRABAJADORES	29
CUADRO #2 ELEMENTO DEL COSTO PARA AÑO 2018	33
CUADRO #3 CUADRO DE MUESTRA	37
CUADRO #4 MUESTRA DE LA COMPAÑÍA OROGUAYAS	38
CUADRO #5 PROPUESTA DE ESTRUCTURACIÓN DE COSTOS	43
CUADRO #6 COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS FIJO Y VARIABLES DE LA EMPRESA OROGUAYAS COURRIER S.A.	54

INDICE DE IMÁGENES

IMAGEN #1 Procedimiento de costeo en empresas de servicios	18
IMAGEN #2 Clientes	30
IMAGEN #3 Oro banana	30
IMAGEN #4 Repuestos mansuera	31
IMAGEN #5 DHL	31
IMAGEN #6 Tramaco express cia	31
IMAGEN #7 Servientrega	31
IMAGEN #8 PRODUCTOS O SERVICIOS QUE PRESTAMOS	32
IMAGEN #9 ENTREVISTA	52

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO #1 Filosofía de costo	16
GRÁFICO #2 Procedimiento de costeo en empresas de servicios	22
GRÁFICO #3 Organigrama de la empresa OroGuayas Courier s.a.	26

INDICE DE TABLA

TABLA #1 ESTADO DE RESULTADO 2018	33
TABLA #2 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2019	45
TABLA #3 METODO DE CONTEO ABSORBENTE	46
TABLA #4 INDICE ECONÓMICO	53

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación del problema en un contexto	1
1.1 Situación de Conflicto	2
1.2 Formulación del problema	3
1.3 Delimitación del problema	3
1.4 Variable de Investigación	3
1.5 Objetivo	5
1.6 Justificación de la investigación	5

CAPITULO II MARCO TEORICO

2.1 FUNDAMENTACION TEÓRICA	7
2.1.1 Antecedentes históricos	7
2.1.2 Antecedentes referenciales	9
2.1.2.1 Contabilidad Aspectos generales	9
2.1.2.2 Generalidades sobre la contabilidad de costos	10
2.1.2.3 Sistemas de costos	13
2.1.2.4 Cosos de servicios	17
2.2 FUNDAMENTACIÓN LEGAL	19
2.3 VARIABLES DE INVSTIGACIÓN CONCEPTUALIZACIÓN	22
2.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS	23

CAPITULO III METODOLOGIA

3.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	25
3.1.1 Fecha, le o resolución que fue aprobada o constituida	25
3.1.2 Objeto Social	25
3.1.3 Misión y Visión	26
3.1.4 Estructura organizacional de la empresa	26
3.1.5 Planilla total de trabajadores	29
3.1.6 Clientes, proveedores y competidores más importantes	30
3.1.7 Información económica de la empresa OroGuayas	32
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACION	35
3.2.1 Tipo de Investigación	35
3.2.2 Población y Muestra	36
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.4 PROCEDIMIENO O PASOS A SEGUIR	39

CAPITULO IV PROPUESTA

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	41
4.2 ESTRUCTURACIÓN DE LOS COSTOS DE SERVICIOS DE REPARTO QUE PERMITAN FIJAR EL MARGEN DE UTILIDAD DE LA EMPRESA ORO COURIER	43
RECOMENDACIONES	49
BIBLIOGRAFIA	50
ANEXOS	52

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Ubicación del problema en un contexto

Uno de los principales problemas de las empresas de servicios es determinar sus costos, y en muchos casos desconocen o no aplican las técnicas especializadas de la contabilidad de costos que utiliza métodos, principios y procedimientos para determinar, resumir, interpretar y registrar sistemáticamente las transacciones de los tres elementos de costo, que son: materias primas o materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, con la finalidad de determinar el costo total de una prestación de servicio, en un período determinado. (Flores, 2014)

Se debe mencionar que el concepto de transporte, se utiliza, para describir al acto y consecuencia de trasladar algo de un lugar a otro. También permite nombrar a aquellos vehículos, camiones, camionetas, etc., que sirven para tal efecto, llevando individuos o mercaderías desde un determinado sitio, hasta otro. El transporte forma parte de la logística, que es el conjunto de medios y métodos que permiten organizar un servicio o una empresa. En el mundo del comercio, la logística está vinculada a la colocación de bienes en el lugar preciso, en el momento apropiado y bajo las condiciones adecuadas. En este sentido, el transporte incluye tanto los vehículos como las infraestructuras relacionadas (camiones, trenes de carga, carreteras, etc. (Rivera, 2016)

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si éstos alcanzan a cubrir sus propios costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad

necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable para una correcta gestión empresarial. (Martínez, 2015)

El análisis de los costos de las empresas de servicios permite conocer el total de los costos incurridos en el mismo para poder tomar decisiones, lo que posibilita una mejor administración del futuro.

Por lo general el costo de proporcionar servicios de transportación determina la elección definitiva del tipo de transportador, salvo cuando prevalecen condiciones tecnológicas restrictivas. El transportista común y el que opera por contrato se interesa además de la inversión en ruta, en equipo y el costo de operación y mantenimiento del servicio, en los costos para determinar las tarifas que se cobraran a los usuarios. Su costo lo constituyen las tarifas. (Saavedra, 2017)

De esta manera la compañía OroGuayas Courier S.A. ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil es una compañía que nace con las necesidades de poder brindar al cliente un servicio de mensajería y paquetería interprovincial viendo así las necesidades de llegar masivamente y con efectividad a millones de personas en sus casas y oficinas a diario y no se encuentra ajena a la problemática planteada.

1.2 Situación de conflicto

Mediante un estudio preliminar se observa que en dicha compañía ocurre lo siguiente:

- No existe un registro para controlar el combustible que es consumido por los vehículos de la compañía.
- No existe control de los kilometrajes por cada vehículo.
- No se lleva un control del mantenimiento por carro ni de la cantidad .de partes y piezas de repuestos.
- Sistema Obsoleto en la facturación.
- Falta de control administrativo.
- Falta de capacitación de los miembros del departamento de contabilidad

Esto trae como consecuencia.

- Que no se pueda calcular el costo de los materiales directos a la producción.
- No es posible conocer el salario de los conductores.
- Los vehículos no reciben un mantenimiento adecuado.
- Variación de valores a la hora de facturar.
- Entorpecer procesos y políticas aplicadas.
- Precios inadecuados e insatisfacciones de los clientes.

Lo anterior conlleva a plantear el siguiente problema científico.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo establecer los costos de servicio de reparto para fijar el margen de utilidad de la compañía Oro Courier S.A., ubicado en la provincia del Guayas cantón Guayaquil en el segundo semestre 2019?

1.4 Delimitación de problema

Campo: Contabilidad

Área: Costos de servicio

Aspecto: Fijar el margen de utilidad

Contexto: Oro Courier

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2019

1.5 Variable de investigación

Variable de independiente: Margen de utilidad

Variable dependiente: Costo de servicio de reparto

Evaluación del problema

Se debe considerar los siguientes aspectos para valorar el problema:

Delimitado.

El problema de la deficiente aplicación de los controles de costos y gastos, esta empresa OroGuayas Courier S.A. está ubicado en la ciudad de Guayaquil, en el área administrativa.

Claro.

La redacción debe permitir un buen entendimiento, evitando así tener que hacer interpretaciones sobre su contenido, Por qué nos permitirá identificar y mejorar los controles, que están siendo utilizados con eficiencia y que nos ayudara a mejorar la rentabilidad y los recursos de OroGuayas Courier S.A.

Evidente.

Por las otras variaciones importantes que están reflejados en los estados financiero de OroGuayas Courier S.A. que luego deben ser analizados y justificados

Concreto.

Porque está sucediendo en las transacciones del sistema contable de OroGuayas Courier S.A.

Relevante.

Que el problema que se plantea sea lo suficiente importante que amerite el estudio, buscando que responda a necesidades reales y concretas. Porque están inmersa todas las empresas que generalmente realizan comparaciones de lo realizado ver sus presupuestos y sus respectivas variaciones.

Original.

Es un tema nuevo y novedoso, con un enfoque actualizado y que no ha sido investigado totalmente, por ello se lo va a ejecutar en el presente año.

Factible.

Nos permite garantizar dar solución a un problema previamente planteado en este proyecto, mediante la correcta implementación y puesta en marcha de los procedimientos ya existente en OroGuayas Courier S.A.

1.6 Objetivo

Objetivos generales

Proponer los costos de servicios de reparto mediante el análisis de los costos y gastos para fijar margen de utilidad de la empresa OroGuayas Courier S.A.

Objetivos específicos

- 1.- Fundamentar desde la teoría de la contabilidad lo relacionado a los costos de servicio y el margen de utilidad.
- 2.- Diagnosticar el estado actual de la determinación de los costos de servicios de reparto de la empresa OroGuayas Courier S.A.
- 3.- Estructurar los costos de servicio de reparto que permitan fijar el margen de utilidad de la empresa OroGuayas Courier

1.7 Justificación de la investigación.

La ejecución del proyecto es conveniente porque en el Ecuador, el sector de mensajería y Courier se encuentra en etapa de crecimiento y presenta un nivel de competencia alto, el mismo que se ha constituido en un sector del mercado rentable y que contribuye a la economía del país, además su ejecución permite establecer los costos de servicio de reparto para fijar el margen de utilidad de la empresa OroGuayas Courier S.A.

La relevancia social determina la contribución de la actividad económica de la empresa la sociedad, como fuente de generación de empleo, su contenido permite mejorar la determinación de los costos del servicio que se brinda a los potenciales clientes y su consiguiente valor de venta, permitiendo una correcta toma de decisiones y ofrecer un servicio de calidad que otorgue una mejor rentabilidad a la empresa.

Sus implicaciones prácticas permiten realizar un estudio para conocer la

situación actual de la empresa y así poder determinar los costos de servicios y el margen de utilidad, ya que la empresa OroGuayas Courier S.A. no posee un correcto cálculo del costo que permita conocer los resultados finales sin puntualizar cuales son los costos fijos y variables del comportamiento de la misma.

Su valor teórico permite poder fijar los costos de servicio de reparto, que posibilitan una correcta toma de decisiones y así mejorar la competitividad del servicio.

La utilidad metodológica de la presente investigación es que sirve de guía y orientación, para futuras investigaciones sobre establecer los costos de servicio, para una correcta fijación del margen de utilidad de la empresa OroGuayas Courier S.A.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEORICA

2.1.1 Antecedentes históricos

Según García (2008) hace referencia en que la medición del éxito de las compañías es en termino utilidad neta las cuales dependerán muchos de los cambios que se generen en los precios, en el volumen de ventas y en la mezcla de productos es decir que el análisis de costo-volumen y utilidad lo constituye en una herramientas indispensables que permitirá planificar, controlar y posteriormente tener la información que permita tomar decisiones

De tal manera que los trabajos estudiados que guardan relación, indican la posibilidad de la aplicación de un modelo de costeo basado en la Actividades y en los beneficios que puede aportar a la empresa cuyo objeto de investigación se basa en lo mencionado, este método de costeo implantara un cambio en la forma de calcular los costos en comparación con los sistemas tradicionales de costos, ya que proporciona información de costos más precisos, lo cual influirá en la toma de decisiones y estrategias de operación de la empresa.

Las empresas de servicio comienzan a representar el costo por el valor de compra del servicio básico, más los insumos necesarios, más el valor de la mano de obra o del conocimiento, más el valor de otros recursos utilizados en la prestación del servicio.

Según Zeballos (2012) el reconocimiento de los costos derivados de la prestación de servicios y la existencia de un consumo inmediato en las empresas de servicio, por lo general, implica que clientes participe en el proceso de transformación, generándose de esta forma un elevado uso de mano de obra directa por parte de la empresa prestadora del servicio.

Según Aguirre (2013) la contabilidad de costos por parte de una empresa de servicios no solo obedece a la exigencia que la ley del impuesto a la Renta prescribe respecto de contribuyente que presten ingresos importantes cuya inobservancia se sanciona con una multa pecuniaria si no la conveniencia de efectuar las mediciones aludidas que finalmente, proveerán la información relativa al costo de la prestación de servicio y con ello la pertinencia del precio de estos.

Según (Ayala 2014) señala la importancia de tener sistemas de costos que permita establecer cuáles son los costos unitarios que incurren y afectan al producto discriminado los que no tienen ninguna relación con la misma y su efecto variable. Sin embargo, padecen de errores los mismos que se ven reflejados en la utilidad de la compañía y en los estados financieros. En la misma expresa las metodologías aplicables en la separación de los costos que inciden directamente a la producción y para los cuales existen tratamientos que no solo sean optimizados si no que sean reutilizados para aplicación de otros productos o servicios.

Según Aguirre (2016) la empresas industriales y comerciales manejan una contabilidad de costos, a fin de obtener un control del margen de rentabilidad y de la eficiencia en la utilización de los insumos, mano de obra y el capital de trabajo, sin embargo no necesariamente ocurre lo mismo con aquellas empresas cuyo objeto consiste en prestar servicios. Se considera que la adopción de la contabilidad de costo por parte de una empresa de servicios no solo obedece a la exigencia que la ley del impuesto a la renta prescribe respecto de contribuyente que presenta ingresos importantes cuya inobservancia se sanciona con una multa pecuaria sino a la conveniencia de efectuar las mediciones aludidas que finalmente, proveerán la información relativa al costo de la presentación de servicios y con ello, la pertinencia del precio de estos.

Según Puigdengolas (2017) el cálculo del costo, se establece mayormente por la cantidad de horas y el convenio colectivo de trabajo. El producto que se ofrece es intangible; el insumo principal es la ventana de actividad a

favor del cliente. El producto final se resume en un reporte, donde el costo del papel es insignificante en comparación con el valor agregado que tiene intrínsecamente la información que contiene. Por lo general, se adecua a un sistema de costos por órdenes, más que procesos. Este último no común que se utilice en estas empresas. El costeo por órdenes es usado debido a que cada servicio que se pide tiende a ser diferente, por las especificaciones que establecen el cliente. En este tipo de empresas pueden identificar dos categorías: Empresas orientadas a prestar un servicio específico, Empresas orientadas a prestar servicios integrados.

De esta manera el reconocimiento de los costos derivados de la presentación de servicios de actividades ordinarias requiere de cierta técnica y procedimiento, para lo cual se deben tomar en cuenta todos los desembolsos como personal, insumos y otros recursos utilizados para brindar dicho servicio, que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato.

2.1.2 Antecedentes referenciales

2.1.2.1 Contabilidad: Aspectos Generales

La contabilidad es una herramienta que ayuda a la gestión económica y financiera. La técnica contable, que se encarga de registrar, resumir, analizar e interpretar los resultados de los costos explícitos, esta para apoyar el desarrollo planificado en unos casos y la sustentación en otros, de los talleres que aun operan, de las fábricas que se resisten a cerrar comercio y servicios que siguen funcionando y otras que podían crecer

(Sanchez, 2016) según Sánchez desde un inicio todas las empresas comerciales, e industriales, de servicios, agrícola, ganadera, petrolera, etc., ejecuta operaciones que afectan o modifican su estructura financiera, o posición patrimonial, debido al impacto que sobre esta ejerce cualquier decisión acertada o desatinada; por ejemplo, al comprar un bien en el momento oportuno al mejor precio, y si el uso es el adecuado, más temprano que tarde el patrimonio se acrecentara y con ello la empresa

tendrá mejores posibilidades de mantenerse y crecer. Una decisión en contrario producirá un efecto negativo, y con ello, se frustrarán la esperanza de sustento de los empleados y la aspiración de aumentar la riqueza de los inversionistas-propietarios.

Por ello es indispensable que, desde su fundación, la empresa disponga de un sistema contable que proporcione al instante datos e información razonables sobre la situación económica y las condiciones financieras actuales. Con esta base, el gerente podrá tomar las decisiones pertinentes con suficientes probabilidades de éxito.

2.1.2.2 Generalidades sobre la contabilidad de costos.

Según (Lawrence, 2016). La contabilidad de costo se maneja mediante procesos ordenados, que sirven para registrar operaciones de organizaciones, de manera que, al momento de producir, podría saber cuál es el costo de mi producto fabricado o servicio prestado, al fin de lograr una negociación productiva.

Según (Neuner, 2017). la contabilidad de costos es una fase contable amplificada de operaciones ya sean financiera o de una industria, que proporciona rápidamente los datos de los costos de una producción o venta de artículos, o un servicio en particular.

Según (Jara, 2014) Los costos proporcionan de una manera satisfactoria una medición del costo que implica los ingresos de ventas de un bien o servicio, los inventarios en sus diferentes formas, también se relacionan con el costo, de manera que proporciona los planteamientos estratégicos.

Según (Horngren, Contabilidad, 2008) el objeto del costo, es todo aquel bien que necesite una medición de costeo, es decir un producto o un servicio, persona o actividad, de manera que, al realizar un proceso de preparación o formulación, evaluación, de un proyecto, lo cual me puede dar claramente cuáles serán los objetos del costo a los cuales se realizara la medición, análisis de operaciones que se realizan en una organización.

Gasto (2016) Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida, el gasto siempre implicara el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, y llevara asociada una contraprestación.

(Chavez, 2013) Un costo es un sacrificio de recursos. Todos los días, compramos muchas cosas diferentes como, ropa, comida, libros, música, o hasta un automóvil, y así entonces cuando compramos una cosa, ahora el gasto es un costo cargada contra ingreso en un periodo contable; entonces los gastos son deducidos del ingreso en ese periodo contable.

La contabilidad de costos persigue objetivos que son:

- ✓ Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- ✓ Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- ✓ Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción
- ✓ Promover a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción. (Bravo & Urbidia, 2013)

Los elementos del costo representan todos aquellos rubros que son necesarios o que intervienen en la producción o elaboración de bienes o servicios, como son:

- 1- Material Directo:** Son los elementos físicos de consumo que se utilizan en la producción o elaboración de bienes y que una vez sometidos al proceso de transformación. Con estos materiales conocemos exactamente cuánto interviene o cuanto se necesita el producto. Y de manera que cumplan toda la característica que son: fácil identificable,

valores significativos y su uso es de vital importancia en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio.

2- **Mano de obra directa.**- a este rubro se le asignan todos los valores o prestaciones sociales, etc. Pagados a los trabajadores ya sea por su esfuerzo físico o mental siempre y cuando estén directamente correspondidos con la elaboración del producto o prestación del servicio

3- **Gastos indirectos de fabricación.** -

Material indirecto.- se conoce como materia prima indirecta aquellos materiales que no intervienen de manera directa en la fabricación del producto o presentación del servicio, su valor es poco revelador o pueden llegar a ser hasta irrelevante en el proceso de producción.

Mano de obra indirecta.- comprende de igual manera los salarios o beneficios sociales, sobre tiempo etc. Pagados a trabajadores que no están relacionados directamente con la elaboración del producto o prestación de servicios

Otros Gastos Indirectos: Comprenden otros costos no considerados anteriormente, tales como: depreciaciones, gastos de manteniendo, etc.

Clasificación de los costos

Según (Jiménez, 2002), los tipos de costos que existen son:

De acuerdo a su variabilidad:

Costo Fijo.- se refiere aquellos costos que permanecen constantes, lo que quiere decir su valor es fijo, indispensablemente del nivel de producción ejemplo: arriendos.

Costo Variable. - se refieren aquellos costos que varían al nivel de producción que maneja la empresa.

De acuerdo a su identificación tenemos.

Costo Directo. - son aquellos que son fácilmente identificables en la producción

Costos Indirectos.- Es aquel cuyo costos que son fácilmente inidentificables ni cuantificable es decir no se conoce con exactitud cuánto se requiere en la producción.

2.1.2.3 Sistemas de costos.

Sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de las actividades, procesos productos o servicios (Osorio & Cuervo, 2008)

Los sistemas de costeo se catalogan según la necesidad de cada organización, ya sean estas manufactureras, comerciales, de servicios, mayoristas e industriales, debido a que cada una presenta una estructura diferente.

Clasificación de los sistemas de costeo

De acuerdo con las características de la producción:

Sistema de costos por órdenes

(Zevallos, 2012) Gran parte de estas empresas aplican sistemas más modernos como Costos Basados en las Actividades (CBA) el sistema de costos por órdenes de trabajo consiste en la generación de bienes o servicios heterogéneos, efectuados a la medida del cliente; en ese sentido, los costos se acumulan por cada pedido u orden de los clientes, existiendo una identificación de cada orden de trabajo.

Las organizaciones en cada periodo tienen diferentes trabajos u órdenes de producción, requiriendo de un sistema de costeo en el cual los costos pueden ser asignados de manera independiente y esto dependerá de cada orden de producción o grupos de productos.

Características del sistema de costos por órdenes

- Algunos de su componente se utilizan en los departamentos de servicios como en la producción, por ejemplo: energía eléctrica, servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección al personal.

De esta manera la diversidad de los componentes productos y servicios hacen difícil la tarea de distribución precisa entre las órdenes, y dentro de estas a sus centros productivos.

- Es importante recalcar que el comportamiento de sus componentes es variado y podemos ver algunos ejemplos: el arriendo es un costo fijo, en tanto que los materiales indirectos son variables que pueden ser la energía eléctrica que es un componente mixto.
- El precio de estos servicios y bienes indispensables para completar la producción se conoce en contados casos de inmediato; la mayoría se reconocen a fin de mes incluso más tarde; por lo tanto, hay necesidad de predeterminarlos (presupuestarlo) para liquidar la hoja de costos a tiempo ya que pueden tener una duración muy corta (horas o días). (zapata,2007)

Sistemas de costos por procesos

Este sistema se diferencia del anterior, en que la producción es homogénea, y que cada material pase por unos procesos hasta el proceso final, de esta manera al obtener un costo unitario, ya sea un bien o prestación de un servicio. En el caso de una empresa de servicios como por ejemplo: un banco que realiza el mismo proceso para todos sus clientes cuando se procesa un depósito.

De tal manera que la materia prima siempre va a sufrir transformaciones para su producción homogénea, como en el caso del sistema por órdenes de producción es complicado rastrear la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación por cada unidad terminada.

Es importante conocer que en este sistema costos de los productos o servicios se lo conocen en periodos semanales, mensuales o anuales y una vez iniciado el proceso de producción no puede ser detenido debido a que es de naturaleza continua y que aunque existen casos como por ejemplo de una pasteurizadora de leche en que toda la producción es continua.

Características del sistema por proceso:

Acto para empresas que producen serie

El objeto de costo lo constituyen las fases por donde transita el producto o servicio, hasta que este concluya.

Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, según sea el caso.

Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.

Funciona como costos históricos, costos predeterminados o con ambos a la vez. (Zapata,2007)

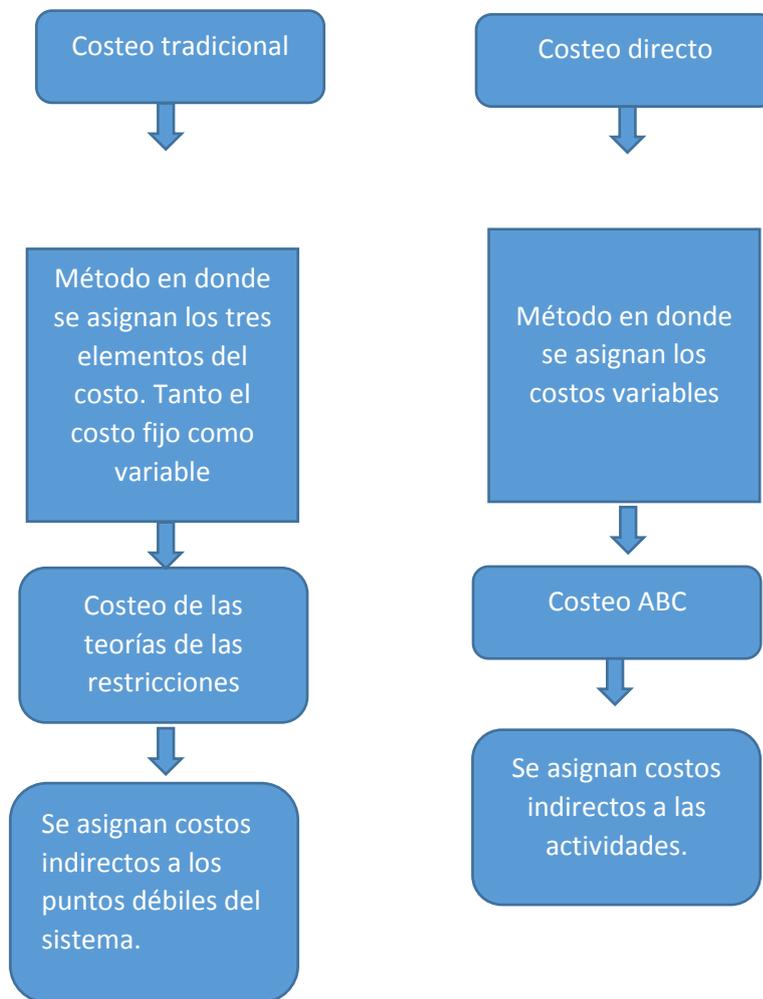
Costeo total, absorbente o tradicional (Full Costing).- este método se asignan a los tres elementos del costo, pero no existe distinción entre fijos o variables.

Se le considera costeo absorbente debido a que se asemeja a una esponja que pasa de departamento pro departamento, almacenando los costos de producción tanto fijos como variables incurridos en la elaboración del producto, con el fin de determinar el costo del mismo.

Costo basado en actividades (ABC): modelos que asigna costos indirectos de fabricación a las actividades necesarias para la elaboración de un producto o prestación de un servicio. El ABC, identifica los costs drivers que generan cada una de las actividades.

El costeo basado en actividades se presenta como solución a los problemas que plantean los métodos tradicionales de costeo, busca dar una correcta asignación de los costos indirectos de fabricación, optimización de procesos, orientación hacia la generación de valor, pretender que la empresas sean más competitivas en su entorno, determinación de precios y rentabilidades reducción de costos, etc. (Pabon,2010)

Gráfico #1
Filosofía del costo



Fuente: Elaborado por el Autor

De acuerdo a lo que dice Pabón este método ABC, es que primero almacena los costos incurridos en cada una de las actividades en una empresa y luego los emplea en servicios u otros objetos del costo. El gran reto de las empresas puede llegar a ser al momento de identificar los gastos indirectos de fabricación, llegándose a convertir desde hace mucho tiempo en tema de discusión debido a que no se determina con exactitud como incluir en el costo de prestar un servicio.

Como meta que se plantea el ABC no es prorratear los GIF, sino más bien medir y aplicar costos a todos los recursos que consumen las actividades

ya sea en un producto o servicio. Al contrario de un sistema tradicional de costeo que puede asignar los GIF, recurriendo a un prorrateo utilizando una tasa de aplicación o medida unitaria, lo cual provoca que esta información ya no sea tan confiable, al momento de tomar decisiones.

(Ramírez, 2013) Manifiesta que este sistema de costeo ha tenido mucho éxito en su libro de contabilidad administrativa un enfoque estratégico para competir, no solo porque asigna correctamente los GIF, sino también porque nos ayuda identificar el servicio, cliente, etc. Más rentable lo cual es indispensable al momento que se aplica este sistema de costeo, por otro lado puede ayudar a controlar mejor los costos debido a que identifica las actividades más importantes y los recursos que se consume en cada una.

Al momento de que el método ABC, ofrece costos más exactos a la realidad al momento de prestar el servicio, facilita el proceso de toma de decisiones y con esto la implementación de mejores tácticas dentro de la organización como por ejemplo:

2.1.2.4 Costos de servicios

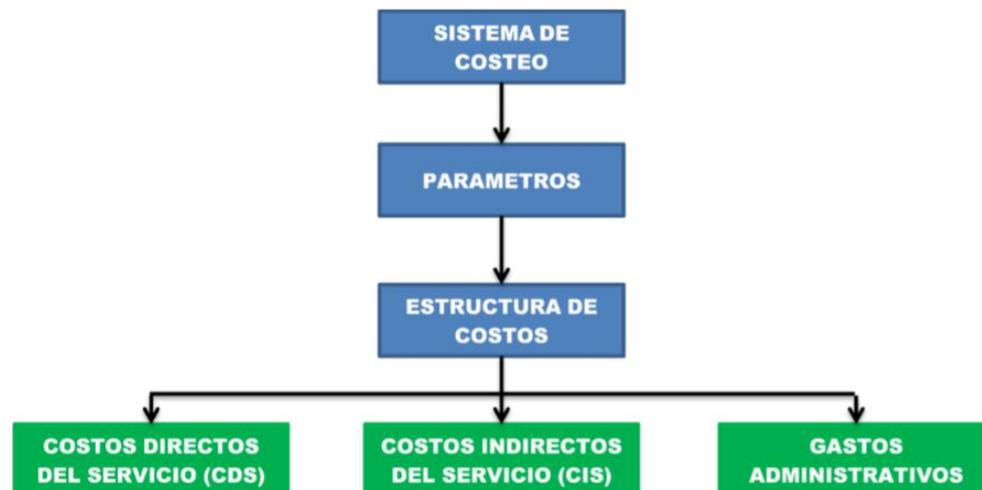
El costo de servicios ocupa el papel de herramienta analítica y recurrente a la hora de ofrecer información fiel y real a los gerentes de una empresa sobre los costos derivados de la realización de la actividad económica de su empresa abastecedora de servicios.

La rama de la contabilidad conocida como contabilidad de servicios se centra en aquellas empresas del ámbito económico de los servicios. Al ser un campo en muchas ocasiones protagonizado por bienes intangibles, es necesario llevar a cabo un seguimiento contable especializado.

Las empresas de servicio comienzan a representar el costo por el valor de compra del servicio básico, más los insumos necesarios, más el valor de la mano de obra o del conocimiento, más el valor de otros recursos utilizados en la prestación del servicio.

Imagen # 1

Procedimiento de costeo en empresas de servicios



Fuente: Elaborado por el Autor

De tal manera que podemos representar el proceso de cómo se efectúan en una empresa de servicios desde el proceso hasta el término, y como, vamos representando los costos que van hacer añadido al servicio.

(Zevallos, 2012). Dentro de las actividades que aplican este sistema se ubican las sociedades de auditoria, las actividades de ingeniería y diseño, reparación de máquinas, entre otras, el sistema de costo por procesos permite que se acumulen los costos de producción por departamento o centro de costos, y es aplicable para los prestadores de servicios homogéneos, de naturaleza continua e ininterrumpida, en donde es difícil diferenciar una unidad de ser vicio de las demás. Dentro de las actividades que pueden aplicar este tipo de costos se encuentran las empresas de servicios públicos, las sociedades agentes de bolsa, las empresas del sistema financiero sala de cine entre otras.

El costo de servicio por cliente (o costo de servir), es un concepto que contribuye a la búsqueda de la rentabilidad en las empresas. Su principio se basa en que, al proveer un bien o servicio a un cliente, se consumen recursos de la empresa, esto puede variar de un cliente a otro, por lo tanto, no todos ellos proporcionan la misma rentabilidad a una empresa. El reto,

por consiguiente, se encuentra en identificar los costos incurridos al momento de proporcionar un servicio a cada uno de los clientes.

2.1.2.5 Margen de Utilidad

Conseguir márgenes de utilidad positivos de los productos, es lo que realmente necesita una empresa, esto se logra reduciendo al máximo todos aquellos costos que inciden negativamente en la empresas.

Es necesario realizar un análisis de cada actividad que conforma la cadena de valor, para conocer si se realizan recortes en las que inciden en contra de los resultados o se potencian aquellas actividades que producen más beneficios.

El margen de utilidad puede ser bruta o neta. La primera se calcula deduciéndole a las ventas los costos en que se incurren para la producción y los servicios y en la segunda se calcula sumándole a la utilidad bruta, otros ingresos y restándole los gastos financieros o los otros gastos no considerados en el costo.

2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución Política de la República del Ecuador

De acuerdo al Artículo 46 de la constitución, el estado garantizara el derecho a una vida digna, el empleo, a desarrollar actividades económicas, ala libre contratación, a la libertad de trabajo, a la propiedad y a vivir en un ambiente sano

Sección Novena de la ciencia y tecnología

Artículo 80.

El estado fomentara la ciencia y la tecnología, especialmente en todos los niveles educativos dirigidos a mejorar la productividad, la competitividad, el manejo sustentable de los recursos y a satisfacer las necesidades politécnicas institutos superiores y tecnológicos.

En el marco legal para las empresas de servicio de mensajería y paquetería hace referencia a ciertas disposiciones legales vigentes para las empresas Courier a nivel nacional e internacional, establecidas por organismos y entidades rectoras encargadas del ordenamiento jurídico para el correcto desenvolvimiento de este tipo de actividad en el Ecuador.

Ministerio de Obras Públicas y Comunicación

Para que una empresa privada pueda desarrollar una actividad de correo paralelo o Courier a nivel nacional debe constar en Registro de Correo Paralelo en el Ministerio de obras Públicas (MOP) que es el órgano rector para las empresas que se dedican a esta actividad a nivel local, nacional e internacional. Según el MOP para que una empresa pueda ejercer actividades de mensajería y paquetería en el país, debe cumplir con las siguientes formalidades:

Debe hacer constar en el Objeto Social de la empresa como "Correo Paralelo" (Courier a nivel nacional).

Nombramiento del representante legal.

Ciudades en las que la empresa prestara los servicios.

Tarifas que la compañía cobrar por los servicios a nivel nacional.

Convenio Postales Universal

Según el Art. 8 del Convenio Postal Universal, se considera como envío de correspondencia a lo que se refiere envíos de cartas, tarjetas postales, diarios, publicaciones periódicas, libros, folletos y otros impresos, cecogramas 4 y pequeños paquetes de hasta 7 Kilogramos. También se podrá realizar envíos de sacas especies que contengan esos mismos bienes con un límite de peso de 30 Kilogramos.

Ley Orgánica de Aduanas

En el Art. 137 se manifiesta que para acogerse a ese régimen se deberá cumplir con los siguientes requisitos:

Trafico postal internacional: que se trate de documentos o información, tales como cartas, impresos, periódicos, prensa, fotografías, títulos, revistas, catálogos, libros, tarjetas, chequeras, o cualquier tipo de información, contenidos en medios de audio o de video magnéticos, electromagnéticos eléctricos, que no sean sujetos de licencias, pudiendo ser de naturaleza judicial comercial bancaria pero desprovisto de toda comercial. Además, las mercancías no serán prohibida importancia.

El Art 142 referente al Registro de empresas que la CAE llevara un registro de las empresas dedicadas al tráfico postal internacional y correos rápidos, y exigirá que estas cumplan con los trámites aduaneros respectivos.

Resoluciones del Servicio de Rentas Internas

Las disposiciones que el SRI manifiesta para la empresa Courier, se presentan mediante las siguientes resoluciones:

Las guías de transporte o Remisión de Empresas Courier están contidas en la Resolución No. 319 emitido por el SRI en los siguientes términos:

Art 1.- las empresas de Courier inscritas en el Ministerio de Obras Publicas y Comunicaciones y autorizaciones por la Dirección Nacional del Servicio de Aduanas para realizar el traslado de mercaderías dentro del país, de manera individual podrán presentar el servicio de Rentas Internas sus solicitudes tendientes a que se les autorice el uso de sus guías de transporte como guía de remisión para el envío de correspondencia, pequeños paquetes de hasta 7 Kilogramos. Además de sacas especiales que contengan esos mismos bienes con un límite de peso de 30 Kilogramos.

Las empresas de Courier domiciliadas en Ecuador, tienen la obligación de contar con el RUC correspondiente.

Ley de Compañías

Las empresas Courier domiciliadas en el país, al igual que cualquier otra empresa deberán constituirse al amparo de la ley de Compañías, y

presentar sus balances de situación a la Superintendencia de Compañías. Las empresas Courier están explícitamente autorizadas para realizar transferencias y giros, además de transportar mercancías, lo que les habilita para realizar actividades de recepción y envío de dinero hacia y desde el Ecuador. Es decir, la única prohibición vigente constituye el transporte de dinero físico de acuerdo al Reglamento Específico sobre las Regulaciones Aduana a que estarán sujetas las empresas de tráficos Postal internacional y Correos o Courier.

2.3. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN. CONCEPTUALIZACIÓN

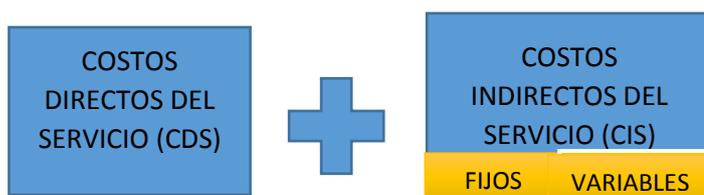
Variable dependiente: Costo de servicio de reparto

Lo constituyen los elementos del costo que forman parte del reparto de la mercadería o servicio prestado

De esta manera los elementos asociados al costo de servicio de reparto son:

Grafico # 2

Procedimiento de costeo en empresas de servicios



Fuente: Claudia Álvarez
Elaborado por: Jonathan Burbano (2019)

Variable de independiente: Margen de utilidad

Actúa como una medida de rentabilidad de una empresa. Mide cuanto una empresa mantiene en las ganancias de cada dólar de ventas que genera.

A diferencia del lucro, que se mide en dólares y centavos, el margen de beneficio se mide como un porcentaje. (Ponce, 2015)

2.4. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Empresas: Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o para la presentación de servicios. (Mina, 2016)

Servicio: Como servicio denominamos, en líneas generales, la condición de servir, es decir de dar o prestar apoyo o asistencia a alguien valiéndonos de un conjunto de medios materiales o inmateriales. La palabra, como tal proviene del latín servitium. (Mite, 2015)

Reparto: se conoce como reparto al acto y consecuencia de repartir, este verbo describe la distribución de una determinada cosa en lugares diferentes o dividiéndola en varias partes. (Zuleta, 2015)

Bienes y servicio: Los bienes y servicios son el resultado de los esfuerzos humanos para satisfacer los deseos y necesidades de las personas. La producción económica se divide en bienes físicos y servicios intangibles. Los bienes son objetos que se pueden ver y tocar. (Rosado, 2016)

Ente Económico: El ente económico es la empresa, es decir se trata de la actividad económica organizada como unidad y respecto de la cual se predica la propiedad de los recursos. (Torres, 2014)

Margen de utilidad: Porcentaje aplicado al costo básico con el propósito de calcular el precio; el margen de ganancia incluye la utilidad deseada y cualesquiera costos no considerados en la base. (GRAJALES, 2015)

Medición de costos: Procesos de asignar valores en unidades monetarias a los rubros de costos. (GRAJALES, 2015)

Sistema: Conjunto de partes interrelacionadas que desempeñan uno o más procesos para lograr objetivas especificaciones. (GRAJALES, 2015)

Presupuesto: expresión cuantitativa de las metas y los objetivos de la gerencia y un medio de supervisar el avance hacia su logro. (GRAJALES, 2015)

Departamento de Contabilidad: Tiene como objetivo principal definir, implementar e inspeccionar toda la normativa y procedimientos relacionados con el área contable, esta información debe reflejar con exactitud la situación financiera de la empresa, de aquí radica la importancia del departamento contable. (Quiroga, 2019)

Diseño de sistemas de costeo por Órdenes: El costeo por órdenes es el costeo del producto de procesos de asignar costos a los productos y servicios de una empresa. El objetivo esencial de todo sistema de costeo debe brindar información de los costos para los administradores planeen, controlen, dirijan y tomen decisiones. (yojh, 2016)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Presentación de la compañía

La compañía OroGuayas Courier S.A. ubicada en la provincia del Guayas, es una empresa que nace con las necesidades de poder brindar al cliente un servicio de mensajería y paquetería interprovincial viendo así las necesidades que se venían de una provincia con mayor demanda como es la provincia del Oro, han expandido su portafolio de servicios, productos y cobertura geográficas, a otras regiones del país.

Compañía: OroGuayas Courier (servitur), numero de RUC: 0720533068

Esta empresa es regulada por la Superintendencia de Compañías y por la Agencia de Regulación y Control Postal.

Dicha empresa comienza analizar las necesidades de esta provincia bananera y comienza una alianza estratégica con los socios de la empresa de transportación ejecutiva que lleva el nombre en común, llamada Oro Guayas, esta empresa junto con OroGuayas Courier comienza a dar el servicio de mensajería y paquetería interprovincial.

3.1.1 Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida

La empresa OroGuayas Courier comienza sus actividades comerciales en la ciudad de Machala el 4 de mayo de 1994 y aprobada mediante resolución N° 94-6-4-4-0035 en medio de la necesidad de poder ofrecer el servicio de transporte de Courier en el Ecuador pero, comenzó convirtiéndose en el proveedor aliado de la provincia del Oro en lo que respecta a soluciones de mensajería y paquetería, siendo así las principales ciudades unidas para el beneficio de la comunidad Orense.

3.1.2 Objeto social

Los socios de dichas empresas comienzan analizar este mercado de las empresas de Courier en ambas provincias y lanzan un producto denominado paquetería Express de esta manera dando privilegios en el envío de paquetería y mensajería, que dicho producto estaría en las oficinas ubicado en la ciudad de Guayaquil en 3 horas como máximo, solucionando el factor tiempo de la comunidad y las empresas.

Viendo que este producto llamaba la atención comienza la empresa a lanzar su publicidad sobre el producto que estaban ofreciendo de esta manera ambas empresas salían beneficiadas económicamente hablando, sobre todo el beneficio para muchos de que su documento, o maleta estuviera en la hora específica en la ciudad de Guayaquil

3.1.3 Misión y Visión

Misión

Ofrecer soluciones de logísticas para el desarrollo del sur del Ecuador, con un alcance nacional; entregando más seguridad más servicios más confianza a nuestros clientes

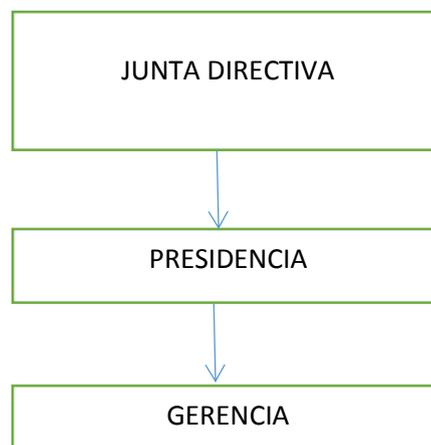
Visión

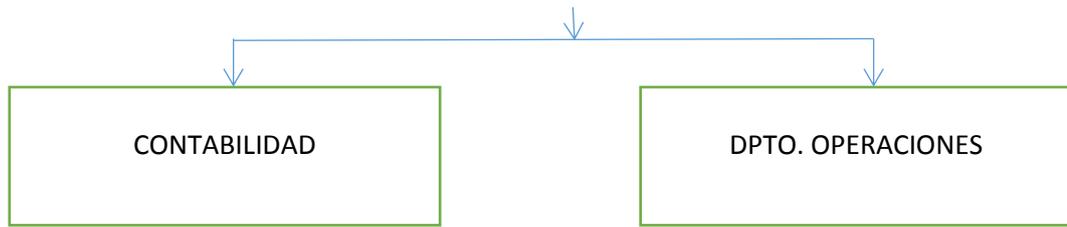
Consolidarnos como mejor aliado logístico del Oro

3.1.4 Estructura organizacional de la empresa

Grafico #3

Organigrama de la empresa OroGuayas Courier S.A.





Fuente: OroGuayas Courier S.A.
Elaborado por: Jonathan Burbano S.A.

Junta Directiva.

OroGuayas Courier S.A., tiene una administración según resolución N° Sc. DIC.IRM.14. 0000464 19 de diciembre de 2014, de la Superintendencia de Compañías y Valores.

ing. Teresa Toro de Gerente General.

Sr. Darwin Sánchez, con el con consejo directivo. Periodo 2018-2020.

Junto con los 21 accionistas que representan la junta de socios con aportaciones de \$38.000 por cada accionista

Quienes son los responsables de velar por las operaciones diarias de la compañía y colaborar para que goce de bienestar económico- financiero en el desempeño de sus actividades.

Presidencia

Según menciona la gerente de la empresa el encargado de la presidencia es el Sr. Darwin Sánchez encargado de llevar a cabo las siguientes funciones:

- Convocar a las reuniones de la junta directiva
- Vigilar la marcha de la compañía
- Velar por el bienestar de los servidores de la compañía
- Apoyo en gran parte al soporte gerencial

Gerencia

El gerente de la empresa es la ing. Teresa Toro de Gerente General quien tras la entrevista efectuada ha señalado que entre funciones desempeñadas están:

- ✓ Ser quien represente legalmente, jurídicamente y extrajudicialmente a la empresa.
- ✓ Gestionar la marcha administrativa de la misma.
- ✓ Ser responsable de la parte económico y financiera de la compañía.
- ✓ Realizar inversiones en las infraestructuras de la empresa en las cual crea conveniente.
- ✓ Cumplir y participar de las actividades de la empresa
- ✓ Poseer carácter de líder al frente de la empresa y como consecuencia tomar las decisiones asertivas en la compañía.

Departamento de Contabilidad

En cuanto a la parte contable de la empresa esta asta dirigida y asesorada por el ing. Luis Moran Quien labora en la empresa a tiempo completo.

Entre las funciones más importantes que lleva a cabo externamente la contadora están:

- ✓ Elaboración de declaraciones tanto del IVA como del impuesto a la renta.
- ✓ Pago de impuesto correspondientes.
- ✓ Elaborar Estados Financieros.
- ✓ Elaboración depreciaciones en caso de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Elaboración de roles de pago.
- ✓ Elaboración de facturas de compra/ venta.
- ✓ Archivo de facturas de compra / venta.
- ✓ Realización de retenciones emitidas por los clientes.
- ✓ Conciliaciones bancarias.

Departamento de Operaciones

El departamento de operaciones esta asesorado por el ing. Andrés Alvarado quien según nos indicó el gerente de la empresa desempeña las siguientes funciones:

- ✓ Recpta diariamente los reportes de ingresos y egresos de mercancías.
- ✓ Programa las rutas para la empresa.
- ✓ Supervisión diaria de los choferes.
- ✓ Controlar y monitoreo de la carga por medio de un software denominado Track link
- ✓ Contar que exista un adecuado mantenimiento de los vehículos.

3.1.5 Plantilla total de trabajadores

Cuadro # 1
Plantilla de trabajadores

Personal	Cargos
Juan Talase Gilse	Bodeguero
Jonathan zambrano Baque	Bodeguero
Jonny Montiel Cedeño	Bodeguero
Julio Rosado Olaya	Bodeguero
Iban Tenezaca Mosquera	Ventas (caja)
Rene Sánchez Brito	Ventas (caja)
Nelson Rosado Arias	Ventas (caja)
Andres torres Reyes	Ventas (caja)
Christian Salazar Carbo	Chofer
Pedro Miraba Moreno	Chofer
Patricio Sandoval Palermo	Chofer
Marcos Silva Castro	Chofer
Sebastián tómalá Delgado	Chofer
Johnny Sandoval Torres	Chofer
Manuel Chica iza	Chofer
Toni Lema Cujilema	Chofer

Thomas Castro Montes	Chofer
Gualberto Bermúdez Santana	Chofer
Cristofer Salazar Soledispa	Chofer
Jorge Salazar Moreno	Chofer
Jorge Buñay Salazar	Chofer
Dalton Mendieta Toro	Chofer
Rolando Mosquera Cruz	Chofer
Eduardo Escudero Mosquera	Chofer
Evelyn Sofía Espinoza	Cajera
Samuel Espinosa Espinosa	Supervisor
Adres Alvarado Cruz	Administrador
José Pinos Idrobo	Mensajero
Jordán Herrera Herrera	Chofer
Fabián Zambrano Zambrano	Chofer
Carlos Estacio Bermeo	Chofer

Fuente: OroGuayas Courier
Elaborado Por: Jonathan Burbano (2019)

3.1.6 Clientes, proveedores y competidores más importantes.

➤ Clientes

Imagen #2 Clientes

Banco Machala



Imagen #3

Oro Banana S.A.



Imagen #4

Repuestos Mansuera



Fuente: Elaborado por el Autor

➤ Principales competidores

Imagen # 5 Competidores

DHL



Imagen # 6 Tramacoexpres Cía.

Ltda.



Imagen # 7

Servientrega

Ecuador S.A.



Fuente: OroGuayas
Elaborado Por: Jonathan Burbano (2019)

Operaciones Logísticas:

OroGuayas S.A. cuenta con varios servicios en la operación logística de transporte dando de atributos y características especiales que generan las necesidades del cliente.

Imagen # 8

Producto o servicios que prestamos

Servicios

Carga mediana Express

Expertos en traslado de carga mediana y entrega Express a domicilio.

Publicidad



Paquetería liviana

Expertos en traslado de paquetería liviana desde todas nuestras oficinas de OroGuayas Courier S.A.



Sobre (mensajería)

Expertos en traslado de sobres empresariales, documentos de alto interés empresarial, en todas nuestras oficinas OroGuayas Courier



Fuente: Jonathan Burbano
Elaborado Por: Jonathan Burbano (2019)

3.1.8 Información económica de la empresa OroGuayas Courier S.A.

Los estados financieros del Ejercicio Económico 2019, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 03 de abril del 2019.

La presentación de los Estados Financiero de acuerdo a las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contable a transacciones y hechos.

Indicador económico Estado de resultado primer semestre 2018

Se puede mencionar que la compañía dentro de la coyuntura económica que el Ecuador vivió durante estos meses del 2018 mermo los ingresos por las ventas del servicio Courier cuyo impacto mayor se reflejó en los primeros meses del año, sin embargo, el cierre del último semestre presentó unos ingresos favorables comprando dichos resultados contra ingreso reales, mas no contra presupuesto. A continuación, presentamos el Estado de Resultados que presento la compañía OroGuayas Courier S.A. en el 2018.

Tabla #1

Estado de Resultados
OroGuayas Courier S.A.
Al 30 de Junio 2018

CONTADO	5094316,66
CREDITO	11408692,7
TOTAL VENTAS BRUTAS	16503009,3
DESCUENTO EN VENTAS REGIONALES	135462,17
TOTAL DE VENTAS	16367547,2
COSTOS DE VENTAS	699723,25
TOTAL VENTAS NETAS	15667823,9
OTROS INGRESOS	125193,55
TOTAL INGRESOS	15793017,5
COSTOS DE OPERACIONES	
TOTAL DE COSTOS OPERATIVOS	9766472,63
UTILIDAD OPERATIVA	6026544,84
TOTAL GASTOS	4913426,2
RESULTADO DEL EJERCICIO	1113118,64

La compañía presenta una utilidad acumulada de enero a junio del 2018 de \$1113.118.64.

A continuación los elementos del costo para el año 2018

Cuadro #2

Rubros	2018
Agua Potable	\$ 9.939,19
Alimentación	\$ 148.698,73
Amortización Software Office	\$ 32.901,91

Aportes al IESS	\$ 542.057,39
Arriendo	\$ 986.286,39
Aseo y Limpieza	\$ 16.431,72
Beneficios Sociales	\$ 1.350.763,89
Combustibles	\$ 5.208,91
Comisiones	\$ 197.191,56
Comisiones Concesiones	\$ 101.747,44
Comisiones Cress	\$ 95.347,98
Depreciación	\$ 147.697,86
Energía Eléctrica	\$ 61.558,93
Fletes	\$ 3.819.472,37
Fletes Urbanos	\$ 15.650,84
Fotocopias	\$ 43.753,91
Gastos Desaduanización	\$ 24.454,34
Gastos ICE	\$ 96,67
Gastos Legales	\$ 15.731,89
Guardiania	\$ 216.864,48
Honorarios Profesionales	\$ 68.179,80
Impuesto a la Renta	\$ 37.662,00
Internet	\$ 121.489,85
Iva Cred.Tribut. no deducible	\$ 375.892,08
Mant. Equip. de Computación	\$ 2.563,19
Mant. Muebles y Enseres	\$ 1.295,76
Mantenimiento Instalaciones	\$ 68.455,13
Mantenimiento de Oficina	\$ 156.675,28
Mant. Vehículos M.O.	\$ 8.001,26
Mant. Vehículos Repuestos.	\$ 1.952,50
Mantenimiento Oficina	\$ 113.828,43
Movilización	\$ 507.331,67
Otros	\$ 302.916,94
Publicidad y Propaganda	\$ 139.463,74
Seguros	\$ 95.716,03
Servicios Prestados	\$ 106.576,95
Siniestros	\$ 112.304,81
Sueldos y Salarios	\$ 4.052.350,13
Suministros de Computación	\$ 15.569,73
Suministros Útiles de Oficina	\$ 231.006,92
Teléfono	\$ 151.621,88
Uniformes	\$ 33.462,61

Viajes Locales	\$ 28.574,05
Total general	\$ 14.621.286,01

Fuente: Elaborado por el Autor

3.2 Diseño de la Investigación

El diseño a utilizar en la presente investigación es la investigación cuantitativa, la cual sirve de datos numéricos, los mismo que pueden ser cuantificables, la misma que es objeto a medición y que servirá de gran aporte a la presente investigación ya que en la misma se van a analizar las variables de la presente investigación.

El diseño de la investigación del presente trabajo de titulación pretende a través de los métodos cumplir con los objetivos planteados, en base a ello se direcciona bajo los siguiente enfoques y orientaciones

3.2.1 Tipo de Investigación

Para diagnosticar la estructura de los diferentes costos a estudiar en la operación de transporte de la compañía OroGuayas Courier S.A. se efectuará por medio de una tabla resumen la cual será indispensable para obtener el costo total del servicio y en función a este se sacara el margen de utilidad.

Enfoque de la investigación

El resultado del presente proyecto tiene la particularidad de evidenciar los altos costos valorados, analizados bajo el enfoque del margen de utilidad para la toma de decisiones.

Para el desarrollo del presente proyecto se aplicó métodos cualitativos y cuantitativos los cuales permiten recoger la información de manera independiente sobre los conceptos y fenómenos que refieren.

Técnicas de investigación

Se ha considerado para esta investigación lo referente a análisis de informes, indicadores financieros, entrevistas con los procesos generadores de costos y la observación en el desarrollo de la operación.

Esto hará que se incorporen soluciones viables a la hora de calcular los costos de servicios de reparto, y poder obtener un margen de utilidad

3.2.2 Población y Muestra

Población. - La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio (Tamayo y Tmayo,2012). La organización OroGuayas Courier S.A. posee 6 centros de soluciones, en dos provincias a nivel nacional y con 2 rutas específicas diarias y 1 consecutiva. Dicha cobertura nacional produce un amplio plan de cuentas contables que serán el estudio de la presente investigación.

Población Finita.- la población finita está estructurada por aquellos grupos que comparten propiedades comunes, pero que a la vez constituyen una cantidad limitada de elementos o miembros permitiendo su fácil identificación y contabilización.

Algunos ejemplos de este tipo de población lo constituye el número de estudiantes de una institución o el total de obrero de una industria. (El pasante, 2016)

La población de estudio es finita por lo que no se requiere de una toma de muestra en la compañía.

La población considerada para esta investigación la conforman las personas directamente involucradas en la estructuración de costos de los servicio.

Población infinita.- La población infinita son concebidas como un conjunto de individuos, objetos o situaciones que presentan factores comunes en su naturaleza o genero para ir más allá de cien mil elementos días distintos, oponiéndose entonces al concepto de población finitas, conformada

también por individuos con rasgos comunes, pero que cuentan con un número inferior a cien mil individuos u objetivos. (El pasante, 2016)

El tipo de población utilizada en el proyecto de investigación fue considerado en finito porque permite una fácil identificación y contabilización de la persona considerada para realizar la entrevista de objeto de estudio y poder tener respuesta clara y concreta para realizar la entrevistada.

En el cuadro de muestra presentamos el universo poblacional de la empresa OroGuayas Courier S.A. considerado por cargos

Cuadro #3

Cuadro de muestra

Cargo	Cantidad
Presidente	1
Gerente General	1
Jefe de Personal	1
Administrador	1
Asistente Contable	1
Coordinador de Logístico	1
Cajeros (Taquilleros, Vendedores)	8
Total	15

Fuente: OroGuayas Courier S.A.
Elaborado Por: Jonathan Burbano (2019)

Muestra. -La muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estratégico” (Tamayo y Tamayo, 2012). Se realizó un muestreo no probabilístico a criterio del investigador debido, que existe, La estructura organizacional está compuesta por 31 colaboradores de los cuales el presente análisis se enfocara en la ciudad de Guayaquil a los departamentos de contabilidad. Operaciones o logística.

Las técnicas de muestreo probabilístico se clasifica en:

- ✓ Muestreo por elemento o por conglomerado

- ✓ Probabilidad igual de la unidad o probabilidad desiguales
- ✓ Selección aleatoria o sistemática
- ✓ Técnica de una sola etapa o de etapas múltiples

Muestreo no Probabilístico

Se basa en el juicio personal del investigador para seleccionar a los elementos de la muestra, este decide de manera arbitraria o consiente que elementos incluirá en la muestra a investigar.

Las muestra no probabilística se puedan dar buenas estimaciones de la características de la población, sin embargo, no permiten evaluar objetivamente la precisión de los resultados de la muestra.

Las técnicas de muestreo no probabilístico más comunes incluyen el muestreo por conveniencia, muestreo por juicio, muestreo por cuota y muestreo por bola de nieve. (Álvaro Romero, 2010)

Se consideró la muestra no probabilística porque se basa en el juicio o criterio personal del investigador para seleccionar a la persona a entrevistar como muestra y además en este método se puede elegir con criterio formado y consciente que elementos incluirá en la muestra a investigar.

En el cuadro corresponde a la muestra de la compañía Oro Guayas Courier S.A, que corresponde a los responsable directo de los costos de servicio
Cuadro #4

Muestra de la compañía Oro Guayas Courier S.A.

Cargo	Cantidad
Presidente	1
Gerente General	1
Administrador	1
Total	3

Fuente: Elaborado por el Autor

Para la investigación en desarrollo se determina como muestra al

presidente, gerente general, administrador, por ser las personas directamente involucradas en la dirección y de la toma de decisiones en la empresa OroGuayas Courier S.A.

Se considera el muestreo intencionado como el designado para esta investigación, previo al análisis representativo que demuestran que la muestra es indicada

3.3 Técnicas e instrumentos de la investigación.

Para el diagnóstico de la situación se utiliza la entrevista, que según Galán (2009) es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el problema propuesto. Se considera que este método es más eficaz que el cuestionario, ya que permite obtener una información más completa.

Otra técnica utilizada es la revisión documental, la cual según Valencia (2018) plantea que en todo proceso de indagación lógica es frecuente, cuando no habitual, que en la fase inicial el investigador presente con vaguedad el objeto de estudio o se le dificulte incluso su enunciación.

Según esta autora la revisión documental permite identificar las investigaciones elaboradas con anterioridad, las autorías y sus discusiones; delinear el objeto de estudio; construir premisas de partida; consolidar autores para elaborar una base teórica; hacer relaciones entre trabajos.

3.4 Procedimiento o pasos a seguir en la investigación

La estructura de los costos de servicios es la asumida por Horngren, Datar y Raján (2012) al plantear:

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). El término costo atribuible se utiliza para describir la asignación de los costos directos a un objeto de costos específico.

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. Los costos por administración de la planta son costos indirectos, ya que los gerentes de dicha planta también supervisan la producción de otros productos,

Los sistemas de costeo registran el costo de los recursos adquiridos, como materiales, mano de obra y equipo, y dan seguimiento a la manera en que tales recursos se utilizan para producir y vender productos o servicios. El registro de los costos de los recursos adquiridos y usados permite a los administradores observar la manera en se comportan los costos.

Los costos se definen como variables o fijos, con respecto a una actividad específica y durante un periodo de tiempo determinado.

Costos Fijos: Son aquellos que no varían con la producción

Costos Variables: Son los que varían, teniendo en cuenta la producción.

Relación entre los tipos de costos

Se han presentado dos clasificaciones de costos básicas: directos e indirectos, y variables y fijos. De manera simultánea, los costos pueden ser como sigue:

- Directos y variables.
- Directos y fijos.
- Indirectos y variables.
- Indirectos y fijos

Mediante la clasificación del costo se puede calcular el margen de utilidad por el método absorbente.

La distinción entre los costos de manufactura y los costos que no son de manufactura es primordial para el costeo absorbente, y se destaca mediante el formato de la utilidad bruta

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Diagnosticar el estado actual de la determinación de los costos de servicios de reparto de la compañía Oro Courier S.A.

Se realiza una entrevista estructurada al Presidente de la compañía, al Gerente General y al administrador con el objetivo de conocer el estado actual de la determinación de los costos de servicios de reparto de la empresa OroGuayas Courier S.A. Los resultados son los siguientes.

1- ¿Qué elementos componen el costo de la compañía?

En las respuestas se conoce que no dominan los elementos que componen el costo, plantean que solo llevan a la cuenta de costo: el combustible, llantas, insumos de los carros, pero no se lleva, el resto de los elementos como mano de obra directa y los Gastos Indirectos de Fabricación. Dentro de ello se encuentra el mantenimiento automotor, peajes, seguros, arriendos nóminas de empleados, depreciaciones de vehículos.

No obstante, el consumo de los materiales directos se lleva de forma general y no por tipo de carro, ya que no existe un registro por vehículo

2- ¿Conoce el costo total como promedio en que incurren en la operación del servicio de la compañía?

La compañía si lo conoce, pero como se aprecia en la respuesta anterior, se encuentra distorsionado.

3- ¿Cuál son los criterios utilizados para clasificar el costo?

No presentan criterios para su clasificación.

4- ¿Cómo se calcula el costo de la compañía?

De forma general se llevan los materiales directos al Costo de la compañía.

5- ¿Conoce los costos variables que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?

No se conoce los costos variables ya que no existe ningún control sobre costos ni tampoco un sistema de costeo que me permita saber cuáles son esos costos

6- ¿Conoce los costos fijos que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?

Conocen los desembolsos fijos que deben realizar, tales como: los arriendos, los fletes y el sueldo básico de los trabajadores, pero no

7- ¿Conoce los costos directos que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?

No conocen esa clasificación, se lleva de forma general y no existe un registro por vehículo

8- ¿Conoce los costos indirectos que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?

No conocen esa clasificación.

9- ¿Cuál es el comportamiento de los costos variables en relación al margen de utilidad?

No lo conocen.

10-¿Analizan mensualmente el costo de los servicios prestados por la compañía?

Solo analizan los ingresos y egresos que tiene la compañía

Conclusiones:

La Compañía no conoce los criterios para la clasificación de los costos, por tanto, no realizan una estructura correcta de los mismos.

Al momento de establecer las preguntas los entrevistados manifestaron sobre su cálculo de costo, y se llega a la conclusión que se considera como costos de ventas solamente los materiales directos.

4.2 Estructuración de los costos de servicios de reparto que permitan fijar el margen de utilidad de la empresa Oro Courier.

A continuación se desglosan los valores de los elementos del costo, pertenecientes hasta el mes de octubre /2019. El costo total es de \$ 2.362.571,74 Debe acotarse que la empresa no conoce su clasificación en costos Fijos y variables, se tuvo que realizar un análisis documental de toda la información, para poder realizar la propuesta y demostrar su estructura.

Cuadro #5 4: Propuesta de estructuración de los Costos

Cuentas Contables	Costos	Clasificación de Costos
Agua Potable	\$ 1.513,93	Costo Variable
Alimentación	\$ 20.323,40	Costo Variable
Amortización Software Office	\$ 6.862,38	Costo Fijo
Aportes al IESS	\$ 82.158,06	Costo Fijo
Arriendo	\$ 176.847,26	Costo Fijo
Aseo y Limpieza	\$ 1.783,63	Costo Variable
Beneficios Sociales	\$ 206.410,51	Costo Fijo
Combustibles	\$ 750,06	Costo Variable
Comisiones	\$ 29.153,89	Costo Variable
Comisiones Concesiones	\$ 227,74	Costo Variable
Comisiones Cress	\$ 30.967,14	Costo Variable
Depreciación	\$ 17.539,18	Costo Fijo
Energía Eléctrica	\$ 10.184,26	Costo Variable
Fletes	\$ 694.452,59	Costo Variable
Fletes Aéreos	\$ 16.687,29	Costo Variable
Fletes Urbanos	\$ 2.159,14	Costo Variable
Fotocopias	\$ 6.235,57	Costo Variable
Gastos Desadeuanizacion	\$ -113,39	Costo Variable
Gastos ICE	\$ 5.635,27	Costo Variable
Gastos Legales	\$ 283,02	Costo Variable
Guardianía	\$ 34.951,62	Costo Variable
Honorarios Profesionales	\$ 4.225,00	Costo Variable

Impuesto a la Renta	\$ 6.289,61	Costo Variable
Internet	\$ 19.574,33	Costo Variable
Iva Cred. Tributario no deducible	\$ 79.154,94	Costo Variable
Mant. Equipos de Computación	\$ 518,46	Costo Variable
Mant. Muebles y Enseres	\$ 125,55	Costo Variable
Mantenimiento de Instalaciones	\$ 6.641,40	Costo Variable
Mantenimiento de Oficina	\$ 16.144,62	Costo Variable
Mantenimiento de Vehículos M.O.	\$ 510,00	Costo Variable
Mant. de Vehículos Repuestos.	\$ 108,00	Costo Variable
Mantenimiento Oficina	\$ 13.438,77	Costo Variable
Movilización	\$ 37.606,33	Costo Variable
Otros	\$ 126.795,86	Costo Variable
Publicidad y Propaganda	\$ 4.486,61	Costo Variable
Seguros	\$ 15.595,53	Costo Variable
Servicios Prestados	\$ 10.079,04	Costo Variable
Siniestros	\$ 11.074,70	Costo Variable
Sueldos y Salarios	\$ 614.880,73	Costo Fijo
Suministros de Computación	\$ 512,69	Costo Variable
Suministros Útiles de Oficina	\$ 23.614,29	Costo Variable
Teléfono	\$ 21.340,80	Costo Fijo
Uniformes	\$ 1.082,75	Costo Variable
Viajes Locales	\$ 3.759,18	Costo Variable
Total general	\$ 2.362.571,74	

Fuente. Elaborado por el Autor

La empresa calcula el Margen de Utilidad, utilizando el siguiente formato. Nótese que estos son valores hasta el mes de octubre/2019

Tabla 2: Estado de resultado Integral utilizado en OroGuayas Courier SA

Estado de Resultado Integral

Empresa: OroGuayas Courier SA

Hasta Octubre 2019

	2019
<u>CONTADO</u>	5225066,23
<u>CREDITO</u>	4847593,88
TOTAL VENTAS BRUTAS	10072660,11
DESCUENTO EN VENTAS REGIONALES	119121,64
TOTAL DE VENTAS	9953538,47
COSTOS DE VENTAS	608139,36
TOTAL VENTAS NETAS	14345399,10
<u>OTROS INGRESOS</u>	76108,23
TOTAL INGRESOS	14421507,30
COSTOS DE OPERACIONES	
TOTAL DE COSTOS OPERATIVOS	823674,01
UTILIDAD OPERATIVA	5597833,33
<u>TOTAL GASTOS</u>	1056651,37
RESULTADO DEL EJERCICIO	7541181,96

Fuente: Elaborado por el Autor

El método propuesto es el método de costeo absorbente. Se muestra a continuación usando los datos anteriores.

Tabla No 3: Método Costeo Absorbente

Estado de Resultado Integral	
Empresa: OroGuayas Courier SA	
Hasta Octubre 2019	
	2019,00
<u>CONTADO</u>	5225066,23
<u>CREDITO</u>	4847593,88
TOTAL VENTAS BRUTAS	10072660,11
DESCUENTO EN VENTAS REGIONALES	119121,64
TOTAL DE VENTAS	9953538,47
COSTO DE VENTAS	2362571,74
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	7590966,73
OTROS INGRESOS	76108,23
(OTROS GASTOS)	125893,00
MARGEN DE UTILIDAD NETA	7541181,96

A pesar de que el resultado es el mismo, si se clasifica el costo en fijo y variable, se obtiene un margen de utilidad más confiable, pues se fijan correctamente los costos asociados a la operación.

La estructura del costo en fijo y variable, es importante para calcular los precios, además el costeo absorbente es el más utilizado por las empresas en la actualidad.

Conocer los costos Fijos y Variables es de gran utilidad, pues permite calcular el punto de equilibrio.

A continuación y partiendo de la información anterior, se calcula el punto de equilibrio por el método gráfico en función de que la empresa conozca cómo obtener mayor margen de utilidad y no tenga pérdidas.

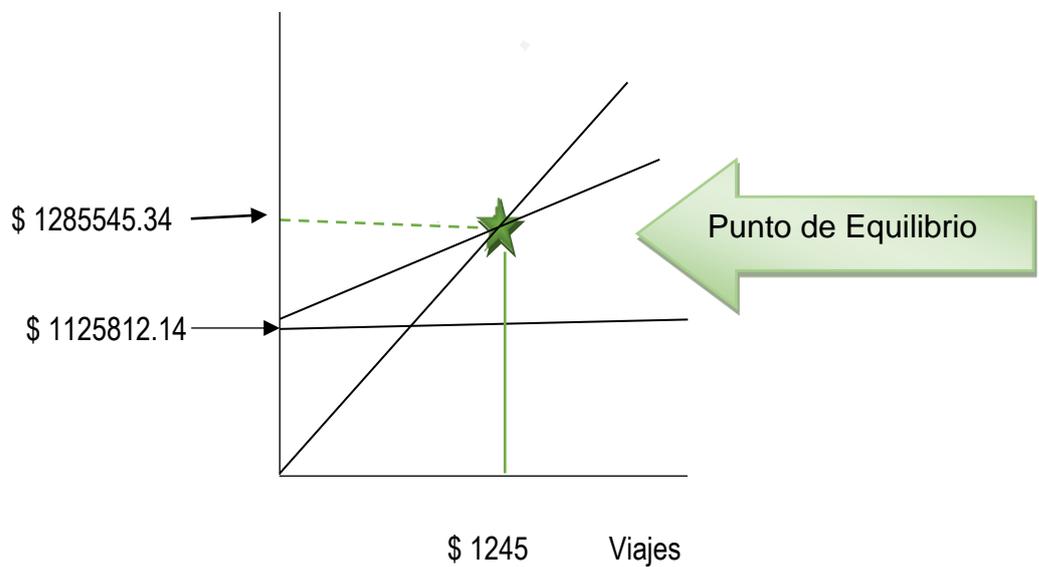
$$PE = \frac{CF}{1 - CV/V}$$

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{1125812.14}{1 - \frac{1236759.60}{9953538.47}} = \$ 1285545.34$$

Entonces el punto de equilibrio de la empresa OroGuayas Courier SA sería de: \$ 1285545.34

Gráfico #3

Valores



La empresa puede conocer que a partir de 1245 viajes con un importe total de \$1285545.34, es su punto de equilibrio, o sea que puede obtener un margen de utilidad positivo a partir de estos valores. Esto permite una correcta toma de decisiones.

CONCLUSIONES

- Mediante los referentes teóricos se pudo conocer aspectos teóricos referentes a los costos de servicio y el margen de utilidad
- La aplicación la entrevista permitió de Diagnosticar el estado actual de la determinación de los costos de servicios de reparto de la empresa OroGuayas Courier S.A.
- Se presenta la propuesta que consiste en estructurar los costos de servicio de reparto que permitan fijar el margen de utilidad de la empresa OroGuayas Courier S.A

RECOMENDACIONES

- Capacitar al personal en contabilidad de Costos para una correcta clasificación del costo.
- Utilizar los datos ofrecidos en la propuesta para la impartición de la asignatura Contabilidad de Costos.
- Continuar el estudio en la empresa OroGuayas Courier S.A. para determinar un sistema de costeo adecuado que permita la distribución más eficiente del costo.

Bibliografía

- aguirre, a. g. (1 de junio de 2013). *contabilidad para todos*. Obtenido de contabilidad para todos: <https://contabilidadparatodos.com/sistema-de-costos-empresa-de-servicio/>
- Aguirre, A. G. (5 de 09 de 2016). *shelirShare*. Obtenido de shelirShare: <https://es.slideshare.net/OscarArellano1/9-cmo-estructurar-un-sistema-de-costos-en-una-empresa-de-servicios>
- Ayala. (2014). *Implementación de un sistema de costos unitarios de Producción*. Obtenido de Implementación de un sistema de costos unitarios de Producción: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/1538/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA->
- Bayardo, w. R. (2016). *libroweb alba omega* . Obtenido de libro web: http://libroweb.alfaomega.com.mx/book/733/free/ovas_statics/unid6/PDF_Espanol/Costeo_Basado_Actividades.pdf
- blanco. (17 de enero de 2007). *Sistema de Información Científica*. Obtenido de Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal: <https://www.redalyc.org/html/257/25701504/>
- Chavez, M. (08 de 07 de 2013). *SlideShare*. Obtenido de SlideShare: <https://es.slideshare.net/majitotomala1993/diferencia-entre-costos-y-gastos>
- García. (2008). *Contabilidad de Costo*.
- GRAJALES, C. A. (2015). *diseño de la estructura de costos de servicio*. Obtenido de repository.udem: https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG_EGFE_51.pdf?sequence=1
- Horngren. (2008). *Contabilidad*. OCENANO CENTRUM.
- Horngren. (2 de febrero de 2015). *Sistema de Información Científica*. Recuperado el 18 de junio de 2019, de Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal: <https://www.redalyc.org/html/257/25701504/>
- Jara. (2014). *Contabilidad*.
- Jiménez, C. (2002). *Gestión y Costos*. Ediciones Macchi.
- Lawrence, W. (2016). *Contabilidad de costo*. Obtenido de Conceptos de contabilidad de costos: http://www.academia.edu/7748234/CONCEPTOS_DE_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_SEG%3%9AN_ALGUNOS_AUTORES_1
- Maldonado, M. A. (2018). *shideshare*. Obtenido de contabilidad de servicio: <https://es.shideshare.net/mobile/marcoantoniomondalgodelgado/287896791-contabilidaddeserviciopdf>
- MORALES, J. P. (2016). *LOS COSTOS VARIABLES Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN DE*. Obtenido de tesis.

- Neuner, J. J. (2017). *Contabilidad de costos*. Obtenido de Conceptos de contabilidad de costos:
http://www.academia.edu/7748234/CONCEPTOS_DE_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_SEGUN_ALGUNOS_AUTORES_1
- Puigdemolas, A. (27 de mayo de 2017). *los Andes*. Obtenido de los Andes economía:
<https://www.losandes.com.ar/article/los-costos-en-las-empresas-de-servicios>
- Quinche Martin, f. (2006). HISTORIA DE LA CONTABILIDAD. *FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS*, 191.
- Quiroga, F. (18 de 05 de 2019). *Tu economía fácil*. Obtenido de Tu economía fácil:
<https://tueconomiafacil.com/importancia-del-departamento-de-contabilidad/>
- Sanchez, P. Z. (2016). contabilidad de costos. En P. Z. Sanchez, *contabilidad de costos*.
- Toro, F. (3 de marzo de 2016). *ecoediciones.com*. Obtenido de ecoediciones:
<https://www.ecoediciones.com/libros/libros-de-contabilidad-y-finanzas/costos-abc-y-presupuestos-2da-edicion/>
- Wong, L. (2005). *Los Costos*.
- yojh. (2016). *Calameo*. Obtenido de Calameo:
<https://es.calameo.com/books/0046638029306e8022ddf>
- Zevallos, e. C. (14 de julio de 2012). *revista de la facultad de ciencias contables*. Obtenido de revista de la facultad de ciencias contables:
https://www.researchgate.net/publication/319656030_EL_DILEMA_DE_LOS_COSTOS_EN_LAS_EMPRESAS_DE_SERVICIOS

Anexos

Anexo 1: Entrevista con el personal de OroGuayas Courier S.A.

Reunión didáctica entre el personal administrativo y el jefe de operaciones para dar a conocer las nuevas estrategias que se implementarían.



Imagen # 9

Anexo 2. Cuestionario de preguntas

- ¿Qué elementos componen el costo de la compañía?
- ¿Conoce el costo total como promedio en que incurren en la operación del servicio de la compañía?
- ¿Cuál son los criterios utilizados para clasificar el costo?
- ¿Cómo se calcula el costo de la compañía?
- ¿Conoce los costos variables que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?
- ¿Conoce los costos fijos que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?
- ¿Conoce los costos directos que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?

¿Conoce los costos indirectos que inciden para la prestación del servicio que tiene la compañía?

¿Cuál es el comportamiento de los costos variables en relación al margen de utilidad?

¿Analizan mensualmente el costo de los servicios prestados por la compañía?

**Anexo 3. Estado de Resultado Integral de OroGuayas Courier S.A.
Hasta Octubre: 2018-2019**

Índices económicos

Tabla #4

**Estado de
Resultados
OroGuayas Courier
S.A.**

	2018	2019	Variaciones en dólares
<u>CONTADO</u>	5094316,66	5225066,23	-130749,6
<u>CREDITO</u>	11408692,7	9847593,88	1561098,8
TOTAL VENTAS BRUTAS	16503009,3	15072660,1	1430349,2
DESCUENTO EN VENTAS REGIONALES	135462,17	119121,64	16340,53
TOTAL DE VENTAS	16367547,2	14953538,5	1414008,7
COSTOS DE VENTAS	699723,25	608139,36	91583,89
TOTAL VENTAS NETAS	15667823,9	14345399,1	1322424,8
OTROS <u>INGRESOS</u>	125193,55	76108,23	49085,32
TOTAL INGRESOS	15793017,5	14421507,3	1371510,1
COSTOS DE OPERACIONES			
TOTAL DE COSTOS OPERATIVOS	9766472,63	823674,01	8942798,6
UTILIDAD OPERATIVA	6026544,84	5597833,33	428711,51
<u>TOTAL GASTOS</u>	4913426,2	4811728,11	101698,09
RESULTADO DEL EJERCICIO	1113118,64	786105,22	327013,42

Anexo 4. Comportamiento de los costos fijo y variables de la empresa OroGuayas Courier S.A.

Cuadro #6

Costos	Rubro
Costo Fijo	1126038,92
Costo Variable	1236532,82
Total de Costos	2362571,74

Fuente: Elaborado por el Autor



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **"COSTOS DE SERVICIO DE REPARTO PARA FIJAR EL MARGEN DE UTILIDAD DE LA EMPRESA"** y problema de investigación: **¿Cómo establecer los costos de servicio de reparto para fijar el margen de utilidad de la empresa Oro Courier S.A., ubicado en la provincia del guayas cantón Guayaquil en el segundo semestre 2019?**, presentado por JONATHAN BURBANO como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

JONATHAN BURBANO

Tutora:

MSc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Richard San Lucas Unuegas

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



Richard San Lucas Unuegas

Firma