



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS GASTOS DE LA EMPRESA
“TRANSPORTE DE MATERIALES DE CARGA PESADA FERREIRA
S.A.” Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD**

TUTOR

MGTR. PATRICIO XAVIER FRAY VILLACRÉS

AUTOR

JEFFERSON JOSÉ MENDIETA FRANCO

GUAYAQUIL

2023



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
Título y subtítulo: Análisis de la estructura de los gastos de la empresa “Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.” y su impacto en la rentabilidad.	
AUTOR/ES: Mendieta Franco Jefferson José	TUTOR: MGTR. Patricio Xavier Fray Villacrés
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	GRADO OBTENIDO: Licenciado en Contabilidad y Auditoría
FACULTAD: Administración	CARRERA: Contabilidad Y Auditoría
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2023	N. DE PÁGS: 109
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración.	
PALABRAS CLAVE: Estructura, gastos, transporte y rentabilidad.	
RESUMEN: El presente estudio tiene como objetivo realizar un análisis exhaustivo de la estructura de gastos en una empresa de transporte, con el fin de identificar áreas de mejora y brindar recomendaciones estratégicas para lograr una mayor eficiencia financiera. La industria del transporte enfrenta constantemente desafíos económicos, como el aumento de los precios del combustible, la competencia acelerada y las regulaciones gubernamentales. El estudio se basará en una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos. Se recopilarán datos financieros de la empresa, incluyendo estados de resultados, balances generales y otros informes pertinentes. Estos datos se analizarán en detalle para identificar las principales categorías de gastos y su peso relativo en los costos totales de la empresa. Además, se llevarán a cabo entrevistas con directivos y empleados clave	

para obtener una comprensión más profunda de los procesos y decisiones relacionadas con los gastos en la empresa.

Los resultados de este estudio proporcionarán a la empresa de transporte una visión clara de su estructura de gastos actual y las áreas donde se pueden implementar medidas de mejora. Se presentarán recomendaciones específicas, como la implementación de programas de gestión de combustible, la optimización de rutas y la adopción de tecnología de monitoreo de vehículos, entre otras. Estas recomendaciones se alinearán con los objetivos estratégicos de la empresa y se buscará maximizar el retorno de la inversión en cada área de gasto. Se espera que este análisis contribuya a la toma de decisiones informadas y estratégicas por parte de la empresa de transporte, permitiendo un uso más eficiente de los recursos financieros y un aumento en la rentabilidad a largo plazo.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (Web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Mendieta Franco Jefferson José	Teléfono: 0986105033	E-mail: jmendietaf@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN MGTR. Óscar Machado Álvarez Teléfono: 042596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD MGS. José Roberto Bastidas Romero. Teléfono: 042596500 Ext. 271 E-mail: jbastidas@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUD

TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD

1 %	3 %	0 %	1 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	qdoc.tips Fuente de Internet	1 %
2	www.ecotec.edu.ec Fuente de Internet	1 %

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 1%
Excluir bibliografía Activo



Firmado electrónicamente por:

**PATRICIO
XAVIER FRAY
VILLACRES**

Firma: _____

MGTR. Patricio Xavier Fray Villacrés

C.I. 0916279045

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado JEFFERSON JOSÉ MENDIETA FRANCO, declara bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS GASTOS DE LA EMPRESA “TRANSPORTE DE MATERIALES DE CARGA PESADA FERREIRA S.A.” Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD**, corresponde totalmente a él suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor



Firma: _____

Jefferson José Mendieta Franco

C.I. 1207732866

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS GASTOS DE LA EMPRESA “TRANSPORTE DE MATERIALES DE CARGA PESADA FERREIRA S.A.” Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD**, designado(a) 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 Trabajo de Titulación, titulado: LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA presentado por el (los) estudiante (s) JEFFERSON JOSÉ MENDIETA FRANCO como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.



Firmado electrónicamente por:

**PATRICIO
XAVIER FRAY
VILLACRES**

Firma: _____

MGTR. Patricio Xavier Fray Villacrés

C.I. 0916279045

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar de forma primordial a Dios por su ayuda incondicional, agradecer a mi familia y amigos por su constante apoyo y motivación. Sin ellos, este logro no habría sido posible. También quiero expresar mi más profundo agradecimiento a mi tutor por ser una guía a lo largo de este proceso de investigación, gracias a su conocimiento y dedicación fueron fundamentales para culminar en conjunto esta tesis.

Jefferson José Mendieta Franco

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, quienes siempre han sido mi fuente inagotable de amor, inspiración y apoyo permanente en cada etapa de mi vida. También va dedicado a mi hermana, quien ha estado a mi lado, alentándome y brindándome su amor sincero. A mis abuelos, con su experiencia me enseñaron lo bueno y lo malo para que pueda lograr ser una mejor persona cada día. Agradezco a todas aquellas personas que, de una u otra manera, contribuyeron a mi formación académica y crecimiento personal con su amor y estancia en cada vivencia y anécdota experimentada. Que este esfuerzo sea un pequeño reconocimiento a su inmenso respaldo a lo largo de esta travesía.

Jefferson José Mendieta Franco

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo realizar un análisis exhaustivo de la estructura de gastos en una empresa de transporte, con el fin de identificar áreas de mejora y brindar recomendaciones estratégicas para lograr una mayor eficiencia financiera. La industria del transporte enfrenta constantemente desafíos económicos, como el aumento de los precios del combustible, la competencia acelerada y las regulaciones gubernamentales.

El estudio se basará en una combinación de métodos cuantitativos y cualitativos. Se recopilarán datos financieros de la empresa, incluyendo estados de resultados, balances generales y otros informes pertinentes. Estos datos se analizarán en detalle para identificar las principales categorías de gastos y su peso relativo en los costos totales de la empresa. Además, se llevarán a cabo entrevistas con directivos y empleados clave para obtener una comprensión más profunda de los procesos y decisiones relacionadas con los gastos en la empresa.

Los resultados de este estudio proporcionarán a la empresa de transporte una visión clara de su estructura de gastos actual y las áreas donde se pueden implementar medidas de mejora. Se presentarán recomendaciones específicas, como la implementación de programas de gestión de combustible, la optimización de rutas y la adopción de tecnología de monitoreo de vehículos, entre otras. Estas recomendaciones se alinearán con los objetivos estratégicos de la empresa y se buscará maximizar el retorno de la inversión en cada área de gasto.

Se espera que este análisis contribuya a la toma de decisiones informadas y estratégicas por parte de la empresa de transporte, permitiendo un uso más eficiente de los recursos financieros y un aumento en la rentabilidad a largo plazo. Además, el estudio servirá como punto de referencia para futuras investigaciones relacionadas con la gestión de gastos en la industria del transporte.

Palabras claves: Estructura, gastos, transporte y rentabilidad.

ABSTRACT

The objective of this study is to carry out an exhaustive analysis of the expense structure in a transport company, in order to identify areas for improvement and provide strategic recommendations to achieve greater financial efficiency. The transportation industry is constantly facing economic challenges, such as rising fuel prices, fast-paced competition, and government regulations.

The study will be based on a combination of quantitative and qualitative methods. Company financial data will be collected, including income statements, balance sheets, and other pertinent reports. These data will be analyzed in detail to identify the main categories of expenses and their relative weight in the company's total costs. In addition, interviews with managers and key employees will be conducted to gain a deeper understanding of the processes and decisions related to spending in the company.

The results of this study will provide the carrier with a clear view of its current cost structure and areas where improvement measures can be implemented. Specific recommendations will be presented, such as the implementation of fuel management programs, route optimization and the adoption of vehicle monitoring technology, among others. These recommendations will be aligned with the strategic objectives of the company and will seek to maximize the return on investment in each area of spending.

It is expected that this analysis will contribute to informed and strategic decision-making by the transport company, allowing a more efficient use of financial resources and an increase in long-term profitability. In addition, the study will serve as a benchmark for future research related to expense management in the transportation industry.

Keywords: Structure, expenses, transport and profitability.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
ENFOQUE DE LA PROPUESTA	3
1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Árbol del problema.....	4
1.3. Formulación del problema.....	6
1.4. Sistematización del Problema.....	6
1.5. Objetivo General	6
1.6. Objetivos Específicos.....	6
1.7. Justificación de la Investigación	6
1.8. Delimitación o alcance de la investigación	7
1.9. Idea a defender.....	8
1.10. Línea de investigación Institucional/ Facultad.....	8
CAPÍTULO II	9
MARCO REFERENCIAL.....	9
2.1. Estado del arte.....	9
2.2. Marco Teórico	11
2.2.1. Transporte de Carga.....	11
2.2.2. Costos y Gastos	14
2.2.3. Análisis Financiero.....	20
2.2.4. Indicadores Financieros.....	22
2.2.5. Rentabilidad.....	24
2.2.6. Procesos financieros	32
2.3. Marco Conceptual.....	34
2.4. Marco Legal	35
2.4.1. Ley de Régimen Tributario Interno	35
2.4.2. NIC 1 – Presentación de Estados Financieros	36
2.4.3. Código de trabajo	37
2.4.4. Reglamento de inversiones del código orgánico de la producción	37
CAPÍTULO III	39

MARCO METODOLÓGICO	39
3.1. Enfoque de la Investigación	39
3.1.1. Enfoque Cualitativo.....	39
3.1.2. Enfoque Cuantitativo	39
3.2. Alcance de la Investigación.....	40
3.2.1. Investigación Descriptiva	40
3.2.2. Investigación Documental o Bibliográfica	40
3.3. Técnicas e instrumentos para obtener los datos.....	41
3.3.1. Técnicas de la investigación	41
3.3.2. Instrumentos de Investigación	42
CAPÍTULO IV	43
INFORME.....	43
4.1 Presentación y análisis de resultados	43
4.1.1. Resultados de las entrevistas	43
4.1.2. Resultados de la ficha de observación	56
4.1.3. Resultados del análisis de estructura	58
4.1.4. Resultados del análisis de tendencia.....	62
4.1.5. Resultados de los indicadores financieros.....	67
4.2. Informe técnico	72
4.2.1. Título.....	72
4.2.2. Objetivo General.....	72
4.2.3. Objetivos Específicos	72
4.2.4. Justificación	72
4.2.5. Exposición de los Hechos.....	73
4.2.6. Análisis de lo Actuado	74
4.2.7. Resultados Obtenidos	76
4.2.8. Conclusiones del informe técnico	77
4.2.9. Recomendaciones del informe técnico	78
CONCLUSIONES.....	79
RECOMENDACIONES	81
BIBLIOGRAFÍA	82
ANEXOS	86

ÍNDICE FIGURAS

Figura 1. Árbol del problema.	5
------------------------------------	---

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Estado del arte.	9
Tabla 2. Análisis de la entrevista al gerente general de la empresa.	46
Tabla 3. Análisis de la entrevista al contador de la empresa.	50
Tabla 4. Análisis de la entrevista a un experto contable.	55
Tabla 5. Ficha de observación del área contable de la empresa.	56
Tabla 6. Análisis de estructura del ESF.	58
Tabla 7. Análisis de estructura.	61
Tabla 8. Análisis de tendencia del ESF.	63
Tabla 9. Análisis de tendencia	65
Tabla 10. Indicadores de desempeño financiero.	68
Tabla 11. Indicadores de capacidad operativa.	70
Tabla 12. Indicadores de rentabilidad.	71
Tabla 13. Gastos operativos.	75
Tabla 14. Gastos administrativos.	76
Tabla 15. Gastos financieros.	76

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Formato de entrevista al gerente general de la empresa.....	86
Anexo 2. Formato de entrevista al contador de la empresa.....	89
Anexo 3. Formato de entrevista a experto en contabilidad.	92
Anexo 4. Formato de ficha de observación.....	95

INTRODUCCIÓN

Según datos publicados por el Diario El Universo en 2021, el transporte de carga pesada en Ecuador experimenta un crecimiento aproximado del 10%, convirtiéndose en uno de los sectores que contribuyen significativamente al Producto Interno Bruto del país. No obstante, debido a la creciente competencia en este mercado, la empresa "Transporte de materiales Ferreira S.A." se enfrenta al desafío de mantener su rentabilidad y aumentar su base de clientes para consolidar su posición en el mercado.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, este proyecto de investigación tiene como objetivo analizar detalladamente la estructura de gastos de la empresa para comprender las razones detrás de los altos costos reflejados en sus estados financieros. Además, se busca identificar áreas de mejora y optimización que permitan reducir los gastos y mejorar la eficiencia financiera de la empresa, para atraer más clientes y fortalecer su posición en el mercado.

En el competitivo mundo empresarial, la gestión eficiente de los gastos se convierte en un factor clave para el éxito y la supervivencia de cualquier organización. Por esta razón, el presente trabajo de investigación busca examinar detalladamente la situación financiera de la empresa y entender las razones por las cuales se evidencian gastos excesivos y las repercusiones de la ineficiencia en su estructura, las mismas que afectan directamente a su rentabilidad.

La empresa "Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A." se enfrenta a desafíos significativos relacionados con una estructura de gastos que no ha sido adecuadamente controlada ni optimizada, lo que ha dado lugar a costos operativos desproporcionados. Además de afectar negativamente su rentabilidad, también pone en riesgo la sostenibilidad y competitividad de la compañía en un entorno cada vez más demandante y competitivo.

La presente investigación se basa en un análisis exhaustivo de los registros contables y estados financieros de la empresa, buscando identificar las principales áreas que generan los mayores gastos. Mediante el uso de indicadores financieros y

herramientas de análisis, se evaluará el impacto directo de los gastos ineficientes en la rentabilidad de la empresa. De la misma manera, se examinarán las prácticas actuales de pago a los conductores y otros proveedores, identificando posibles oportunidades para mejorar la gestión de costos y optimizar los recursos financieros.

El estudio también considerará aspectos relacionados con la planificación presupuestaria y el control de costos, con el objetivo de proponer soluciones concretas y efectivas que permitan a la empresa mejorar su eficiencia financiera y maximizar su rentabilidad. Esto teniendo en consideración la importancia que tiene la correcta administración de los gastos en el crecimiento y desarrollo de una empresa.

Este trabajo de investigación busca proporcionar recomendaciones y estrategias que puedan ser implementadas de manera práctica y efectiva, para así permitir a "Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A." alcanzar un rendimiento financiero más sólido y sostenible en el largo plazo. Es decir, que se espera que los resultados de este estudio puedan de una u otra manera contribuir a generar un impacto positivo en la empresa y, en general, en el sector de transporte de carga pesada, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones financieras y estratégicas en busca del éxito empresarial.

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA PROPUESTA

1.1. Tema

Análisis de la estructura de los gastos de la empresa “Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.” y su impacto en la rentabilidad.

1.2. Planteamiento del Problema

La empresa “Transporte de Materiales de Carga Pesada Ferreira S.A.”, es una entidad privada con tan sólo 5 años en el mercado, la misma que se dedica al transporte de materiales de construcción, piedras, lastre, cemento, ladrillos y demás considerados como pesados, a través de camiones que recorren largas distancias dentro y fuera de la ciudad de Guayaquil. Dentro de este lapso de tiempo la empresa se ha logrado mantener en el mercado del transporte y ya se encuentra legalmente constituida en la Superintendencia de Compañías como una Sociedad Anónima, sin embargo, los documentos contables que presenta en la SUPERCIAS presentan algunas inconsistencias que son las analizadas en el presente proyecto, debido a que la presentación de información financiera inadecuada.

Desafortunadamente, en Ecuador y específicamente en la ciudad de Guayaquil, la mayoría de los negocios que empiezan como un emprendimiento familiar se desarrollan de manera empírica y carecen de las operaciones logísticas fundamentales necesarias para esta actividad. A pesar de que la relación costo-beneficio no se analiza con la debida formalidad, aún logran obtener buenas ganancias debido a la alta demanda del servicio de transporte de carga. Además, las escasas políticas aplicadas a la estructuración de costos hacen que empresas como Ferreira S.A., sean deficientes, lo que no favorece el control financiero ni la rentabilidad de las operaciones.

El desconocimiento de los métodos de estructurar correctamente los gastos y de optimización de recursos disponibles impide contar con un respaldo financiero cuando la organización necesite innovar en tecnología o renovar equipos. Los procesos financieros son de suma importancia en cualquier empresa, ya que resultan fundamentales para la toma de decisiones financieras, la liquidez y la rentabilidad,

aspectos vitales para el funcionamiento de la organización. Por lo tanto, establecer procesos financieros sólidos en la empresa de transporte de carga pesada Ferreira S.A. es de vital importancia para optimizar los recursos disponibles.

El problema central que se evidencia en la empresa, es el manejo ineficiente de los costos y gastos, lo que a largo plazo puede generar un incremento de los costos operativos, una reducción de la rentabilidad, problemas financieros, la pérdida de clientes y reputación. Por esta razón y con el objetivo de resolver este problema, se realiza este estudio con el objetivo de realizar un seguimiento y control de gastos que permita evidenciar el lugar del problema, establecer un presupuesto claro, mejorar la gestión logística, evaluar y optimizar los recursos con los que cuenta la empresa.

La falta de seguimiento y control de gastos dentro de la empresa, es una fuerte causa para que se produzcan ineficiencias y gastos innecesarios en el desarrollo de las actividades de la entidad porque la empresa carece de un presupuesto definido para los gastos y tampoco desarrollan un control de indicadores financieros para medir la rentabilidad de la empresa. Ante la ausencia de un presupuesto claro, la empresa incurra en gastos excesivos o no se asignan suficientes recursos para cubrir las necesidades operativas.

Al no contar con un eficiente sistema de gestión logística y financiera, dentro de la empresa se generan problemas como rutas ineficientes, retrasos en la entrega de materiales, falta de coordinación entre los conductores y los encargados de logística, lo cual puede derivar en costos adicionales. Además, la empresa no realiza una evaluación periódica de sus proveedores de servicios de transporte y no busca alternativas más eficientes, se encuentran pagando tarifas elevadas y contratando servicios innecesarios.

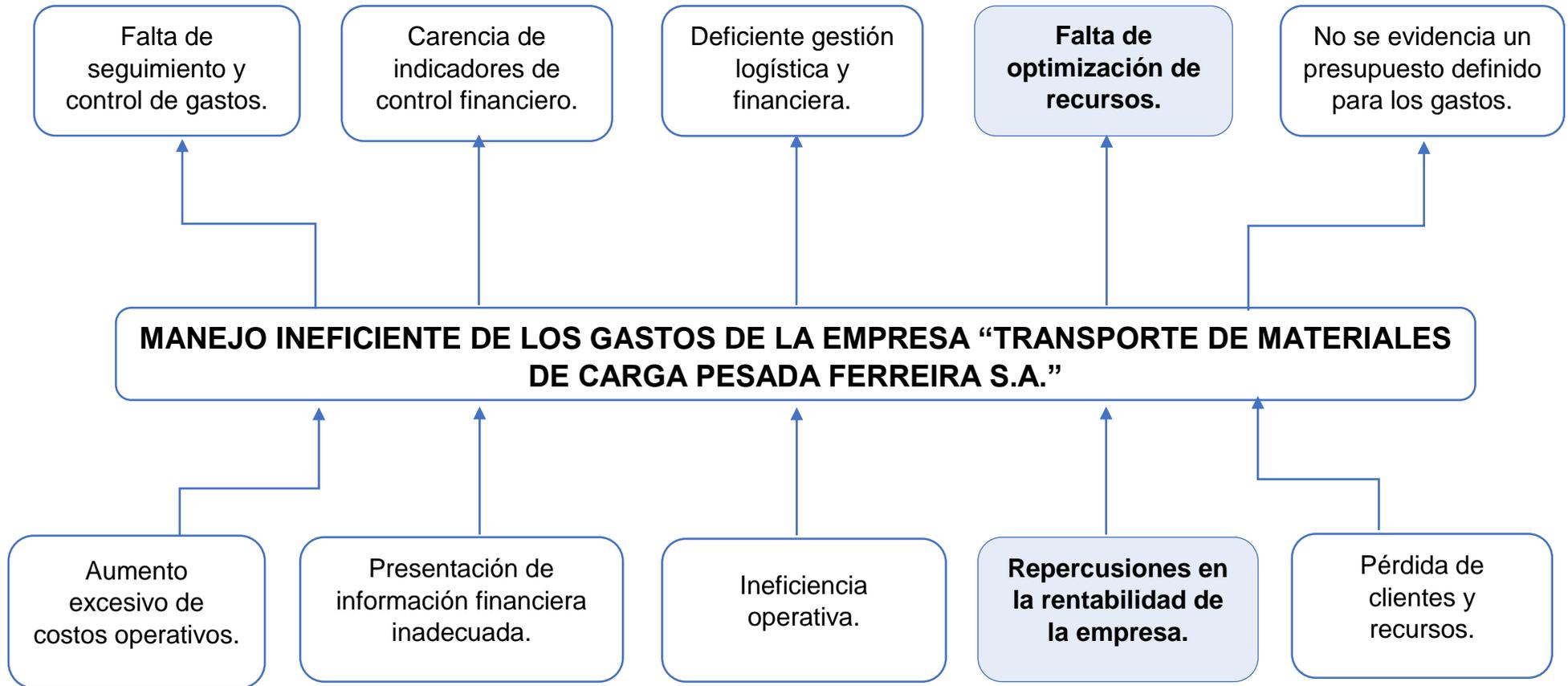
1.2.1. Árbol del problema

El árbol de problemas es una herramienta utilizada que se utiliza en este proyecto para visualizar las causas y efectos del problema planteado. Además, su objetivo es ayudar a comprender las razones del problema y proporcionar una base sólida para desarrollar soluciones efectivas.

Figura 1.

Árbol del problema.

EFFECTOS



CAUSA

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide la estructura de los gastos en la rentabilidad de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos necesarios para estructurar y fundamentar la investigación?
- ¿De qué manera se puede conocer la situación actual de la empresa de transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.?
- ¿Cómo es posible mejorar la gestión de los procesos de costos y gastos de la empresa?

1.5. Objetivo General

Analizar el impacto de la estructura de los gastos en la rentabilidad de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.

1.6. Objetivos Específicos

- Determinar los fundamentos teóricos para el análisis de la gestión de costos y gastos de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.
- Determinar los indicadores de rentabilidad de la empresa mediante una comparación de su rendimiento en los últimos periodos.
- Establecer un informe final acerca de la influencia de la estructura de los gastos en la rentabilidad de la empresa.

1.7. Justificación de la Investigación

El presente proyecto se justifica porque busca analizar la estructura de los gastos de la empresa de materiales de carga pesada Ferreira S.A., con el objetivo de evaluar su impacto en la rentabilidad y mejorar la transparencia en la gestión financiera a través de la optimización de recursos. Además, se podrán identificar áreas de gasto ineficiente y de esta manera facilitar la toma de decisiones financieras encaminadas a que la empresa sea más eficiente.

Adicionalmente, el análisis financiero realizado en este proyecto abrirá oportunidades futuras para diversificar el riesgo y desarrollar recursos, lo que impactará positivamente en las inversiones y en el rendimiento de la empresa. Esto permitirá financiar internamente nuevas adquisiciones de activos, fortaleciendo su posición en un mercado altamente competitivo como el del transporte, lo que permitirá el crecimiento y cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Otro aspecto relevante es que, al examinar la estructura de gastos de la empresa, se podrán identificar posibles áreas para reducir costos. Esto incluye la eliminación de gastos innecesarios, la renegociación de contratos con proveedores, la optimización de procesos y la búsqueda de alternativas más económicas. También se podrá evaluar la rentabilidad de diferentes áreas o departamentos de la empresa, lo que ayudará a tomar decisiones más acertadas sobre la distribución de recursos.

El análisis de la estructura de gastos también proporcionará información crucial para la planificación estratégica a largo plazo de la empresa, facilitando decisiones sobre inversiones, expansiones o diversificación. Además, permitirá un mejor control del presupuesto, asegurándose de que se cumplan los objetivos presupuestarios y tomando medidas correctivas cuando sea necesario.

Finalmente, la gestión efectiva de los procesos financieros, especialmente en la estructura de gastos de la empresa "Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.", mejorará la imagen corporativa y la percepción de la organización. Esto se traducirá en una mayor eficiencia operativa y en la capacidad de ofrecer servicios de transporte de manera más efectiva.

1.8. Delimitación o alcance de la investigación

La delimitación o alcance de esta investigación hace referencia a establecer los límites y fronteras específicas que determinan el enfoque y la extensión de un del presente proyecto. Es decir, es la definición clara y precisa de los aspectos que serán considerados en la investigación y los que deben quedar fuera del análisis.

- **País:** Ecuador.
- **Provincia:** Guayas.

- **Cantón:** Guayaquil.
- **Período:** 2022 – 2023.
- **Empresa:** Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.

Este estudio tiene como objetivo analizar las actividades y el capital humano internos que están asociados con un alto nivel de gastos, lo cual afecta negativamente el buen funcionamiento y la rentabilidad de la empresa dedicada al transporte de materiales de carga pesada y construcción en su segmento de mercado.

1.9. Idea a defender

El análisis de la estructura de gastos de la empresa contribuirá a incrementar la rentabilidad de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.

1.10. Línea de investigación Institucional/ Facultad

Línea institucional 4. - Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

En el contexto de la empresa "Transporte de Materiales de Carga Pesada Ferreira S.A.", el análisis de la estructura de gastos y su impacto en la rentabilidad debe considerar tanto los aspectos estratégicos como los sustentables, asegurando que las inversiones con la línea institucional contribuyan de manera efectiva a los resultados financieros y a la sostenibilidad a largo plazo. Este enfoque general permitirá tomar decisiones informadas y estratégicas para el crecimiento y éxito continuo de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. Estado del arte

El estado del arte representa una compilación de estudios bibliográficos que presentan similitudes con el proyecto de investigación actual, ya que comparten elementos como la estructura de bases teóricas, metodología, técnicas de investigación y propuestas similares que contribuirán a guiar el desarrollo de la investigación. Por lo tanto, el estado del arte se convierte en una opción esencial para el desarrollo efectivo de la investigación.

Tabla 1.

Estado del arte.

Autor	Título	Problemática	Metodología de la Investigación	Conclusiones
José Martín Odiaga Manatay	Diseño de una estructura de costos por ruta del transporte público de pasajeros para contribuir con la toma de decisiones operacionales en la empresa Santomo Sac, Chiclayo.	La empresa Santomo Sac, ubicada en Chiclayo, enfrenta dificultades para optimizar su toma de decisiones operacionales en el transporte público de pasajeros debido a la falta de una estructura de costos clara y detallada por ruta.	El enfoque utilizado fue mixto, los tipos de investigación fueron descriptivos y bibliográficos. Además, a través de técnicas de investigación se obtuvieron datos financieros y operacionales de la empresa Santomo Sac, específicamente relacionados con las rutas de transporte.	Se concluyó que la implementación de una estructura de costos por ruta en la empresa Santomo Sac será una herramienta valiosa para la toma de decisiones operacionales, permitiendo una gestión más eficiente y una mayor rentabilidad en el transporte
Sánchez Barros, Carla Melissa	Los costos operativos de transporte y la redistribución de los ingresos en las cooperativas de transporte de carga pesada de la provincia de Tungurahua	La problemática que abordaremos es la siguiente: Los altos costos operativos de transporte en las cooperativas de carga pesada de la provincia de	Se realizó una encuesta a todas las cooperativas de transporte de carga pesada registradas en la provincia de Tungurahua. Se obtendrán datos sobre los costos operativos, los	Se propusieron posibles estrategias y soluciones para reducir los costos operativos y mejorar la equidad en la distribución de beneficios en las cooperativas de transporte de carga pesada. Además, se determinó cómo los costos operativos

		Tungurahua están afectando negativamente la redistribución de los ingresos entre los socios.	ingresos generados y la distribución de beneficios entre los socios.	impactan la redistribución de los ingresos entre los socios, y si existen desigualdades significativas en esta distribución.
Fernández Alarcón, José Amberli	Estructura de costos para determinar la utilidad operativa de la empresa de transportes mi Carinito E.I.R.L. Bagua Grande - 2018	La empresa de transportes "Mi Carinito E.I.R.L." con sede en Bagua Grande, en el año 2018, enfrenta dificultades para determinar su utilidad operativa debido a la falta de una estructura de costos adecuada. Esto puede afectar negativamente la toma de decisiones financieras.	El enfoque de la investigación fue cualitativo y cuantitativo. Se realizaron entrevistas con la gerencia de la empresa para obtener una comprensión profunda de sus operaciones, procesos y políticas de costos actuales. Además, se calculó la utilidad operativa de la empresa.	Se identificaron los principales componentes de costos que afectan la rentabilidad operativa de la empresa. Se determinó la contribución relativa de los costos fijos y variables a la estructura de costos total de la empresa. Además, se analizaron cómo los cambios en la estructura de costos pueden afectar la rentabilidad y la toma de decisiones financieras de la empresa.
Muñoz Avendaño, Suly Vanessa	Análisis de la estructura y modelo de costos aplicado a empresas de transporte de carga pesada.	Las empresas de transporte de carga pesada enfrentan desafíos para mantener una estructura de costos eficiente y rentable. La complejidad de las operaciones, los altos costos de mantenimiento de flotas y la competencia en el sector pueden afectar la viabilidad económica de estas empresas.	Para abordar esta problemática, se seguirá una metodología que combine investigación documental, análisis cuantitativo y estudios de casos.	Se destacaron las mejores prácticas y estrategias adoptadas por las empresas exitosas para optimizar sus costos operativos y mantener una estructura de costos eficiente. Además, se ofrecieron recomendaciones específicas para mejorar la gestión de costos y la rentabilidad en empresas de transporte de carga pesada.

Nota. La tabla muestra la recopilación de estudios con un enfoque similar al del presente análisis de estructura de costos.

Elaborado por: Mendieta, J (2023)

Al revisar investigaciones mostradas anteriormente, se puede confirmar la relevancia y pertinencia del tema de investigación, puesto que existen investigaciones previas que demuestran la importancia del tema, esto respalda la necesidad de llevar a cabo el nuevo proyecto con una problemática enfocada en el análisis y correcta estructura de costos. Además, se pudo conocer la manera en la que otros investigadores han abordado temas similares, para de esta manera obtener ideas, herramientas, técnicas o enfoques que faciliten el diseño de la propuesta o informe final.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Transporte de Carga

El transporte de carga pesada es una modalidad de transporte que se encarga de trasladar mercancías, bienes o materiales que exceden los límites de peso y/o dimensiones establecidos para vehículos de carga convencionales. Esta actividad involucra el uso de vehículos especializados, como camiones pesados, tráileres, contenedores o grúas, diseñados para soportar y transportar cargas de gran tamaño y peso. (Escudero, 2019, p. 42)

Las cargas pesadas pueden incluir maquinaria industrial, equipos de construcción, materiales de construcción, productos manufacturados voluminosos, estructuras metálicas, entre otros. Debido a su tamaño y peso, estas mercancías no pueden ser transportadas en vehículos livianos o comerciales regulares.

De acuerdo al autor Farrán (2018), el transporte de carga pesada requiere un enfoque logístico y operativo especializado, ya que implica la planificación meticulosa de rutas, la obtención de permisos y autorizaciones especiales, el uso de vehículos y equipos adecuados para cargar y descargar la mercancía, y el cumplimiento de regulaciones y normativas específicas de cada país o región. (p. 55)

Las empresas de transporte de carga pesada deben contar con personal altamente capacitado para manejar estas operaciones, ya que involucran un alto grado de complejidad y riesgo. Además, la seguridad es un factor crítico en el

transporte de carga pesada, tanto para proteger la integridad de la carga como para garantizar la seguridad de otros usuarios de la vía.

El transporte de carga pesada es esencial para el desarrollo económico y la construcción de infraestructura, ya que permite el traslado de equipos y materiales necesarios para proyectos de gran envergadura. También juega un papel fundamental en el suministro de bienes y mercancías en industrias como la minería, la construcción, la energía, entre otras, donde se requiere movilizar productos de gran tamaño y peso. (Soler & Mira, 2020, p. 9)

El transporte terrestre es de vital importancia en el desarrollo económico y social de una sociedad por diversas razones como que el transporte terrestre, como carreteras, ferrocarriles y calles urbanas, proporciona la infraestructura necesaria para conectar regiones, ciudades y comunidades. Esto facilita el acceso a bienes y servicios, mejora la comunicación y promueve el intercambio comercial y cultural. Además, permite el desplazamiento eficiente de personas y mercancías de un lugar a otro, facilitando la distribución de bienes y productos, apoyando el comercio local e internacional.

Un sistema de transporte terrestre eficiente es fundamental para el desarrollo económico de una región o país, facilita el acceso a recursos, mercados y oportunidades comerciales, lo que impulsa la producción y el crecimiento económico. El sector del transporte terrestre es una importante fuente de empleo para conductores, operadores, personal de mantenimiento, entre otros. Además, el desarrollo de infraestructura de transporte crea empleo en la construcción y mantenimiento de carreteras, vías férreas y otros proyectos.

De acuerdo al autor Ruiz (2017), el transporte terrestre es esencial para garantizar el acceso a servicios básicos como atención médica, educación y suministro de alimentos en áreas remotas o de difícil acceso. Además, contribuye a la integración regional y la cooperación económica entre países, permitiendo el flujo de bienes y personas a través de fronteras. (p. 107)

De acuerdo a los autores Soler & Mira (2020), existen varios tipos de transporte de carga pesada, cada uno especializado para atender diferentes necesidades logísticas y requisitos de carga. Algunos de los principales tipos son:

- Transporte por carretera: Es el transporte de carga pesada en camiones y vehículos especializados en carreteras. Es ampliamente utilizado debido a su flexibilidad y acceso a áreas remotas.
- Transporte por ferrocarril: Utiliza trenes y vías férreas para transportar cargas pesadas a largas distancias. Es eficiente para grandes volúmenes de carga y distancias extensas.
- Transporte marítimo: Utiliza barcos y buques de carga para transportar mercancías a través de océanos y mares. Es ideal para cargas de gran volumen y distancias internacionales.
- Transporte por vías fluviales: Utiliza barcazas y embarcaciones fluviales para transportar carga pesada a lo largo de ríos y vías navegables internas.
- Transporte por aire: Utiliza aviones de carga para transportar mercancías de forma rápida y eficiente, especialmente en distancias largas y cuando se requiere una entrega urgente.

En comparación con otros modos de transporte, como el aéreo o el marítimo, el transporte terrestre ofrece mayor flexibilidad y confiabilidad en términos de horarios y rutas, lo que puede ser especialmente importante en casos de emergencia o urgencia. Un sistema de transporte terrestre bien desarrollado y conectado puede reducir los costos logísticos para las empresas, lo que se traduce en precios más competitivos para los consumidores.

El transporte terrestre desempeña un papel crucial en el desarrollo económico, social y cultural de una sociedad. Además, es una infraestructura clave para el crecimiento económico, la movilidad de personas y mercancías, la integración regional y el acceso a servicios esenciales. Un sistema de transporte terrestre eficiente y bien planificado mejora la calidad de vida de las personas y contribuye al progreso de una nación. (Estancona, 2018, p. 78)

Pertinencia:

El proyecto incluye el concepto de transporte de carga debido a que la empresa bajo análisis se enfoca en el transporte de carga pesada como parte de su actividad comercial. Por lo tanto, el texto anterior hace referencia al traslado de bienes y productos entre lugares utilizando diversos medios de transporte. Esta actividad es fundamental para el comercio y la economía, y demanda la participación de empresas especializadas en transporte para asegurar una gestión eficiente y segura de la carga.

2.2.2. Costos y Gastos

Según el autor Burbano (2018), el costo se refiere al valor monetario que se necesita invertir o gastar para adquirir bienes, servicios o llevar a cabo una actividad. Puede incluir el costo de producción, el costo de adquisición de un producto, el costo de una inversión, entre otros. (p. 64)

De acuerdo a los autores Cuervo, Osorio, & Duque (2019), en el ámbito empresarial, los costos son los gastos asociados a la producción de bienes o servicios, y se dividen en varios tipos. Algunos de los costos más comunes son:

- **Costos de producción:** Son los gastos necesarios para fabricar o crear un bien o servicio. Estos costos están asociados con la compra de materias primas, mano de obra, maquinaria, herramientas, energía y cualquier otro elemento necesario para llevar a cabo el proceso de producción.
- **Costos fijos:** Son aquellos gastos que permanecen constantes en el corto plazo, independientemente del nivel de producción o ventas de una empresa. Estos costos no varían con el volumen de producción o actividad y deben ser pagados incluso si la empresa no produce nada o no vende ningún producto. Los costos fijos se mantienen estables dentro de ciertos límites de producción y solo cambian si se realizan cambios significativos en la capacidad de la empresa.
- **Costos variables:** Son aquellos gastos que están directamente relacionados con el nivel de producción o actividad de una empresa. Estos costos cambian en proporción al volumen de producción o ventas; es decir, aumentan cuando la producción aumenta y disminuyen cuando la producción disminuye. Los

costos variables son inherentemente más flexibles que los costos fijos, ya que están vinculados a la cantidad de bienes o servicios producidos.

- Costos indirectos: también conocidos como gastos indirectos o costos generales, son aquellos gastos que no pueden atribuirse directamente a un producto específico o a una actividad particular de una empresa. A diferencia de los costos directos, que son fácilmente identificables y se pueden asignar directamente a un producto o servicio, los costos indirectos no están relacionados de manera clara y directa con una unidad de producción específica.
- Costos totales: son la suma de todos los gastos en los que incurre una empresa para producir y ofrecer bienes o servicios durante un período determinado. Incluyen tanto los costos directos como los costos indirectos, así como los costos fijos y variables. Los costos totales son un aspecto fundamental en la gestión financiera de una empresa y son clave para determinar la rentabilidad y eficiencia de sus operaciones.
- Costos de oportunidad: se refieren al valor de la mejor opción o alternativa que se sacrifica al elegir una determinada opción entre varias posibles. En otras palabras, representan los beneficios o ingresos que se dejan de obtener al renunciar a la siguiente mejor alternativa.

El análisis de costos es una herramienta clave en la gestión empresarial y financiera que permite comprender y evaluar los diversos gastos asociados con la producción, operación y comercialización de bienes o servicios. Este análisis se enfoca en identificar, clasificar y cuantificar los diferentes tipos de costos para tomar decisiones informadas y eficientes que puedan mejorar la rentabilidad y la eficiencia de una empresa.

Según López (2020), “la asignación de costos es un procedimiento mediante el cual se determina cómo se distribuyen los costos del producto. Este proceso está estrechamente relacionado con los conceptos de centros de responsabilidad y precios de transferencia” (p. 135).

La asignación de costos se refiere al proceso de distribuir los gastos incurridos por una empresa a diferentes productos, servicios o actividades de manera proporcional. Es una práctica común cuando una empresa produce múltiples productos o servicios y necesita determinar el costo específico de cada uno de ellos para tomar decisiones informadas sobre precios, rentabilidad y eficiencia. (Marulanda, 2019, p. 118)

Existen múltiples maneras de presentar los costos en un contexto empresarial, que incluyen gastos técnicos y administrativos, costos de alquiler y depreciación, obligaciones y seguros, así como los materiales de consumo, la capacitación y las actividades promocionales. Analizando las cifras obtenidas, se puede observar que gran parte de los recursos financieros se destinan a cubrir los gastos necesarios para llevar a cabo el proceso de producción. Por otro lado, los costos que no varían con el nivel de producción, es decir, los costos fijos, representan una porción menor del total de los costos empresariales.

En el caso de las empresas de servicios, los costos están asociados principalmente con los gastos operativos necesarios para ofrecer los servicios a los clientes. A diferencia de las empresas que producen bienes físicos, las empresas de servicios no tienen costos directos relacionados con la adquisición de materias primas o la fabricación de productos tangibles. En su lugar, incurren en costos relacionados con el personal, la tecnología, los equipos y otros recursos necesarios para brindar los servicios.

Los costos y gastos representan los desembolsos económicos realizados a lo largo de distintas etapas hasta que el producto o servicio finalmente llega al consumidor. Estos desembolsos incluyen una variedad de elementos, y en combinación con un margen de utilidad, determinan el precio de venta al público del producto o servicio. (Cárdenas, 2017, p. 109)

En el caso de las empresas dedicadas a la producción de bienes, los costos principales involucran tanto la mano de obra requerida como la compra de materias primas necesarias para llevar a cabo el proceso de producción. Por otro lado, en las empresas de servicios, los costos dependerán del tipo de servicio que se ofrezca y

los gastos estarán mayormente relacionados con aspectos administrativos y operativos. Todo esto conforma un conjunto de elementos financieros que definen el valor final de lo que se ofrece al mercado y, por ende, influyen directamente en el éxito y la sostenibilidad del negocio.

2.2.2.1. Estructura de gastos

De acuerdo a los autores Rincón & Sinisterra (2017), la estructura de gastos se refiere a la forma en que una empresa o entidad distribuye y organiza sus gastos o desembolsos económicos. Esta estructura puede variar significativamente según el tipo de negocio, el tamaño de la empresa y las estrategias de gestión adoptadas. La estructura de gastos se presenta generalmente en forma de categorías o rubros para facilitar su análisis y seguimiento. (p. 72)

La estructura de gastos de una empresa de transporte de carga pesada se enfoca principalmente en los costos operativos directamente relacionados con la prestación de servicios de transporte. Dado que este tipo de empresas se dedican al transporte de mercancías a larga distancia, los gastos están estrechamente ligados a la operación de la flota de camiones y a la logística de la carga.

Según el autor Funes (2018), la estructura de gastos estándar utilizada por las empresas de transporte de carga pesada puede variar dependiendo del tamaño de la empresa, la región en la que operan, el tipo de carga que transportan y otros factores específicos de cada negocio. Sin embargo, generalmente, las empresas de transporte de carga pesada tienen una estructura de gastos que incluye las siguientes categorías principales:

- **Combustible:** El costo de combustible es uno de los gastos más significativos para las empresas de transporte de carga pesada. Dado que los camiones consumen grandes cantidades de combustible, este rubro suele ocupar una parte importante del presupuesto operativo.
- **Mantenimiento y Reparaciones:** El mantenimiento regular de los camiones y las reparaciones necesarias debido al desgaste son elementos cruciales en la

estructura de gastos. Mantener la flota en buen estado es esencial para evitar problemas operativos y costos mayores a largo plazo.

- Personal: Los salarios y beneficios de los conductores, mecánicos y personal administrativo forman parte significativa de los costos operativos de una empresa de transporte de carga pesada.
- Seguros: Dado el riesgo inherente al transporte de mercancías, los seguros son una necesidad para cubrir posibles pérdidas o daños. Los costos de seguros se incluyen en la estructura de gastos estándar.
- Peajes y tarifas: Los costos de peajes, tarifas de paso fronterizo y otros cargos relacionados con el uso de carreteras y servicios de infraestructura son parte del desglose de gastos.
- Depreciación de activos: La depreciación de los camiones y otros activos utilizados en la operación también se considera en la estructura de gastos estándar.
- Gastos administrativos: Esto incluye los costos generales de oficina, como alquiler, servicios públicos, suministros y otros gastos administrativos.
- Comunicaciones y tecnología: Los gastos relacionados con sistemas de comunicación, software de gestión de flotas, sistemas de rastreo y monitoreo son parte de la estructura de gastos para mantener una operación eficiente.
- Capacitación y cumplimiento: Los costos relacionados con la capacitación del personal y el cumplimiento de regulaciones y normativas también se incluyen en la estructura de gastos.

Es importante destacar que la estructura de gastos puede variar según la gestión y estrategias específicas de cada empresa. Una gestión adecuada de la estructura de gastos y un análisis constante de los costos son fundamentales para garantizar la eficiencia y rentabilidad en el negocio de transporte de carga pesada.

De acuerdo a los autores Amat & Soldevila (2019), la relevancia de la estructura de gastos en una empresa de transporte de carga pesada se resume en los siguientes puntos:

- Impacto en la rentabilidad: La estructura de gastos tiene un impacto directo en la rentabilidad de la empresa. Una gestión eficiente de los costos operativos

puede aumentar los márgenes de beneficio y mejorar la viabilidad financiera del negocio.

- **Competitividad en el mercado:** Una estructura de gastos bien administrada permite a la empresa ofrecer tarifas competitivas a los clientes, lo que puede ser determinante para ganar contratos y mantener una posición sólida en el mercado.
- **Presupuesto y planificación:** Una estructura de gastos clara y detallada es esencial para establecer presupuestos precisos y realizar una planificación financiera adecuada. Permite anticipar los gastos futuros y tomar decisiones informadas.
- **Control de costos:** El análisis de la estructura de gastos permite identificar áreas donde los costos pueden reducirse u optimizarse. Esto ayuda a implementar medidas de control de costos y mejorar la eficiencia operativa.
- **Toma de decisiones estratégicas:** La comprensión de la estructura de gastos es crucial para tomar decisiones estratégicas en cuanto a inversiones, expansión de flota, adopción de nuevas tecnologías y otros aspectos que puedan afectar la rentabilidad del negocio.
- **Sostenibilidad del negocio:** Una estructura de gastos bien gestionada contribuye a la sostenibilidad y estabilidad financiera a largo plazo de la empresa, asegurando que los ingresos sean suficientes para cubrir los gastos operativos y generar beneficios.
- **Cumplimiento de obligaciones:** La identificación y clasificación adecuada de los gastos son fundamentales para cumplir con las obligaciones fiscales y contables, evitando problemas legales o sanciones.
- **Evaluación de desempeño:** La estructura de gastos proporciona datos relevantes para evaluar el desempeño financiero de la empresa y compararlo con períodos anteriores o con otras empresas del mismo sector.
- **Transparencia financiera:** Una estructura de gastos bien documentada y transparente brinda confianza a inversores, socios comerciales y otros interesados, ya que les permite comprender cómo se utilizan los recursos de la empresa.

Análisis:

La empresa de Transporte de carga pesada Ferreira S.A. reconoce que mantener una estructura de gastos adecuada es de vital importancia para alcanzar múltiples objetivos, entre ellos: lograr una mayor rentabilidad, fortalecer su competitividad en el mercado, asegurar una estabilidad financiera sólida y mejorar la eficiencia operativa. Es por ello que la compañía se enfoca en abordar y gestionar de manera eficiente temas relacionados con el control y administración de los gastos. Este enfoque es considerado fundamental para el éxito a largo plazo de la empresa, especialmente en un entorno empresarial altamente competitivo y cambiante.

2.2.3. Análisis Financiero

El análisis financiero es una herramienta clave utilizada por las empresas para evaluar y comprender su situación financiera. Consiste en el examen detallado de los estados financieros y otros datos económicos para obtener información valiosa sobre la salud y el rendimiento financiero de la empresa. Este análisis proporciona una visión integral de la empresa, permitiendo tomar decisiones informadas y estratégicas. (García J. , 2017, p. 64)

El análisis financiero es de suma importancia en el ámbito empresarial y financiero. Proporciona una visión detallada y objetiva de la situación financiera de una empresa, permitiendo evaluar su rentabilidad, solvencia y eficiencia operativa. A través del análisis de estados financieros, ratios y tendencias, se pueden identificar fortalezas y debilidades, tomar decisiones informadas, planificar estrategias y mitigar riesgos. Además, el análisis financiero es crucial para atraer inversores, acceder a financiamiento y cumplir con las obligaciones normativas y fiscales.

El proceso de selección, relación y evaluación de la información disponible respecto a un negocio se conoce como análisis de negocios o análisis empresarial. Es una actividad fundamental que implica recopilar, revisar, interpretar y utilizar datos relevantes para obtener una comprensión completa del funcionamiento y desempeño de la empresa. (Halsen, 2018, p. 102)

El análisis financiero juega un papel esencial en el ámbito empresarial, ya que desempeña un papel crucial en la toma de decisiones. Si las empresas consideran realizar un análisis financiero previo, podrán dirigir sus operaciones y estrategias de manera más efectiva, lo que resultará en una gestión más sólida y exitosa de las organizaciones.

La relevancia del análisis financiero reside en su capacidad para proporcionar una visión clara y objetiva de la situación financiera de una empresa. Esta herramienta esencial permite a los líderes y gerentes tomar decisiones fundamentadas y estratégicas, así como evaluar el rendimiento y la rentabilidad del negocio.

Según Torres (2019), “el análisis financiero es aplicable a empresas de cualquier tamaño y sector. Es una herramienta fundamental que ayuda a evaluar y comprender la salud financiera y el rendimiento económico de una empresa” (p. 90).

La relevancia del análisis financiero reside en su capacidad para identificar los aspectos económicos y financieros que reflejan las condiciones en las que opera una empresa en términos de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad. Esto a su vez, facilita la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en el ámbito empresarial.

El análisis financiero es aplicable a empresas de cualquier tamaño, ya sean pequeñas o grandes, sin importar su actividad productiva. Empresas de diferentes sectores, como comercio, petróleo, industria, metalurgia, agricultura, turismo, construcción, entre otros, deben comprometerse a llevar a cabo este análisis.

El análisis financiero es una herramienta fundamental que proporciona información relevante y objetiva para respaldar la toma de decisiones en una empresa. Al evaluar la situación financiera y el desempeño económico de la empresa, el análisis financiero permite a los líderes y gerentes tomar decisiones informadas y estratégicas en diversos aspectos del negocio. (Homgrem, 2019, p. 77)

Durante el desarrollo de este proyecto, se han abordado diferentes aspectos del análisis financiero desde perspectivas diversas. Entre estos, se destaca el análisis o diagnóstico financiero, reconocido como la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de la empresa en cuestión. Además, estos enfoques facilitarán la comparación de los resultados obtenidos en el proyecto con los de otras compañías que tengan similitudes en sus características.

2.2.4. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan para medir y evaluar la salud financiera de una empresa. Estos indicadores proporcionan información clave sobre el rendimiento, la eficiencia, la rentabilidad y la liquidez de la empresa, lo que permite a los gerentes, inversores y otros interesados tomar decisiones informadas y estratégicas. (Polo, 2017, p. 131)

De acuerdo al autor Torres (2019), Existen diferentes tipos de indicadores financieros que se utilizan para evaluar distintos aspectos de la salud financiera de una empresa. Algunos de los principales tipos de indicadores financieros son:

- **Indicadores de liquidez:** Miden la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Ejemplos: ratio de liquidez corriente, ratio de liquidez rápida.
- **Indicadores de rentabilidad:** Evalúan la eficiencia de la empresa para generar beneficios en relación con sus ingresos y activos. Ejemplos: retorno sobre activos, retorno sobre patrimonio, margen de utilidad.
- **Indicadores de endeudamiento:** Miden el nivel de endeudamiento de la empresa y su capacidad para pagar sus deudas. Ejemplos: ratio de endeudamiento, ratio de cobertura de intereses.
- **Indicadores de eficiencia:** Evalúan la eficiencia operativa de la empresa en términos de gestión de activos y pasivos. Ejemplos: rotación de inventario, rotación de cuentas por cobrar.
- **Indicadores de actividad:** Miden la eficiencia con la que la empresa utiliza sus recursos para generar ventas. Ejemplos: rotación de activos totales, rotación de cuentas por pagar.

- Indicadores de crecimiento: Evalúan el crecimiento y expansión del negocio. Ejemplos: tasa de crecimiento de ventas, tasa de crecimiento de utilidades.
- Indicadores de cobertura: Miden la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de deuda y otros compromisos financieros. Ejemplos: ratio de cobertura de intereses, ratio de cobertura de deuda.
- Indicadores de eficiencia financiera: Evalúan la capacidad de la empresa para administrar sus recursos financieros. Ejemplos: ciclo de conversión de efectivo, ciclo de conversión de inventario.

Cada tipo de indicador financiero ofrece información específica sobre el desempeño financiero de la empresa y permite a los gerentes y analistas tomar decisiones informadas sobre la gestión y el futuro del negocio. La combinación y análisis de diferentes indicadores financieros proporciona una visión integral de la situación financiera de la empresa y ayuda a identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento.

Es fundamental considerar que los indicadores financieros deben ser evaluados de manera integral y en conexión con otros elementos para obtener una visión global de la condición financiera de una empresa. De la misma manera, resulta beneficioso comparar los indicadores de la empresa con los de su industria o competidores para obtener una perspectiva más amplia y contextualizada.

De acuerdo a los autores Vacas, María, Santos, & Avilés (2019), las razones financieras, también conocidas como indicadores financieros o ratios financieros, son herramientas utilizadas en el análisis financiero para evaluar la salud y el rendimiento económico de una empresa. Estas razones se obtienen mediante la relación de diferentes magnitudes financieras, como ingresos, utilidades, activos, pasivos y patrimonio, entre otras. (p. 149)

Los indicadores financieros desempeñan un papel fundamental en el análisis financiero, ya que se emplean para evaluar y cuantificar el rendimiento económico de una empresa. Son herramientas esenciales para medir la salud financiera y proporcionan una visión objetiva de la situación económica de la compañía.

Los indicadores financieros gozan de un amplio reconocimiento y utilización en el ámbito empresarial y financiero. Estas métricas son consideradas herramientas fundamentales para evaluar y medir el desempeño financiero de una empresa. Su uso está extendido en diferentes sectores de la economía, y son ampliamente aceptados y utilizados por gerentes, inversores, analistas financieros y otros interesados en la toma de decisiones informadas. (Sinisterra, 2017, p. 85)

El reconocimiento de los indicadores financieros se debe a su capacidad para proporcionar información valiosa sobre la salud financiera de una empresa, permitiendo identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y desafíos. Además, su carácter cuantitativo y objetivo los convierte en herramientas confiables para la toma de decisiones estratégicas, la evaluación del rendimiento y la planificación financiera.

2.2.5. Rentabilidad

Según Cárdenas (2017), “La rentabilidad es un factor que influye de manera significativa en la toma de decisiones estratégicas de una empresa. Los líderes utilizan los indicadores de rentabilidad para evaluar el desempeño financiero y determinar la viabilidad de diferentes planes estratégicos” (p. 37).

La rentabilidad es de suma importancia en el ámbito empresarial y financiero, ya que es un indicador clave que mide la eficiencia y el éxito económico de una empresa. Una rentabilidad sólida garantiza la sostenibilidad del negocio a largo plazo, permite atraer inversores y obtener financiamiento para el crecimiento, y proporciona los recursos necesarios para invertir en la expansión y la innovación.

La rentabilidad es una medida financiera que indica la capacidad de una empresa o inversión para generar beneficios en relación con los recursos invertidos. Es uno de los indicadores más importantes para evaluar la eficiencia y el éxito de un negocio. La rentabilidad se expresa generalmente como un porcentaje y puede calcularse de varias formas, dependiendo del contexto y los objetivos específicos. (Pérez & Pérez, 2018, p. 120)

La rentabilidad influye en la toma de decisiones estratégicas de una empresa, debido a que es considerada como la capacidad de generar beneficios sostenibles afecta la inversión en nuevos proyectos, la expansión del negocio, la adquisición de activos y la distribución de utilidades. Por esta razón, una empresa rentable tiene más flexibilidad financiera para tomar decisiones que contribuyan a su crecimiento y desarrollo.

Según López (2020), “La rentabilidad es un elemento esencial que impacta significativamente en la toma de decisiones estratégicas de una empresa. Los gerentes emplean indicadores de rentabilidad para analizar el rendimiento financiero y evaluar el grado satisfactorio de diversas alternativas estratégicas” (p. 80).

La rentabilidad es uno de los principales objetivos que persigue cualquier empresa, ya que es un indicador clave para evaluar la estabilidad y el potencial de ganancias que puede alcanzar con sus operaciones comerciales. Existen diferentes formas de medir la rentabilidad, una de ellas está relacionada con el nivel de ventas que genera la empresa. Al llevar a cabo una continua actividad de compra-venta o un proceso de comercialización de activos con el propósito de obtener beneficios en el corto plazo, se busca maximizar la rentabilidad. Este enfoque en la generación de ganancias contribuye al crecimiento y la prosperidad del negocio a lo largo del tiempo.

De acuerdo al autor Serna (2017), los principales tipos de rentabilidad que se utilizan para medir el desempeño financiero y económico de una empresa son los siguientes:

- Rentabilidad sobre ventas (ROS): También conocida como margen de utilidad, mide la eficiencia con la que la empresa genera ganancias a partir de sus ventas. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre los ingresos totales y se expresa como un porcentaje.
- Rentabilidad sobre activos (ROA): Evalúa la capacidad de la empresa para generar beneficios en relación con sus activos totales. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el total de activos y se expresa como un porcentaje.

- Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE): Indica la rentabilidad que obtienen los accionistas sobre su inversión en la empresa. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto y se expresa como un porcentaje.
- Rentabilidad bruta: Mide la rentabilidad antes de deducir los gastos operativos. Se obtiene restando el costo de ventas de los ingresos brutos.
- Rentabilidad operativa: También conocida como margen operativo, mide la rentabilidad de las operaciones comerciales de la empresa antes de deducir los gastos financieros e impuestos.
- Rentabilidad por unidad de venta: Mide la rentabilidad por cada unidad de producto o servicio vendido. Es útil para evaluar la rentabilidad de productos o líneas de negocios específicas.
- Rentabilidad sobre el capital invertido (ROIC): Evalúa la rentabilidad de la inversión total realizada en la empresa, incluyendo la deuda y el patrimonio. Se calcula dividiendo la utilidad operativa entre el capital invertido y se expresa como un porcentaje.
- Rentabilidad del flujo de caja (CROI): Mide la rentabilidad de una inversión o proyecto en función del flujo de caja que genera en lugar de las ganancias contables.

La rentabilidad de una empresa de transporte está estrechamente ligada a los ingresos que obtiene a través de sus servicios de transporte. Esto implica considerar aspectos como las tarifas establecidas para los clientes, la demanda de servicios de transporte y la habilidad para mantener una base sólida de clientes. Estos factores influyen significativamente en la capacidad de la empresa para generar ganancias y asegurar una rentabilidad saludable en su negocio de transporte. (Peña, 2017, p. 155)

La rentabilidad de una empresa de transporte es un factor crucial para su éxito y sostenibilidad en el mercado. La rentabilidad en este contexto se refiere a la capacidad de la empresa para generar beneficios y obtener ganancias a partir de sus operaciones de transporte de carga o pasajeros.

2.2.5.1. Rentabilidad respecto a las ventas

La rentabilidad respecto a las ventas, también conocida como margen de utilidad o rentabilidad operativa, es un indicador financiero crucial que mide la eficiencia con la que una empresa genera beneficios a partir de sus ingresos por ventas. Se calcula dividiendo la utilidad operativa (ganancias después de deducir los costos operativos, pero antes de deducir los gastos financieros e impuestos) entre los ingresos totales por ventas y se expresa como un porcentaje. (Funes, 2018, p. 116)

La rentabilidad en función de indicador proporciona una visión clara de cuánto dinero se está ganando en relación con las ventas generadas por la empresa. Un margen de utilidad alto indica que la empresa está logrando mantener sus costos operativos bajo control y que está obteniendo ganancias saludables a partir de sus ventas. Por otro lado, un margen de utilidad bajo puede indicar que los costos operativos están presionando las ganancias y que se necesita revisar la eficiencia en la gestión y la estrategia de precios.

De acuerdo a los autores Cuervo, Osorio, & Duque (2019), algunos aspectos relacionados con la rentabilidad respecto a las ventas:

- **Análisis de márgenes:** Es fundamental analizar los márgenes de utilidad bruta y neta respecto a las ventas. El margen bruto muestra cuánto dinero queda después de deducir los costos directos de producción, mientras que el margen neto refleja las ganancias después de deducir todos los gastos, incluidos los impuestos.
- **Evaluación de la eficiencia operativa:** La rentabilidad respecto a las ventas es una medida de la eficiencia en la gestión operativa de la empresa. Un alto margen de utilidad indica que la empresa está administrando eficientemente sus recursos y costos, mientras que un margen bajo puede requerir una revisión de la estructura de costos y operaciones.
- **Impacto de los precios y tarifas:** La estrategia de precios y tarifas influye directamente en la rentabilidad respecto a las ventas. Una empresa puede aumentar su rentabilidad al establecer precios competitivos que generen una demanda constante y atraigan más clientes.

- Control del volumen de ventas: La rentabilidad respecto a las ventas se ve afectada por el volumen de ventas. Es esencial equilibrar el volumen de ventas con la capacidad de producción y distribución para maximizar la rentabilidad.
- Comparación con la industria: Comparar la rentabilidad respecto a las ventas con otras empresas del mismo sector proporciona información valiosa sobre el desempeño relativo y la posición competitiva en el mercado.
- Rentabilidad por línea de productos: Es útil analizar la rentabilidad respecto a las ventas de cada línea de productos o servicios ofrecidos. Esto ayuda a identificar qué productos son más rentables y cuáles podrían necesitar ajustes o mejoras.
- Tendencias a lo largo del tiempo: Seguir la evolución de la rentabilidad respecto a las ventas a lo largo del tiempo permite identificar patrones y tendencias. Esto ayuda a tomar decisiones estratégicas para mejorar la rentabilidad en el futuro.

La rentabilidad respecto a las ventas es un indicador clave para evaluar la salud financiera de una empresa y la eficiencia en la generación de beneficios a partir de sus actividades comerciales. Analizar este indicador y considerar los aspectos mencionados es esencial para tomar decisiones informadas y mejorar la rentabilidad en el negocio.

2.2.5.2. Utilidad

La utilidad, también conocida como ganancia o beneficio, es la diferencia positiva entre los ingresos obtenidos y los costos o gastos incurridos por una empresa o individuo durante un período determinado. Representa la cantidad de dinero que queda después de deducir todos los costos y gastos operativos y financieros de los ingresos generados por la actividad económica. (Mallo, 2018, p. 66)

La utilidad también se conoce como el excedente de las ventas sobre el costo de ventas. En otras palabras, es la diferencia positiva entre los ingresos generados por las ventas de productos o servicios y el costo directo asociado con la producción o adquisición de dichos productos o servicios.

2.2.5.3. Utilidad bruta

La utilidad bruta es una medida financiera que representa la diferencia entre los ingresos totales por ventas y el costo directo de los bienes o servicios vendidos. Es un indicador clave que muestra cuánto margen se genera directamente a partir de las operaciones principales de la empresa antes de deducir otros gastos operativos y financieros. (Amat & Soldevila, 2019, p. 112)

La utilidad bruta obtenida en un cierto periodo de tiempo es el excedente que queda después de restar el costo de ventas de los ingresos totales por ventas durante ese período. Es un indicador financiero que muestra cuánto margen bruto se ha generado a partir de las operaciones comerciales principales de la empresa en ese periodo específico.

2.2.5.4. Utilidad neta

Según el autor Peña (2017), “la utilidad neta es un indicador financiero que representa el beneficio final después de deducir todos los gastos, costos e impuestos de los ingresos totales generados por una empresa durante un periodo específico” (p. 83).

De acuerdo al autor Torres (2020), el cálculo de la utilidad neta implica restar del total de ingresos por ventas todos los costos y gastos operativos, así como los gastos financieros e impuestos. Es el resultado final que muestra cuánto dinero queda después de cubrir todas las obligaciones y costos asociados con la operación del negocio. (p. 77)

La utilidad neta resulta de la resta y suma de la utilidad operacional, los gastos e ingresos no operacionales, los impuestos y la Reserva legal. Es importante destacar que la utilidad es la porción que se distribuye entre los socios o accionistas de la empresa.

- La fórmula más conocida en lo que se refiere al Margen de Utilidad Neta es:
Margen de Utilidad Neta = (Utilidad Neta / Ingresos Totales) x 100

Esta fórmula permite calcular el porcentaje de utilidad neta que una empresa ha generado en relación con sus ingresos totales. El margen de utilidad neta es un

indicador importante para evaluar la eficiencia financiera y la rentabilidad de la empresa. Un margen de utilidad neta más alto indica que la empresa está generando un mayor beneficio en comparación con sus ingresos totales, lo que es un signo positivo de eficiencia y éxito financiero.

El margen de utilidad neta constituye la ganancia porcentual final que obtiene una empresa de sus ventas, para generar este resultado final participan la utilidad bruta, la utilidad de operación, la incidencia de los gastos financieros y el impuesto sobre la Renta. (Mallo, 2018, p. 159)

El margen de utilidad neta constituye un indicador financiero clave que muestra la rentabilidad de una empresa en relación con sus ingresos totales. Es un porcentaje que indica cuánto de cada dólar de ingresos se convierte en utilidad neta después de deducir todos los costos y gastos, incluidos los impuestos.

La utilidad neta refleja el beneficio final o ganancia que una empresa ha generado después de deducir todos los costos y gastos, incluidos los impuestos, de los ingresos totales obtenidos durante un periodo específico. Es el resultado final que muestra cuánto dinero ha quedado después de cubrir todas las obligaciones y costos asociados con la operación del negocio.

2.2.5.5. Rendimiento de la inversión

De acuerdo a los autores Neuner & Deakin (2019), el rendimiento sobre la inversión total es un indicador financiero que mide la rentabilidad y eficacia de una inversión específica o de todas las inversiones realizadas por una empresa. Este indicador muestra cuánto retorno o beneficio se ha obtenido en relación con el monto total invertido. (p. 151)

El rendimiento de la inversión comprende todas las utilidades que provienen directa o indirectamente de los activos del titular o sujeto pasivo, que no están relacionados con actividades empresariales o profesionales, es decir, provienen de inversiones. Estos rendimientos se pueden dividir en dos categorías: rendimientos de la inversión inmobiliaria, que provienen de bienes inmuebles, tanto rústicos como

urbanos, o de derechos reales asociados a estos bienes; y rendimientos del capital mobiliario, que principalmente se originan a partir de acciones y obligaciones.

El rendimiento de las inversiones se refiere al beneficio o ganancia que se obtiene a partir de los activos financieros o bienes adquiridos con el propósito de obtener un retorno económico. Estas inversiones pueden incluir acciones, bonos, bienes raíces, fondos de inversión u otros instrumentos financieros. (Amat & Soldevila, 2019, p. 114)

2.2.5.6. Rendimiento del activo

El rendimiento del activo, también conocido como retorno del activo o rendimiento sobre los activos (ROA), es un indicador financiero que mide la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos para generar ganancias. Este indicador evalúa cuánto beneficio se obtiene por cada unidad de activo invertido. (Sinisterra, 2017, p. 45)

El análisis del rendimiento del activo es fundamental para evaluar la gestión financiera de una empresa y su capacidad para generar beneficios a partir de los activos disponibles. Además, es útil para comparar el desempeño de la empresa con otras del mismo sector y para tomar decisiones estratégicas que mejoren la rentabilidad y eficiencia en el uso de los activos.

Para los accionistas, el ROA es importante porque les permite evaluar la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ganancias. Un ROA alto indica que la empresa está siendo eficiente en la generación de beneficios a partir de sus activos, lo que es positivo para los accionistas, ya que significa que están obteniendo un buen retorno de su inversión.

El ROA ayuda a evaluar la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos para generar beneficios. Este indicador es útil para analizar y medir la rentabilidad de la empresa en relación con el monto total de activos que posee. El ROA es una herramienta valiosa para los inversionistas, accionistas y gerentes, ya que proporciona información clave sobre la eficacia de la gestión

financiera de la empresa y su capacidad para generar ganancias a partir de los recursos disponibles. (Gutiérrez, 2017, p. 51)

2.2.6. Procesos financieros

La gestión por procesos es un enfoque organizacional que busca mejorar la eficiencia y efectividad de una empresa mediante la identificación, diseño, ejecución y mejora continua de sus procesos empresariales. En lugar de enfocarse en departamentos o funciones aisladas, la gestión por procesos busca comprender y optimizar cómo fluye el trabajo a través de toda la organización. (Funes, 2018, p. 123)

El término proceso financiero se refiere a una serie de pasos y actividades relacionadas con la gestión y administración de las finanzas en una organización o empresa. Estos procesos financieros abarcan desde la recopilación, análisis y registro de datos financieros hasta la toma de decisiones basadas en la información financiera disponible.

Según Halsen (2018), la implementación de procesos financieros genera una gestión más eficiente y efectiva de los recursos económicos de una empresa. Con procesos bien definidos y estructurados, se logra una mejor organización de las actividades financieras, lo que conduce a una mayor productividad y ahorro de tiempo. (p. 76)

Las organizaciones, aparte de llevar a cabo sus actividades en un entorno en constante cambio y rápida transformación, deben estar debidamente preparadas para afrontar estas modificaciones de manera progresiva y factible en un lapso adecuado, sin que ello ocasione un deterioro en la calidad de sus productos físicos o servicios.

Según Raya & Díaz (2020), los procesos financieros son de suma importancia en cualquier organización, ya que constituyen el pilar fundamental para una gestión financiera efectiva y exitosa. Estos procesos permiten recopilar, analizar y gestionar la información financiera de manera sistemática, lo que facilita la toma de decisiones informadas y estratégicas. Además, garantizan el control y la transparencia en las operaciones financieras, lo que minimiza el

riesgo de errores y fraudes, y asegura el cumplimiento de las regulaciones y normativas. (p. 84)

La estructura de la organización se apoya en los procesos financieros para asegurar una correcta asignación de fondos, el cumplimiento de obligaciones financieras, el registro adecuado de transacciones, la generación de informes financieros precisos y la transparencia en todas las operaciones económicas.

Los procesos financieros deben constituirse como una parte esencial de la estructura y operación de cualquier organización. Estos procesos son fundamentales para el buen funcionamiento de la gestión financiera, ya que permiten el control, registro y análisis de las transacciones económicas, así como la toma de decisiones informadas y estratégicas. Al constituirse como una parte integral de la organización, los procesos financieros deben ser diseñados de manera clara y eficiente, asegurando que cada etapa esté bien definida y que existan mecanismos de control y seguimiento adecuados. (Thomas, 2016, p. 58)

Los procesos financieros están orientados hacia métodos de estandarización. Esto significa que buscan establecer procedimientos y prácticas uniformes que se apliquen de manera consistente en toda la organización. La estandarización de los procesos financieros tiene varios propósitos y beneficios importantes:

- **Consistencia y calidad:** Al estandarizar los procesos financieros, se asegura que las tareas y actividades se realicen de la misma manera en todas las áreas de la empresa. Esto garantiza la consistencia en la calidad de la información financiera y en la toma de decisiones basadas en esos datos.
- **Eficiencia y productividad:** La estandarización de los procesos permite eliminar redundancias y simplificar las tareas, lo que conduce a una mayor eficiencia y ahorro de tiempo y recursos. Además, al contar con procedimientos claros, los empleados pueden llevar a cabo sus labores de manera más ágil y efectiva.
- **Facilita la capacitación:** Cuando los procesos están estandarizados, la capacitación de nuevos empleados se vuelve más sencilla, ya que todos

siguen las mismas pautas y normas establecidas. Esto permite una integración más rápida y efectiva de nuevos miembros al equipo financiero.

- **Control y cumplimiento:** La estandarización de los procesos financieros facilita el control y la supervisión, lo que ayuda a asegurar que las políticas y regulaciones internas y externas se cumplan adecuadamente.
- **Mejora continua:** Una vez que los procesos están estandarizados, se pueden medir y analizar con mayor precisión, lo que facilita la identificación de áreas de mejora y optimización continua.
- **Reducción de errores:** Al contar con procesos estandarizados y bien documentados, se disminuye la probabilidad de cometer errores y se promueve una cultura de precisión en la gestión financiera.

La estandarización de los procesos financieros es esencial para lograr una gestión financiera eficiente, consistente y confiable en una organización. Contribuye a la eficiencia operativa, mejora la calidad de la información financiera, facilita el control y el cumplimiento de normas, y promueve la mejora continua en la gestión financiera.

2.3. Marco Conceptual

Un marco conceptual es una herramienta analítica versátil que se puede aplicar en diversos contextos y áreas de trabajo para obtener una visión general. Su función principal es hacer distinciones conceptuales y organizar ideas, lo que permite al lector comprender con mayor claridad los conceptos mencionados en el trabajo de investigación. En esta investigación, se presentan algunos conceptos relevantes utilizando esta herramienta analítica que son los siguientes:

- **Optimización de recursos:**

La optimización de recursos se refiere a la práctica de utilizar los recursos disponibles de manera eficiente y efectiva para lograr los objetivos deseados. Estos recursos pueden incluir tanto los recursos materiales, como el dinero, el tiempo, la mano de obra, los equipos y las materias primas, como también los recursos intangibles, como el conocimiento, la experiencia y las habilidades.

- **Rentabilidad:**

La rentabilidad se refiere a la capacidad de un activo, inversión, proyecto o empresa para generar ganancias o beneficios en relación con el capital invertido o el costo incurrido. Además, la rentabilidad mide la eficiencia y el rendimiento económico de una inversión o negocio y puede expresarse en forma de porcentaje o en unidades monetarias.

- **Costos operativos:**

Los costos operativos son aquellos gastos necesarios para mantener el funcionamiento diario y sostenible de una empresa o negocio. Estos costos están relacionados con las actividades y operaciones fundamentales para la producción, comercialización y prestación de servicios. Además, son parte integral del cálculo del resultado neto o utilidad de una empresa, ya que se restan de los ingresos totales para determinar la rentabilidad.

- **Ineficiencia operativa:**

La ineficiencia operativa se refiere a la falta de eficiencia o rendimiento en las operaciones y procesos de una empresa o negocio. Ocurre cuando una organización no logra utilizar sus recursos, tiempo y esfuerzos de manera eficiente para alcanzar sus objetivos o producir bienes y servicios de manera rentable.

- **Transportista**

Un transportista es una persona o empresa que se dedica al transporte de bienes o personas de un lugar a otro. En el contexto del transporte de bienes, un transportista es responsable de mover la carga desde el punto de origen hasta el destino, utilizando diferentes medios de transporte como camiones, trenes, barcos o aviones, según sea necesario.

2.4. Marco Legal

2.4.1. Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. - (Sustituido por la Disposición reformativa segunda, num. 2.6, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010; reformado por el Art. 1, lit. a de la Ley s/n, R.O. 847-S, 10-XII-2012; reformado por el

Art. 18 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014; y, por el num. 7 del Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 150-2S, 29-XII-2017; y, reformado por el num. 6 del Art. 35 de la Ley s/n, R.O. 309-S, 21-VIII-2018).- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Art. (...). - Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales.- (Agregado por el num. 9 del Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 150-2S, 29-XII-2017).- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrá una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

2.4.2. NIC 1 – Presentación de Estados Financieros

El propósito de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con el fin de brindar información general y asegurar su comparabilidad. Esto incluye la comparación de los estados financieros de la misma entidad en períodos anteriores y con los de otras entidades. Para lograr este objetivo, la Norma establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros, así como directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos de contenido. Sin embargo, el reconocimiento, medición y revelación de ciertas transacciones y eventos se tratan en otras Normas e Interpretaciones.

Esta Norma se aplica a todos los tipos de estados financieros con propósitos de información general que sigan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos estados financieros tienen como objetivo satisfacer las necesidades de usuarios que no pueden requerir informes personalizados. Cabe mencionar que la Norma no rige la estructura y contenido de los estados financieros intermedios presentados de manera resumida y preparados según la NIC 34 Información Financiera Intermedia, pero algunos de sus párrafos son aplicables a dichos estados.

Los estados financieros proporcionan una representación estructurada de la situación financiera y el desempeño de una entidad. Su propósito es suministrar información sobre la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo, siendo útil para una amplia variedad de usuarios en sus decisiones económicas.

La presentación razonable de los estados financieros requiere reflejar adecuadamente los efectos de las transacciones y otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que presenten la imagen fiel de la entidad.

2.4.3. Código de trabajo

Art. 99.- Deducción previa del quince por ciento.- Los porcentajes o valores que las empresas destinen por disposición legal, estatutaria, o por voluntad de los socios a la formación o incremento de reservas legales, estatutarias o facultativas, a participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, y a otras participaciones similares que deben hacerse sobre las utilidades líquidas anuales, se aplicarán luego de deducido el quince por ciento correspondiente a participación de utilidades.

Art. 410. - Obligaciones respecto de la prevención de riesgos. - Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida.

2.4.4. Reglamento de inversiones del código orgánico de la producción

CAPITULO I CLASIFICACION DE LAS MIPYMES

Art. 106.- Clasificación de las MYPIMES. - Para la definición de los programas de fomento y desarrollo empresarial a favor de las micro, pequeñas y medianas empresas, estas se considerarán de acuerdo a las categorías siguientes: a.- Micro empresa: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor

de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (\$300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de la Investigación

3.1.1. Enfoque Cualitativo

Según Serna (2017), el enfoque cualitativo es una metodología de investigación utilizada para comprender y describir fenómenos complejos y contextuales desde una perspectiva subjetiva y holística. A diferencia del enfoque cuantitativo, que se basa en la medición numérica y el análisis estadístico de datos, el enfoque cualitativo se centra en la comprensión profunda y detallada de los significados, interpretaciones y experiencias de los participantes involucrados en el estudio. (p. 127)

El presente estudio aplicó el enfoque cualitativo con el propósito de comprender y analizar el comportamiento de las cuentas que conforman la estructura de gastos de la empresa "Transporte de materiales de carga pesada FERREIRA S.A.". El objetivo principal era tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias correctivas para promover el crecimiento de la empresa y evitar que se vea afectada por el exceso de gastos.

3.1.2. Enfoque Cuantitativo

El enfoque cuantitativo es una metodología de investigación que se centra en la medición numérica y el análisis estadístico de datos para obtener conclusiones y generalizaciones objetivas sobre un fenómeno estudiado. Este enfoque se basa en el uso de técnicas y herramientas cuantitativas para recolectar datos de manera estructurada y sistemática, permitiendo cuantificar variables y establecer relaciones causales entre ellas. (Díaz & León, 2019, p. 105)

El enfoque cuantitativo también fue utilizado dentro de la presente investigación para representar a través de datos numéricos la información recopilada y el análisis de cada una de las cuentas de estados financieros de la empresa que afectan de manera negativa a la rentabilidad de la empresa. La representación de la información que se obtendrá de las técnicas e instrumentos de investigación será

representado por análisis numéricos que facilitarán su comprensión y el desarrollo del proyecto.

3.2. Alcance de la Investigación

3.2.1. Investigación Descriptiva

De acuerdo a los autores Cohen & Gómez (2019), la investigación descriptiva es un tipo de estudio que tiene como objetivo describir y analizar de manera sistemática y objetiva las características, comportamientos, situaciones o fenómenos tal como se presentan en un momento determinado. Se enfoca en recopilar información sobre variables relevantes sin manipular o intervenir en el ambiente o contexto estudiado. (p. 94)

En el proyecto, se empleó la investigación descriptiva con el propósito de identificar, analizar y describir la estructura de gastos de la empresa "Transporte de materiales de carga pesada FERREIRA S.A.". Esto permitió comprender las razones detrás de sus altos costos y su influencia en la rentabilidad de la empresa y contribuyó a describir posibles soluciones que puedan mejorar la utilización de los recursos disponibles, Además, proporcionó una visión clara y detallada de la situación actual de la empresa en relación a sus gastos, ayudando a identificar áreas de mejora y oportunidades para optimizar la rentabilidad y eficiencia del negocio.

3.2.2. Investigación Documental o Bibliográfica

La investigación documental es un tipo de investigación que se realiza mediante el análisis y estudio de documentos escritos o electrónicos, con el fin de obtener información y datos relevantes sobre un tema o problema de estudio. En este tipo de investigación, se utilizan fuentes documentales como libros, revistas, artículos, informes, páginas web, archivos digitales, entre otros, para recopilar y analizar la información necesaria. (Tamayo, 2017, p. 115)

En el desarrollo de este proyecto, se recurrió a la investigación documental o bibliográfica para obtener información pertinente a través de la consulta de libros, revistas, artículos, videos, entre otros tanto en formato digital como impreso. Estos datos fueron relacionados con estudios similares sobre análisis de estados financieros y estructura de gastos de otras empresas, con el objetivo de evitar que la falta de

optimización de los recursos ponga en riesgo la viabilidad de la empresa en estudio y pueda afectar negativamente sus utilidades.

3.3. Técnicas e instrumentos para obtener los datos

3.3.1. Técnicas de la investigación

3.3.1.1. Entrevista

Según el autor Lerma (2017), la entrevista es una técnica de recolección de datos utilizada en investigación y en diversas áreas profesionales para obtener información directa de una persona o grupo de personas. Consiste en una interacción verbal entre un entrevistador, quien realiza las preguntas, y un entrevistado, quien proporciona las respuestas. (p. 172)

La entrevista permitió obtener las opiniones de expertos sobre la adecuada asignación de recursos y sobre técnicas o mecanismos para una mejor gestión de los gastos de la empresa bajo análisis. Además, mediante esta técnica se identificaron las fortalezas y debilidades financieras y contables de la empresa, lo cual sirvió como guía para desarrollar estrategias que abordaran las deficiencias y se basaran en las mejores opiniones para aplicarlas en el proyecto.

3.3.1.2. Observación Directa

La observación directa es una técnica de recolección de datos en la que el investigador obtiene información al observar y registrar directamente los comportamientos, acciones y eventos de los sujetos o el fenómeno que está siendo estudiado. En este método, el investigador es un observador pasivo que no interviene ni manipula la situación observada. (Cruz, González, & Olivares, 2018, p. 167)

La observación directa, mediante el uso de una ficha específica, permitió identificar las actividades desfavorables que han llevado a un aumento en los costos operativos de la empresa de transporte de materiales de carga pesada "Ferreira S.A.". En resumen, esta técnica de investigación recopiló datos sobre el comportamiento problemático.

3.3.2. Instrumentos de Investigación

3.3.2.1. Cuestionario

Un cuestionario es un instrumento de recolección de datos que consiste en una serie de preguntas estructuradas y previamente diseñadas, que se utilizan para obtener información de un grupo de personas o de una muestra representativa sobre un tema o fenómeno específico. Los cuestionarios pueden ser en formato impreso, digital o en línea, y se emplean en diversos contextos, como investigaciones académicas, estudios de mercado, encuestas de opinión, evaluaciones de desempeño, entre otros. (Herrera, 2018, p. 75)

El cuestionario es el instrumento de investigación utilizado para llevar a cabo la técnica de la entrevista. En este caso, se ha diseñado específicamente para obtener información de los colaboradores que están directamente involucrados en el objeto de estudio. El cuestionario consiste en preguntas abiertas que permiten a los entrevistados expresar libremente sus opiniones y sugerencias.

3.3.2.2. Ficha de observación

Una ficha de observación es un documento o formato estructurado que se utiliza para registrar sistemáticamente las observaciones realizadas en un estudio o investigación. Es una herramienta que permite recopilar información detallada y precisa sobre eventos, comportamientos, acciones o cualquier otro aspecto relevante que se esté observando. Además, es útil para obtener datos detallados y concretos sobre situaciones y eventos que ocurren en el ambiente natural. (Boente, 2019, p. 123)

La ficha de observación resultó ser un valioso instrumento de investigación para registrar todas las observaciones realizadas en la empresa "Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.". Dentro de esta investigación, tuvo como objetivo principal el hecho identificar las causas de los altos costos en su estructura de gastos y, en consecuencia, buscar las mejores soluciones o estrategias para mejorar su rentabilidad.

CAPÍTULO IV

INFORME

4.1 Presentación y análisis de resultados

La población y muestra del presente proyecto se encuentra conformada por el conjunto de personas a entrevistas, que en el caso específico de este estudio son el presidente, el gerente general, el contador y experto contable.

4.1.1. Resultados de las entrevistas

4.1.1.1. Entrevista al gerente general de la empresa

1. ¿Cómo nació la idea de crear una empresa de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil?

La empresa nació como un emprendimiento familiar, que tomó fuerza cuando varios miembros de la familia se convirtieron en socios y contribuyeron a constituir la empresa legalmente. Desde ese entonces hasta la actualidad ya han pasado cinco años, llenos de experiencia y de aprendizaje.

Hasta este momento reconozco que aún trabajamos de manera empírica en ciertos aspectos y necesitamos formalizarnos en ciertos procesos, especialmente los relacionados a la parte contable. Sin embargo, nos hemos mantenido y nos encontramos siempre abiertos al cambio, tratando de adaptar a la empresa las mejores estrategias y mecanismos que contribuyan al cumplimiento de nuestros objetivos.

2. ¿Cuál es su visión general sobre la estructura de gastos actual de la empresa?

En este momento, considero que la estructura de gastos de la empresa de transporte de carga pesada presenta ciertas deficiencias. Hemos observado una falta de control y seguimiento adecuado de los gastos, lo que ha llevado a costos operativos elevados y, en algunos casos, inesperados. También hemos notado que algunos componentes de los gastos, como combustible y mantenimiento de los vehículos, podrían optimizarse para mejorar la eficiencia general de la empresa.

3. ¿Cuál es la forma actual en la que la empresa paga a los conductores?

Actualmente, nuestra empresa paga a los conductores bajo un esquema de contratación de servicios prestados. Es decir, los conductores son contratistas independientes que nos facturan por los servicios de transporte que nos proporcionan.

4. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas percibidas de este esquema de contratación para la empresa?

Entre las ventajas, se destaca la flexibilidad en la contratación de conductores según las necesidades operativas, así como la posibilidad de no asumir los costos directos de un empleado de planta, como las prestaciones sociales. Sin embargo, como desventaja, hemos notado que no siempre tenemos un control directo sobre las horas de trabajo de los conductores y que, en algunos casos, los costos pueden variar más de lo esperado debido a factores externos.

5. ¿Cuál es su plan para mejorar la gestión de los gastos operativos en la empresa?

En este momento, estamos en proceso de identificar áreas específicas que necesitan mejoras y buscando asesoría para implementar un plan de acción adecuado. Además, nos encontramos estudiando la posibilidad de implementar tecnologías que nos permitan monitorear y controlar el consumo de combustible de manera más eficiente. También consideramos brindar capacitación a los conductores en prácticas de manejo más eficientes para ahorrar combustible.

6. ¿Qué acciones específicas ha tomado hasta ahora para abordar las ineficiencias en la estructura de gastos y cuáles han sido los resultados obtenidos?

Hasta el momento, hemos realizado una revisión inicial de los registros contables y estados financieros para identificar áreas problemáticas, las mismas que han sido desarrolladas por nuestro actual contador. Sin embargo, aún estamos en la fase inicial del proceso y no hemos implementado cambios significativos hasta tener un diagnóstico más completo y detallado.

7. ¿Cuáles considera que son las principales causas de las ineficiencias en la estructura de gastos de la empresa?

Algunas de las principales causas de las ineficiencias en la estructura de gastos incluyen una falta de control y seguimiento adecuado de los gastos operativos, la falta de alineación entre los gastos y los objetivos estratégicos de la empresa, así como posibles problemas en la planificación presupuestaria. También he identificado áreas donde hay que trabajar para mejorar la gestión de recursos, como el consumo de combustible y el mantenimiento de los vehículos.

8. ¿Qué áreas específicas de la empresa están generando los mayores gastos?

De acuerdo a nuestro contador, se observa que los gastos más significativos están relacionados con el combustible, mantenimiento y reparaciones de los camiones, así como los costos de operación general.

9. ¿Qué medidas propondría para fomentar una cultura de control de costos en toda la organización?

Considero que el paso más importante es fomentar una cultura de control de costos brindando capacitación a los empleados sobre la importancia de una gestión eficiente de los gastos y reconociendo los esfuerzos en la reducción de costos para así poder invertir el dinero ahorrado en nuevos activos que permitan que la empresa crezca en este mundo tan competitivo como lo es el del transporte.

8. ¿Cómo abordaría la resistencia al cambio por parte de los empleados o departamentos involucrados en la estructura de gastos?

Es comprensible que el cambio pueda generar resistencia en algunos empleados. Para abordar esta situación, adoptaría un enfoque de comunicación abierto y transparente. Explicaría claramente los motivos detrás de los cambios propuestos y los beneficios tanto para la empresa como para los empleados a nivel individual. Además, involucraría a los empleados en el proceso, solicitando sus opiniones y sugerencias para que se sientan parte de la solución y proporcionaría capacitación y apoyo adicional para garantizar que todos estén preparados para adaptarse a las nuevas prácticas y procesos.

Tabla 2.

Análisis de la entrevista al gerente general de la empresa.

FICHA DE ENTREVISTA #1					
					
DATOS DE LA ENTREVISTA					
Especialidad:	Ingeniero Comercial.	Fecha de entrevista:	19/07/2023	Hora:	16:00
MOTIVO DE LA ENTREVISTA					
Conocer la percepción del gerente general con respecto a la distribución de los recursos de la empresa y la manera en la que estructuran sus gastos, para de esta manera tener una opinión a la interna del problema que se presenta en la empresa.					
RESUMEN DE LA ENTREVISTA					
<ul style="list-style-type: none">• En la entrevista, el gerente de la empresa de transporte de carga pesada muestra una comprensión clara de los desafíos que enfrenta la empresa en cuanto a la estructura de gastos. Reconoce la falta de control y seguimiento adecuado de los gastos y la necesidad de formalizarse en ciertos procesos, especialmente en la parte contable. Además, es consciente de la importancia de mejorar la eficiencia en la gestión de recursos, como el consumo de combustible y el mantenimiento de los vehículos.• Es notorio que el gerente tiene una actitud abierta al cambio y está dispuesto a buscar asesoría externa para mejorar la gestión de gastos. Además, ha identificado las áreas principales que generan mayores gastos, sin embargo, también es evidente que aún están en una etapa inicial de análisis y no han implementado cambios significativos.• En cuanto a las medidas propuestas para mejorar la gestión de gastos, el entrevistado menciona la posibilidad de implementar tecnologías para monitorear el consumo de combustible y brindar capacitación a los conductores en prácticas de manejo más eficientes. También considera fomentar una cultura de control de costos en toda la organización mediante capacitación y reconocimiento.• Quedó muy claro que la empresa necesitará un análisis más profundo y medidas específicas para lograr mejoras significativas en la gestión de gastos. La búsqueda de asesoría externa y la apertura al cambio son aspectos positivos que pueden ayudar a la empresa a mejorar su eficiencia financiera a largo plazo.					

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

4.1.1.2. Entrevista al contador de la empresa

1. ¿Cuál es la metodología utilizada para controlar y monitorear los gastos en la empresa?

En la empresa, utilizamos un sistema de control interno que nos permite registrar y verificar todos los gastos realizados. Mantenemos una base de datos actualizada donde se ingresan todos los documentos relacionados con los gastos, como facturas, recibos y comprobantes de pago.

2. ¿Cómo se clasifican los gastos en la empresa y cuál es su importancia en la estructura financiera?

Los gastos en la empresa se clasifican en diversas categorías, como gastos operativos, gastos administrativos, gastos de ventas, entre otros. Esta clasificación es crucial para entender cómo se distribuyen los recursos y cómo afectan la estructura financiera de la empresa. Al analizar los gastos por categoría, podemos identificar áreas donde se requiere una gestión más eficiente y tomar decisiones estratégicas para mejorar la rentabilidad.

3. ¿Cuál es la política de la empresa en cuanto a la planificación presupuestaria y cómo se realiza el seguimiento de los gastos en relación con el presupuesto establecido?

No contamos con estrategia enfocadas a una planificación presupuestaria definida, es decir que no nos regimos ante un presupuesto anual debido a que los gastos en el área de servicios son bastante variables en relación a factores tanto internos como externos.

4. ¿Cómo se realiza el análisis de rentabilidad de la empresa y cuáles son los indicadores clave utilizados para evaluar el rendimiento financiero?

El análisis de rentabilidad se realiza mediante la comparación de los ingresos totales con los gastos totales para determinar la utilidad neta. Utilizo varios indicadores como el margen de utilidad, el retorno sobre la inversión (ROI) y el retorno sobre el patrimonio (ROE), para evaluar el rendimiento financiero de la empresa en relación con su inversión y patrimonio.

5. ¿Qué acciones o estrategias se han implementado para abordar la ineficiencia en la estructura de gastos de la empresa?

La negociación de contratos con proveedores para obtener mejores condiciones. También estamos considerando la implementación de tecnologías que nos permitan monitorear el consumo de combustible y otros gastos de manera más precisa.

6. ¿Cómo se ha evaluado el impacto de las medidas implementadas en la rentabilidad de la empresa?

Hemos realizado un seguimiento constante de los resultados financieros y hemos comparado los indicadores de rentabilidad durante todos los años desde la constitución de la empresa. Gracias a esto, hemos podido identificar mejoras significativas en la rentabilidad de la empresa. Sin embargo, entendemos que es un proceso continuo y estamos dispuestos a ajustar nuestras estrategias para lograr un rendimiento financiero óptimo.

7. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta la empresa en cuanto a la gestión de gastos y cómo se planea superarlos?

Uno de los principales desafíos que enfrentamos es mantener un control riguroso de los gastos en un entorno de negocios dinámico y competitivo. Para superar este desafío, estamos trabajando en fortalecer nuestro sistema de control interno y mejorar la comunicación y colaboración entre los diferentes departamentos.

8. ¿Qué recomendaciones daría para mejorar la estructura de gastos y aumentar la rentabilidad de la empresa?

Recomendaría implementar un sistema de control de costos más riguroso y establecer límites presupuestarios claros para cada departamento. También sugiero realizar análisis más detallados de los principales componentes de los gastos para identificar áreas de ineficiencia y oportunidades de mejora. Es importante que la empresa busque constantemente alternativas más rentables y realice negociaciones efectivas con proveedores.

9. ¿Cómo garantizaría que cualquier cambio implementado para mejorar la estructura de gastos sea sostenible a largo plazo?

Para asegurar la sostenibilidad de los cambios, considero que sería fundamental establecer un proceso de seguimiento continuo y revisión periódica de la estructura de gastos.

Esto implicaría mantener una comunicación fluida con el equipo de operaciones y logística para comprender las necesidades cambiantes de la empresa y adaptar los gastos en consecuencia. Además, sería necesario establecer indicadores clave de desempeño financiero y monitorear regularmente los resultados para identificar posibles desviaciones o áreas de mejora.

10. ¿Qué medidas propondría para fomentar una cultura de control de costos en toda la organización?

Para fomentar una cultura de control de costos, sería esencial brindar capacitación y sensibilización a todos los empleados sobre la importancia de una gestión eficiente de los gastos. También podríamos establecer incentivos basados en el desempeño, donde aquellos empleados que contribuyan a reducir los costos y mejorar la eficiencia sean reconocidos y recompensados. Además, podría ser útil establecer metas y objetivos específicos relacionados con la reducción de costos en cada departamento y evaluar regularmente su progreso.

Estas son ideas que he tenido desde hace mucho tiempo pero que como empresa no las hemos puesto en práctica debido a la falta de financiamiento, porque como sabemos todo tiene un costo y en ocasiones tenemos que darles prioridad a otros temas.

Tabla 3.

Análisis de la entrevista al contador de la empresa.

FICHA DE ENTREVISTA #2					
					
DATOS DE LA ENTREVISTA					
Especialidad:	Licenciado en contabilidad y auditoría.	Fecha de entrevista:	22/07/2023	Hora:	15:00
MOTIVO DE LA ENTREVISTA					
<p>Analizar la estructura de gastos de la empresa y su impacto en la rentabilidad a través de las respuestas del contador de la misma, que es quien prepara los estados financieros de la entidad.</p>					
RESUMEN DE LA ENTREVISTA					
<ul style="list-style-type: none"> • Metodología para controlar y monitorear gastos: La empresa utiliza un sistema de control interno y una base de datos para registrar y verificar todos los gastos realizados. Esto es positivo, ya que permite tener un registro detallado de los documentos relacionados con los gastos, lo que facilita el análisis posterior. • Clasificación de los gastos: El contador menciona que los gastos se clasifican en diversas categorías, como gastos operativos y administrativos. Sin embargo, se observa que no existe una política clara de planificación presupuestaria, lo que puede dificultar el control y seguimiento efectivo de los gastos. • Análisis de rentabilidad: El contador utiliza indicadores clave como el margen de utilidad, ROI y ROE para evaluar la rentabilidad de la empresa. • Medidas implementadas para abordar ineficiencias: Se menciona que la empresa ha implementado medidas como la negociación con proveedores y la consideración de tecnologías para monitorear el consumo de combustible. Estas acciones son positivas, pero es necesario seguir trabajando en el análisis detallado de los componentes de los gastos para identificar oportunidades de mejora. • Desafíos y sostenibilidad: La empresa enfrenta desafíos para mantener un control riguroso de los gastos en un entorno competitivo. • Cultura de control de costos: Se destaca la importancia de fomentar una cultura de control de costos en toda la organización. 					

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

4.1.1.3. Entrevista a un experto contable

La entrevista fue realizada a un profesional de la contabilidad que ya lleva más de 10 años desarrollando temas relacionados a la correcta presentación de estados financieros, y al correcto control y planificación de los ingresos, gastos, costos, entre otros. A continuación, se detalla cada una de las respuestas de esta valiosa entrevista:

1. ¿Cuáles serían sus primeros pasos para realizar una revisión y análisis exhaustivo de la estructura de gastos esta empresa?

El primer paso sería obtener acceso a los estados financieros y registros contables de la empresa para analizar los gastos durante un período relevante. Luego, identificaría los principales componentes de los gastos y los compararía con los del sector en donde se desarrolla para evaluar su razonabilidad y eficiencia de mencionada estructura.

2. ¿Cómo afecta la falta de gastos de depreciación y otros elementos contables relevantes la interpretación de los estados financieros?

La falta de gastos de depreciación puede distorsionar la verdadera rentabilidad de la empresa, ya que los activos utilizados en la operación se deprecian con el tiempo y deben reflejarse adecuadamente en los estados financieros para obtener una imagen más precisa de la situación económica, sino prácticamente el contador le estarían mintiendo porque no estaría trabajando con valores reales.

3. ¿Qué implicaciones fiscales podría tener el tipo de régimen tributario elegido por la empresa y cómo afecta a la estructura de gastos y costos?

El tipo de régimen tributario elegido puede influir en la carga impositiva de la empresa y en la manera en que se presentan los gastos en los estados financieros. Es fundamental que el régimen tributario sea el más adecuado para la situación de la empresa y que se cumpla con las obligaciones fiscales correspondientes. En este caso, que la empresa se maneje con RUC es lo más adecuado debido a que los servicios de transportes no pueden manejarse bajo RIMPE.

4. ¿Qué recomendaciones haría para mejorar la presentación formal y analítica de la estructura de gastos y costos en la empresa?

Sugiero implementar un formato estandarizado para presentar los gastos y costos, detallando cada componente y su importancia en la operación. Además, sería útil incluir análisis comparativos con períodos anteriores y con empresas del mismo sector para obtener una visión más completa de la eficiencia de los gastos.

5. ¿Cuál es la importancia de la planificación de presupuestos anuales en una empresa de transporte y cómo impacta en la generación de inversiones a corto, mediano y largo plazo?

La planificación de presupuestos anuales es esencial para establecer metas financieras y operativas claras y para asegurar que los recursos se asignen de manera adecuada. Una planificación adecuada también permite identificar oportunidades de inversión y de mejora en la eficiencia de la empresa a lo largo del tiempo.

6. ¿Cómo se podrían implementar estrategias para reducir los gastos excesivos en combustible, mantenimiento y reparaciones de los camiones?

Algunas estrategias que puedo recomendar son el uso de tecnologías más eficientes en los vehículos, la optimización de las rutas y planificación logística, la implementación de un programa de mantenimiento preventivo y la capacitación de los conductores en prácticas de manejo más eficientes.

7. ¿Cuál es su evaluación inicial luego de conocer la estructuración de gastos de la empresa de transporte analizada en este proyecto?

Después de un minucioso análisis de los registros financieros y los informes contables de la empresa, he detectado una serie de problemas vinculados a la manera en que se estructuran los gastos. Parece que existe una deficiencia en el control y seguimiento adecuado de los gastos, lo que ha ocasionado un incremento significativo en los costos operativos. De la misma manera, he observado una falta de alineación entre los gastos y los objetivos estratégicos de la empresa.

De esta manera se podrá proporcionar una visión general de la situación financiera de la empresa, pero para obtener una comprensión completa y precisa de la estructuración de gastos, se requiere un análisis más profundo y detallado.

8. ¿Qué acciones propondría para mejorar la estructuración de gastos en esta empresa de transporte?

En primer lugar, recomendaría implementar un sistema de seguimiento y control de gastos más riguroso. Esto incluiría la creación de un presupuesto detallado y realista, el establecimiento de límites y controles de gastos, y el monitoreo regular de los gastos reales en comparación con el presupuesto. Además, propondría realizar un análisis exhaustivo de los principales componentes de los gastos, como combustible, mantenimiento y personal, para identificar áreas de ineficiencia y oportunidades de mejora. También sugeriría la búsqueda de alternativas más rentables, como la negociación de contratos con proveedores o la optimización de las rutas de transporte.

9. ¿Cómo garantizaría que los cambios implementados en la estructuración de gastos sean sostenibles a largo plazo?

Una manera de asegurarme que los cambios sean sostenibles, es esencial implementar un proceso de seguimiento continuo y evaluación periódica de la estructura de gastos. Esto implica mantener una comunicación abierta con el equipo de operaciones y logística para comprender las necesidades cambiantes de la empresa y ajustar los gastos en consecuencia. Además, es crucial establecer indicadores clave de rendimiento financiero y realizar un seguimiento regular de los resultados para detectar posibles desviaciones o áreas de mejora.

Otro punto que considero importante es fomentar una cultura de control de costos en toda la organización, ofreciendo capacitación y sensibilización sobre la importancia de una gestión eficiente de los gastos.

10. ¿Cómo manejaría la resistencia al cambio por parte de los empleados o los departamentos involucrados en la estructuración de gastos?

Comprendo que el cambio puede generar resistencia, especialmente cuando se trata de asuntos financieros y control de costos. Para abordar esta situación, optaría por una comunicación abierta y transparente. Explicaría de manera clara las razones detrás de las propuestas de cambio y los beneficios tanto para la empresa como para los empleados a nivel individual.

Sería esencial involucrar a los empleados en el proceso, alentándolos a compartir sus opiniones y sugerencias para que se sientan parte de la solución. Además, brindaría capacitación y apoyo adicional para asegurar que todos estén preparados para adaptarse a las nuevas prácticas y procesos.

11. ¿Cómo evaluaría el éxito de las medidas tomadas para mejorar la estructuración de gastos en la empresa de transporte?

El éxito de las acciones tomadas puede evaluarse mediante el monitoreo de indicadores claves de desempeño financiero y operativo. Estos indicadores podrían abarcar la reducción de costos operativos totales, el aumento de la rentabilidad, la mejora en la relación costo-beneficio de los principales elementos de los gastos y el cumplimiento del presupuesto establecido.

Adicionalmente, se podrían realizar comparaciones regulares con empresas similares en el sector para evaluar el rendimiento relativo. Asimismo, sería crucial solicitar comentarios y retroalimentación de los diversos departamentos y empleados para evaluar la eficacia de las medidas implementadas y realizar ajustes si fuese necesario.

Análisis

La entrevista realizada a un experto contable muestra una comprensión profunda y conocimiento especializado con respecto al análisis y mejora de la estructura de gastos y costos en la empresa de transporte de carga pesada. Las respuestas proporcionadas ofrecen una base sólida para abordar la problemática existente dentro de la empresa de carga pesada Ferreira S.A., en cuanto a sus estados financieros y de control de gastos que enfrenta en la actualidad.

Tabla 4.

Análisis de la entrevista a un experto contable.

FICHA DE ENTREVISTA #3					
					
DATOS DE LA ENTREVISTA					
Especialidad:	Contador y Auditor.	Fecha de entrevista:	12/07/2023	Hora:	14:30
MOTIVO DE LA ENTREVISTA					
Determinar el punto de vista de un contador experto y externo a la empresa con respecto a los estados financieros y la estructura de gastos que presenta la empresa de transporte de materiales de carga pesada Ferreira. S.A.					
RESUMEN DE LA ENTREVISTA					
<ul style="list-style-type: none">• La entrevista con el contador experto proporciona una visión clara y coherente sobre cómo abordar la revisión y análisis de la estructura de gastos deficientes en la empresa de transporte de carga pesada. El contador menciona pasos importantes para iniciar el análisis, además, destaca la importancia de comparar los gastos con referencias del sector para evaluar su razonabilidad y eficiencia.• El entrevistado destaca la relevancia de los gastos de depreciación y otros elementos contables en los estados financieros y cómo su omisión puede distorsionar la verdadera rentabilidad de la empresa. Además, ofrece recomendaciones para mejorar la presentación formal y analítica de la estructura de gastos, sugiriendo un formato estandarizado y análisis comparativos con períodos anteriores y empresas del mismo sector.• Las estrategias propuestas para reducir los gastos excesivos en combustible, mantenimiento y reparaciones de los camiones muestran un enfoque práctico, centrado en la optimización y el uso de tecnologías más eficientes.• El contador identifica áreas problemáticas en la estructuración de gastos de la empresa, resaltando el déficit en el control y seguimiento adecuado de los gastos y la falta de alineación con los objetivos estratégicos. Además, menciona la importancia de evaluar el éxito de las medidas implementadas mediante el monitoreo de indicadores claves de desempeño financiero y operativo, y destaca la relevancia de las retroalimentaciones de los empleados para realizar ajustes.					

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

4.1.2. Resultados de la ficha de observación

Tabla 5.

Ficha de observación del área contable de la empresa.

FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA EMPRESA DE CARGA PESADA FERREIRA S.A.	
	
Fecha: 15/07/2023	Lugar Observado: Área contable de la empresa Ferreira S.A.
Tiempo de Observación: 3 horas.	Observador (es): Jefferson Mendieta Franco.
Objetivo de la investigación: Analizar el impacto de la estructura de los gastos en la rentabilidad de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.	
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	
<ul style="list-style-type: none">• El contador no se rige a la normativa NIC 1 para la presentación de los estados financieros.• Ninguno de los colaboradores es de planta, por ende, no se encuentran afiliados al Seguro Social y tampoco reciben algún tipo de beneficio salarial, todos trabajan por servicios prestados.• Dentro de los estados financieros analizados, en dos años no se evidencian gastos de depreciación.• Se evidencia un excesivo gasto en combustible, mantenimiento y reparaciones.• La empresa posee RUC y no RIMPE a pesar de que la cantidad de ingresos anuales es baja, debido a que el servicio de transporte es una de las actividades que no está sujeta al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares.• La estructura de gastos no posee una presentación formal, analítica y mucho menos busca la optimización de recursos.• La utilidad anual que la empresa registra en los estados financieros es extremadamente baja.• La empresa carece de una planificación de un presupuesto anual para generar inversiones a corto, mediano o largo plazo.• Dentro de los estados financieros no se evidencian gastos de publicidad y promoción.• Tampoco se evidencian gastos financieros, lo que quiere decir que la empresa no ha percibido algún tipo de deuda con la banca.	

Nota. La tabla contiene información relevante acerca de la problemática que atraviesa la empresa de transporte de carga pesada Ferreira S.A con respecto a su estructura de gastos.

Elaborado por: Mendieta, J. (2023)

Luego de realizada la observación a las instalaciones de la empresa de transporte de carga pesada Ferreira S.A. se evidenciaron múltiples inconsistencias en su gestión contable y financiera, incluyendo incumplimiento de normativas, falta de optimización de gastos y ausencia de planificación presupuestaria. A continuación, se detalla el análisis posterior a la observación:

- El Incumplimiento de normativa contable, es un grave problema que indica que el contador no se está rigiendo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) para la presentación de estados financieros, lo que infiere a que el profesional no cuente con los conocimientos suficientes para la elaboración de informes financieros adecuados y estandarizados.
- La contratación de colaboradores sin establecer contratos de trabajo de planta y sin afiliación al Seguro Social indica una potencial falta de cumplimiento de obligaciones laborales y una exposición a riesgos legales y laborales.
- La falta de evidencia de gastos de depreciación en los estados financieros puede estar distorsionando la verdadera imagen de la empresa, ya que no se está tomando en cuenta el desgaste y la pérdida de valor de los activos con el tiempo.
- El alto gasto en combustible, mantenimiento y reparaciones de los camiones puede estar afectando negativamente la rentabilidad de la empresa, lo que indica la necesidad de optimizar los procesos operativos y buscar soluciones para reducir costos.
- La carencia de una presentación formal y analítica de los gastos dificulta el control y la toma de decisiones sobre la asignación de recursos y la optimización del presupuesto.
- La utilidad anual extremadamente baja indica que la empresa está teniendo dificultades para generar beneficios significativos, lo que requiere un análisis profundo de los ingresos y gastos para identificar las causas y aplicar estrategias correctivas.
- La carencia de un presupuesto anual es un fuerte indicador de que la empresa atraviesa una falta de planificación financiera, lo que puede llevar a una gestión ineficiente de los recursos y una incapacidad para realizar inversiones importantes a corto, mediano o largo plazo.

- La ausencia de gastos en publicidad y promoción puede afectar la capacidad de la empresa para atraer nuevos clientes y expandir su mercado.
- La falta de gastos financieros indica que la empresa no ha recurrido a fuentes de financiamiento externas para invertir, comprar nuevos activos y así crecer en el mercado, lo que puede limitar su capacidad de crecimiento y desarrollo en el futuro.

4.1.3. Resultados del análisis de estructura

4.1.3.1. Estado de Situación Financiera

Según tabla 6, el análisis de estructura del Estado de Situación Financiera muestra como los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa han evolucionado durante los años 2020, 2021 y 2022.

Tabla 6.

Análisis de estructura del ESF.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2020		ANÁLISIS DE ESTRUCTURA 2021				2022		
ACTIVOS									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	923,11	7,4%			1.475,22	11,9%	1.874,55	12,9%	
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	1.247,40	10,0%			1.550,00	12,5%	3.587,33	24,6%	
Otras cuentas por Cobrar	-	0,0%			-	0,0%	9.114,25	62,5%	
Impuestos por recuperar	424,35	3,4%			574,60	4,6%	-	0,0%	
Otros activos	9.913,72	79,3%			8.792,83	71,0%	-	0,0%	
Total Activo Corriente	12.508,58	100,0%	13,7%		12.392,65	100,0%	13,6%	14,9%	
ACTIVO NO CORRIENTE									
Cuentas por Cobrar a Relacionadas, neto	-	0,0%			-	0,0%	-	0,0%	
Propiedad, Planta y Equipos, neto	79.000,00	100,0%			79.000,00	100,0%	83.000,00	100,0%	
Otros Activos	-	0,0%			-	0,0%	-	0,0%	
Total Activo no Corriente	79.000,00	100,0%	86,3%		79.000,00	100,0%	86,4%	85,1%	
TOTAL ACTIVOS	91.508,58	100%	100%		91.392,65	100%	100%	97.576,13	100%
PASIVOS									
PASIVO CORRIENTE									
Cuentas por Pagar Comerciales	687,24	61,5%			-	0,0%	853,29	42,1%	
Impuesto a la Renta por Pagar	430,90	38,5%			-	0,0%	-	0,0%	
Otras cuentas y Gtos Acumulados por Pagar	-	0,0%			-	0,0%	1.172,64	57,9%	
Total del Pasivo Corriente	1.118,14	100,0%	100%		-	0,0%	0%	2.025,93	100,0%
PASIVO NO CORRIENTE									
Otras cuentas y Gtos Acumulados por Pagar	-	0,0%			-	0,0%	-	0,0%	
Total Pasivo No Corriente	-	0,0%	0%		-	0,0%	0%	-	0,0%
TOTAL PASIVOS	1.118,14	100%	1,2%		-	0%	0%	2.025,93	100%
PATRIMONIO									
Capital	83.800,00	92,7%			83.800,00	91,7%	83.800,00	87,7%	
Reservas	-	0,0%			-	0,0%	-	0,0%	
Utilidades Disponibles	6.590,44	7,3%			7.592,65	8,3%	11.750,20	12,3%	
TOTAL PATRIMONIO	90.390,44	100,0%	98,8%		91.392,65	100,0%	100%	95.550,20	100,0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	91.508,58		100%		91.392,65		100%	97.576,13	100%

Nota. Análisis estructural del Estado de Situación Financiera de los últimos 3 años.
Elaborado por: Mendieta, J (2023).

A continuación, se presenta el análisis de la estructura financiera basado en los datos proporcionados por la empresa:

4.1.3.1.1. Análisis de Activos

4.1.3.1.1.1. Activo Corriente

- El efectivo y equivalente de efectivo representó el 12.9% del total de activos en 2022, lo que indica una proporción razonable de liquidez.
- Las cuentas por cobrar comerciales tuvieron un aumento significativo, pasando de representar el 10% en 2020 al 24.6% en 2022. Esto podría indicar un crecimiento en las ventas a crédito o posibles problemas de cobranza.
- Las "Otras cuentas por cobrar" aumentaron drásticamente, pasando de un 0% en 2020 al 62.5% en 2022. Esto podría ser una preocupación si esas cuentas no se recuperan eficientemente.
- La categoría de "Impuestos por recuperar" disminuyó de 4.6% en 2021 a 0% en 2022, lo cual podría requerir una explicación.

4.1.3.1.1.2. Activo No Corriente

- Los "Cuentas por Cobrar a Relacionadas" se mantuvieron en 0%, lo cual podría no ser un problema si estas cuentas son poco relevantes.
- El valor de "Propiedad, Planta y Equipos" se mantuvo relativamente constante, representando el 85.1% del total de activos en 2022. Esto podría indicar una inversión sostenida en activos fijos.

4.1.3.1.2. Análisis de Pasivos

4.1.3.1.2.1. Pasivo Corriente

- Las "Cuentas por Pagar Comerciales" disminuyeron del 61.5% en 2020 al 42.1% en 2022. Esto podría indicar un cambio en la política de pagos o una gestión más eficiente de las cuentas por pagar.
- Los "Otras cuentas y Gastos Acumulados por Pagar" aumentaron significativamente del 0% en 2020 al 57.9% en 2022. Esto podría indicar un aumento en las obligaciones acumuladas.

4.1.3.1.2.2. Pasivo No Corriente

- Los "Otras cuentas y Gastos Acumulados por Pagar" se mantuvieron en 0%, lo cual podría no ser un problema si estas cuentas son poco relevantes.

4.1.3.1.3. Análisis del Patrimonio

- El "Capital" representó una parte sustancial del patrimonio, disminuyendo del 92.7% en 2020 al 87.7% en 2022. Esto podría sugerir que la empresa financió parte de sus inversiones o actividades a través de deuda.
- Las "Utilidades Disponibles" aumentaron como porcentaje del patrimonio, lo cual puede ser una señal positiva de crecimiento y generación de utilidades.

Por último, se presentan las conclusiones del análisis de la estructura financiera de la empresa:

- La empresa parece haber aumentado su enfoque en la liquidez, ya que el efectivo y equivalente de efectivo y las cuentas por cobrar comerciales aumentaron significativamente.
- El aumento de las "Otras cuentas por cobrar" y "Otras cuentas y Gastos Acumulados por Pagar" podría requerir una revisión para asegurarse de que no haya problemas de recuperación o acumulación de pasivos no reconocidos.
- El patrimonio muestra cambios en la composición, lo que podría indicar una mezcla diferente de financiamiento y retención de ganancias.

4.1.3.2. Estado de Resultado Integral

Según la tabla 7, el análisis de estructura del Estado de Resultado Integral muestra cómo los ingresos y gastos de la empresa evolucionaron durante los años 2020, 2021 y 2022.

Tabla 7.

Análisis de estructura del ERI

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL	ANÁLISIS DE ESTRUCTURA					
	2020		2021		2022	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
Prestaciones de servicios	42.435,00	100%	57.460,00	100%	104.048,85	100%
Costo de Ventas	-		-		-	
Ganancia Bruta	42.435,00	100%	57.460,00	100%	104.048,85	100%
Otros Ingresos	-		-		-	
Gastos por depreciaciones	1.600,00	3,77%	-	0,00%	2.400,00	4,18%
Gastos de transporte	24.885,70	58,64%	-	0,00%	44.137,72	76,81%
Gastos de honorarios profesionales	-	0,00%	649,29	1,13%	-	0,00%
Gastos de suministros, herramientas, materia	853,00	2,01%	49.507,06	86,16%	46.628,28	81,15%
Gastos de mantenimiento y reparaciones	13.202,24	31,11%	-	0,00%	17.823,02	31,02%
Otros gastos	2.280,94	5,38%	6.018,76	10,47%	7.565,76	13,17%
Resultados de Actividades de Operación	1.894,06	4,46%	1.284,89	2,24%	3.317,09	5,77%
Costos Financieros	-		-		-	
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1.894,06	4,46%	1.284,89	2,24%	3.317,09	5,77%
Impuesto a la Renta	430,90	1,02%	282,68	0,49%	1.172,64	2,04%
Utilidad Neta del Período	1.463,16	3,45%	1.002,21	1,74%	2.144,45	3,73%
Otros Resultados Integrales						
Ganancias (pérdidas) actuariales	5.127,28	12,08%	6.590,44	11,47%	7.592,65	13,21%
Resultado Integral Total del año	6.590,44	15,53%	7.592,65	13,21%	9.737,10	16,95%

Nota. Análisis estructural del Estado de Resultado Integral de los últimos 3 años.

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

A continuación, se presentan algunas conclusiones importantes basadas en los datos proporcionados:

- **Ingresos de Actividades Ordinarias:** Los ingresos por prestaciones de servicios han aumentado significativamente a lo largo del período de tres años, mostrando un crecimiento progresivo y sólido. El incremento del 82,6% de los ingresos entre 2020 y 2022 indica un desempeño positivo de la empresa en su actividad principal.
- **Gastos Operativos:** Hubo un aumento significativo en los gastos de transporte y los gastos de suministros, herramientas, materiales y repuestos entre 2020 y 2021. Sin embargo, estos gastos disminuyeron en 2022, lo que podría indicar una mejora en la eficiencia de la gestión de costos. Los gastos de mantenimiento y reparaciones también experimentaron un crecimiento positivo a lo largo de los tres años.
- **Resultados de Actividades de Operación:** La rentabilidad de las actividades de operación ha mejorado gradualmente a lo largo de los tres años. La ganancia

de operación en 2022 fue más del doble de la ganancia en 2020, mostrando una gestión operativa más sólida y efectiva.

- **Resultados Financieros:** El informe no proporciona información detallada sobre los costos financieros, pero se puede concluir que los resultados financieros no están presentes o son insignificantes en el período analizado.
- **Impuesto a la Renta:** Los impuestos pagados por la empresa aumentaron de manera significativa en 2022 en comparación con los años anteriores. Esto puede deberse a un aumento en la rentabilidad de la empresa y al aumento de la base imponible.
- **Utilidad Neta del Período:** La utilidad neta del período ha mostrado un crecimiento constante a lo largo de los tres años, lo que indica una mejora en la rentabilidad y la eficiencia de la empresa.
- **Otros Resultados Integrales:** Los resultados integrales también han experimentado un crecimiento constante en el período analizado, principalmente debido a las ganancias actuariales.
- **Resultado Integral Total del Año:** El resultado integral total ha aumentado a lo largo de los tres años, lo que muestra un desempeño general positivo de la empresa y un aumento en su valor.

En conclusión, el análisis de estructura del Estado de Resultado Integral muestra que la empresa ha experimentado un crecimiento en sus ingresos, ha mejorado su rentabilidad y ha logrado un aumento en el resultado integral total a lo largo del período analizado. Sin embargo, se debe prestar atención a los gastos operativos, especialmente en las áreas de transporte y suministros, para mantener un crecimiento sostenible y eficiente. Además, es importante evaluar la gestión fiscal para optimizar los impuestos pagados y maximizar los beneficios para la empresa.

4.1.4. Resultados del análisis de tendencia

4.1.4.1. Estado de situación financiera

De acuerdo con la tabla 8, el análisis de tendencia del Estado de Situación Financiera compara los valores de cada cuenta contable entre los años 2021 y 2022.

Tabla 8.

Análisis de tendencia del ESF.

ANÁLISIS DE TENDENCIAS			
2021		2022	
552,11	59,8%	399,33	27,1%
302,60	24,3%	2.037,33	131,4%
-	0,0%	9.114,25	0,0%
150,25	35,4%	(574,60)	-100,0%
(1.120,89)	-11,3%	(8.792,83)	-100,0%
(115,93)	-0,9%	2.183,48	17,6%
-	0,0%	-	0,0%
-	0,0%	4.000,00	5,1%
-	0,0%	-	0,0%
-	0,0%	4.000,00	5,1%
(115,93)	-0,1%	6.183,48	6,8%
(687,24)	-100,0%	853,29	0,0%
(430,90)	-100,0%	-	0,0%
-	0,0%	1.172,64	0,0%
(1.118,14)	-100,0%	2.025,93	0,0%
-	0,0%	-	0,0%
-	0,0%	-	0,0%
(1.118,14)	-100,0%	2.025,93	0,0%
-	0,0%	-	0,0%
-	0,0%	-	0,0%
1.002,21	15,2%	4.157,55	54,8%
1.002,21	1,1%	4.157,55	4,5%
(115,93)	-0,1%	6.183,48	6,8%

Nota: Análisis de tendencia del Estado de Situación Financiera de los últimos 3 años.

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

A continuación, se presentan los argumentos basados en las variaciones porcentuales y de valores:

4.1.4.1.1. Análisis de Activos

- El efectivo y equivalente de efectivo disminuyó en un -27.1% en 2022, pasando de "552.11" a "399.33". Esto puede indicar una disminución en la liquidez de la empresa.

- Las cuentas por cobrar comerciales aumentaron significativamente en un 131.4%, pasando de "302.60" en 2021 a "2,037.33" en 2022. Este aumento puede estar relacionado con un incremento en las ventas a crédito.
- Las "Otras cuentas por Cobrar" se incrementaron considerablemente, pasando de 0% en 2021 a "9,114.25" en 2022. Esto puede indicar la incorporación de nuevos activos o cambios en la contabilidad.
- Los "Impuestos por recuperar" experimentaron una disminución drástica, pasando de "150.25" en 2021 a "-574.60" en 2022. Esto puede indicar un cambio en la situación fiscal o posibles problemas de impuestos.
- La categoría de "Otros activos" disminuyó significativamente en un -684.6%, pasando de "-1,120.89" en 2021 a "-8,792.83" en 2022. Esto puede estar relacionado con ventas de activos o ajustes en la valoración.

4.1.4.1.2. Análisis de Pasivos

- En el "Pasivo Corriente," las "Cuentas por Pagar Comerciales" aumentaron en un 124.4%, pasando de "-687.24" en 2021 a "853.29" en 2022. Esto podría indicar un aumento en las obligaciones comerciales.
- Los "Impuesto a la Renta por Pagar" disminuyeron del -100% en 2021 a 0% en 2022. Esto podría indicar que se han liquidado o corregido ciertos impuestos.
- Las "Otras cuentas y Gastos Acumulados por Pagar" aumentaron en un 100%, pasando de 0% en 2021 a "1,172.64" en 2022. Esto puede estar relacionado con acumulación de pasivos no reconocidos anteriormente.

4.1.4.1.3. Análisis del Patrimonio

- Las "Utilidades Disponibles" aumentaron en un 317.3%, pasando de "1,002.21" en 2021 a "4,157.55" en 2022. Esto es una señal positiva de que la empresa generó mayores utilidades durante ese período.

Por último, se presentan las conclusiones del análisis de tendencia de la empresa.

- Los aumentos en las cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y utilidades disponibles son positivos, indicando posibles mejoras en ventas, nuevos activos o mayores ganancias.

- Las disminuciones en el efectivo y equivalente de efectivo, así como en los impuestos por recuperar, son áreas que podrían requerir más análisis.
- Las variaciones en las cuentas por pagar comerciales y las cuentas acumuladas por pagar también necesitan ser evaluadas más a fondo para comprender su impacto en la posición financiera de la empresa.

4.1.4.2. Estado de Resultado Integral

De acuerdo con la tabla 9, el análisis de tendencia del Estado de Resultado Integral compara los valores de diferentes partidas financieras entre los años 2021 y 2022.

Tabla 9.

Análisis de tendencia del ERI

ANÁLISIS DE TENDENCIAS				
	2021		2022	
	15.025,00	35%	46.588,85	81%
	-	0%	-	0%
	15.025,00	35%	46.588,85	81%
	-	0%	-	0%
	(1.600,00)	-100%	2.400,00	0%
	(24.885,70)	-100%	44.137,72	0%
	649,29	0%	(649,29)	-100%
	48.654,06	5704%	(2.878,78)	-6%
	(13.202,24)	-100%	17.823,02	0%
	3.737,82	164%	1.547,00	26%
	(609,17)	-32%	2.032,20	158%
	-	0%	-	0%
	(609,17)	-32%	2.032,20	158%
	(148,22)	-34%	889,96	315%
	(460,95)	-32%	1.142,24	114%
	1.463,16	29%	1.002,21	15%
	1.002,21	15%	2.144,45	28%

Nota: Análisis de tendencia del Estado de Resultado Integral de los últimos 3 años.

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

A continuación, se presentan los argumentos basados en las variaciones porcentuales:

- **Ingresos de Actividades Ordinarias:** Los ingresos de actividades ordinarias mostraron un crecimiento significativo del 46% entre 2021 y 2022. Esta mejora indica que la empresa ha experimentado un aumento en sus ingresos provenientes de sus actividades principales.
- **Costo de Ventas:** No se proporciona información sobre el costo de ventas, por lo que no se puede concluir nada en este punto.
- **Ganancia Bruta:** La ganancia bruta aumentó drásticamente en un 81% entre los dos años. Esta variación sugiere que la empresa ha logrado mejorar su eficiencia en la producción o prestación de servicios, permitiendo obtener una mayor ganancia bruta en relación con los ingresos.
- **Gastos Operativos:** Los gastos operativos presentan cambios significativos en varios rubros. Por ejemplo, los gastos por depreciaciones pasaron de un valor negativo en 2021 a un valor positivo en 2022, mostrando una variación del 100%. Los gastos de transporte también experimentaron un aumento del 77% en 2022 en comparación con 2021. Además, los gastos de honorarios profesionales disminuyeron un 100%, mientras que los gastos de suministros, herramientas, materiales y repuestos aumentaron en un 5704%. Estos cambios en los gastos operativos requieren una atención especial para analizar qué factores están contribuyendo a las variaciones y tomar medidas adecuadas.
- **Resultados de Actividades de Operación:** La variación del resultado de actividades de operación fue significativa, aumentando un 164% en 2022 en comparación con 2021. Esta mejora indica u
- **Utilidad antes de Impuesto a la Renta:** La utilidad antes de impuestos mostró una variación del 158% en 2022 en comparación con 2021, lo que indica un mejor desempeño financiero antes de considerar los impuestos.
- **Impuesto a la Renta:** Los impuestos pagados aumentaron significativamente en un 315% en 2022. Esto puede ser el resultado del mayor beneficio antes de impuestos obtenido en el mismo año.

- Utilidad Neta del Período: La utilidad neta presentó un aumento del 29% en 2022 en comparación con 2021, lo que sugiere un resultado positivo en la gestión del negocio durante el período analizado.
- Otros Resultados Integrales: Los otros resultados integrales aumentaron en un 15%, lo que puede estar relacionado con factores no operativos o cambios en el valor de activos no financieros.

En conclusión, el análisis de tendencias muestra un crecimiento positivo en los ingresos de actividades ordinarias, la ganancia bruta y la utilidad neta del período en 2022 en comparación con 2021. Sin embargo, también se observaron cambios significativos en los gastos operativos, lo que indica que la empresa necesita evaluar y controlar estos costos para mantener un crecimiento sostenible y mejorar aún más su rentabilidad. También es importante considerar el aumento en los impuestos pagados y la variación en otros resultados integrales para entender completamente la situación financiera de la empresa.

4.1.5. Resultados de los indicadores financieros

4.1.5.1. Análisis de indicadores de desempeño financiero

Según la tabla 10, los indicadores de desempeño financiero y sus resultados se analizan a continuación:

4.1.5.1.1. Indicadores de Estructura

- Nivel de Apalancamiento: En 2020, el nivel de apalancamiento fue del 1.22%, lo que indica que la empresa tenía un nivel muy bajo de deuda en comparación con sus recursos propios. En 2021, este indicador disminuyó a 0.00%, lo que sugiere que la empresa no tenía deuda durante ese año. En 2022, el nivel de apalancamiento aumentó significativamente al 2.08%, lo que podría indicar que la empresa adquirió cierto nivel de deuda en ese año.
- Nivel de Recursos Propios: En 2020, el nivel de recursos propios fue del 98.78%, lo que sugiere que la mayor parte de los activos de la empresa estaban financiados con recursos propios en lugar de deuda. En 2021, este indicador aumentó al 100.00%, lo que indica que la empresa no tenía deuda en ese año y todos sus activos estaban financiados con recursos propios. En

2022, el nivel de recursos propios disminuyó ligeramente al 97.92%, lo que sugiere que la empresa podría haber adquirido cierta deuda o realizado inversiones que requirieron financiamiento externo.

4.1.5.1.2. Indicadores de Capacidad de Pago

- Solidez (\$): En 2020, la solidez fue de \$81.84, lo que indica que la empresa tenía cierto margen de recursos disponibles después de cumplir con sus obligaciones financieras. En 2021, este indicador cambió a \$-, lo cual podría indicar un cambio en la estructura contable o la ausencia de solidez financiera. En 2022, la solidez disminuyó a \$48.16, lo que podría sugerir un menor margen de recursos disponibles después de cumplir con sus obligaciones financieras en comparación con 2020.
- Solvencia (\$): En 2020, la solvencia fue de \$11.19, lo que indica que la empresa tenía suficientes activos líquidos para cubrir sus deudas a corto plazo. En 2021, este indicador cambió a \$-, lo cual podría indicar una falta de solvencia o un cambio en la estructura contable. En 2022, la solvencia disminuyó a \$7.19, lo que sugiere una disminución en la capacidad de cubrir sus deudas a corto plazo en comparación con 2020.

Tabla 10.

Indicadores de desempeño financiero.

INDICADORES	AÑOS		
	2020	2021	2022
<u>ESTRUCTURA</u>			
Nivel de apalancamiento	1,22%	0,00%	2,08%
Nivel de recursos propios	98,78%	100,00%	97,92%
<u>CAPACIDAD DE PAGO</u>			
Solidez (\$)	\$ 81,84	\$ -	\$ 48,16
Solvencia (\$)	\$ 11,19	\$ -	\$ 7,19

Nota: Indicadores de desempeño financiero con datos de los últimos 3 años.

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

4.1.5.2. Análisis de indicadores de capacidad operativa

Según la tabla 11, los indicadores de capacidad operativa y sus resultados se analizan a continuación:

- Rotación de la Inversión Total: En 2020, la rotación de la inversión total fue de 0.46. Esto significa que, durante el año, los activos totales de la empresa se vendieron y reemplazaron aproximadamente 0.46 veces en relación con sus ingresos. En 2021, este indicador aumentó a 0.63, lo que sugiere una mayor eficiencia en la rotación de los activos totales. En 2022, la rotación de la inversión total aumentó aún más a 1.07, lo que indica un aumento significativo en la eficiencia en el uso de los activos totales para generar ingresos.
- Rotación de la Inversión Inmovilizada: En 2020, la rotación de la inversión inmovilizada fue de 0.54. Esto indica que los activos inmovilizados (como propiedad, planta y equipo) se vendieron y reemplazaron aproximadamente 0.54 veces en relación con los ingresos. En 2021, este indicador aumentó a 0.73, lo que sugiere una mejora en la eficiencia en la rotación de los activos inmovilizados. En 2022, la rotación de la inversión inmovilizada aumentó aún más a 1.25, lo que indica una eficiencia aún mayor en el uso de los activos inmovilizados para generar ingresos.
- Capital de Trabajo (\$): El capital de trabajo aumentó de \$11,390.44 en 2020 a \$12,392.65 en 2021, y luego a \$12,550.20 en 2022. Esto puede indicar un aumento en los recursos disponibles para cubrir las operaciones diarias de la empresa.
- Capital de Trabajo (%): En 2020, el capital de trabajo como porcentaje de los activos totales fue del 91.06%, lo que indica que una parte significativa de los activos se utilizó para financiar las operaciones diarias. En 2021, este indicador aumentó al 100.00%, lo que podría indicar que la empresa estaba utilizando principalmente recursos propios para financiar sus operaciones. En 2022, el capital de trabajo como porcentaje de los activos totales disminuyó al 86.10%, lo que podría sugerir que la empresa utilizó menos recursos propios para financiar sus operaciones o que hubo cambios en la estructura financiera.

En conclusión, los indicadores de capacidad operativa muestran una mejora constante en la eficiencia en la rotación de los activos, tanto totales como inmovilizados. Esto puede indicar una mejor gestión de los recursos y una mayor generación de ingresos con los mismos activos. El aumento en el capital de trabajo indica que la empresa tenía más recursos disponibles para cubrir sus operaciones en

cada año y que la variación en el capital de trabajo como porcentaje de los activos totales sugiere cambios en la estructura financiera y cómo se financian las operaciones de la empresa.

Tabla 11.

Indicadores de capacidad operativa.

INDICADORES	AÑOS		
	2020	2021	2022
Rotación de la inversión total	0,46	0,63	1,07
Rotación de la inversión inmovilizada	0,54	0,73	1,25
Capital de trabajo	\$ 11.390,44	\$ 12.392,65	\$ 12.550,20
Capital de trabajo %	91,06%	100,00%	86,10%

Nota: Indicadores de capacidad operativa con datos de los últimos 3 años.

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

4.1.5.3. Análisis de indicadores de rentabilidad

Según la tabla 12, los indicadores de rentabilidad y sus resultados se analizan a continuación:

- **Rentabilidad Bruta (Margen bruto):** El margen bruto se ha mantenido constante al 100% en los años 2020, 2021 y 2022. Esto indica que los ingresos generados por "Transporte de Materiales de Carga Pesada Ferreira S.A." han sido suficientes para cubrir los costos directos asociados con la prestación del servicio de transporte de materiales pesados.
- **Rentabilidad Operativa (Margen Operativo):** El margen operativo ha experimentado fluctuaciones en los tres años, pasando de 4.46% en 2020 a 2.24% en 2021 y luego aumentando a 3.19% en 2022. Esta variabilidad puede sugerir que la empresa ha enfrentado desafíos para controlar sus gastos operativos y mejorar su eficiencia.
- **Rentabilidad Neta (Margen Neto):** El margen neto también ha experimentado variaciones en los tres años, disminuyendo de 3.45% en 2020 a 1.74% en 2021 y luego aumentando ligeramente a 2.06% en 2022. Un margen neto bajo puede indicar que la empresa ha estado incurriendo en gastos adicionales, como intereses de deuda, impuestos o gastos extraordinarios.
- **Rendimiento sobre los activos (ROA):** El ROA ha fluctuado en los tres años, registrando 1.60% en 2020, 1.10% en 2021 y aumentando significativamente

a 2.20% en 2022. Esta mejora en 2022 sugiere que la empresa ha sido más eficiente en el uso de sus activos para generar ingresos y beneficios.

- **Rentabilidad Financiera:** La rentabilidad financiera ha mostrado un crecimiento sostenido en los últimos tres años, pasando de 7.29% en 2020 a 8.31% en 2021 y luego a 10.19% en 2022. Esto indica que la empresa ha sido capaz de generar mayores beneficios en comparación con su inversión de capital.
- **Rendimiento sobre el capital (ROE):** El ROE ha presentado variaciones en los tres años, aumentando de 1.75% en 2020 a 1.20% en 2021 y luego aumentando significativamente a 2.56% en 2022. El incremento en 2022 sugiere que los accionistas han obtenido un mayor retorno de su inversión en la empresa.

Tabla 12.

Indicadores de rentabilidad.

INDICADORES	AÑOS		
	2020	2021	2022
Rentabilidad Bruta (Margen bruto)	100,00%	100,00%	100,00%
Rentabilidad Operativa (Margen Operativo)	4,46%	2,24%	3,19%
Rentabilidad Neta (Margen Neto)	3,45%	1,74%	2,06%
Rendimiento sobre los activos (ROA)	1,60%	1,10%	2,20%
Rentabilidad Financiera	7,29%	8,31%	10,19%
Rendimiento sobre el capital (ROE)	1,75%	1,20%	2,56%

Nota: Indicadores de rentabilidad con datos de los últimos 3 años.

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

La empresa "Transporte de Materiales de Carga Pesada Ferreira S.A." ha mantenido un margen bruto del 100%, lo que indica que ha sido eficiente en cubrir sus costos directos con los ingresos generados por el transporte de materiales. Sin embargo, se observa una disminución en la rentabilidad operativa y neta en 2021, lo que podría deberse a un aumento en los gastos operativos o gastos extraordinarios durante ese año.

A pesar de las fluctuaciones, los indicadores de rentabilidad financiera (ROA, Rentabilidad Financiera y ROE) han mostrado una tendencia ascendente en 2022, lo que sugiere que la empresa ha estado generando mayores beneficios en relación con sus activos y capital invertido. Es importante que la empresa analice detalladamente las causas de las fluctuaciones en los indicadores de rentabilidad y tome medidas para mejorar la eficiencia operativa y reducir gastos innecesarios, especialmente en los años en que se observaron caídas en la rentabilidad operativa y neta.

Además, es relevante seguir monitoreando estos indicadores en el futuro para asegurar una gestión financiera sólida y sostenible, que permita mejorar la rentabilidad de la empresa a largo plazo.

4.2. Informe técnico

4.2.1. Título

Análisis de la Estructura de Gastos de la empresa Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A. y su Impacto en la Rentabilidad.

4.2.2. Objetivo General

Evaluar la estructura de gastos de la empresa de transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A. con el fin de identificar los componentes clave y su influencia en la rentabilidad general de la organización.

4.2.3. Objetivos Específicos

- Identificar los principales componentes de los gastos operativos de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A
- Analizar cómo cada componente afecta la rentabilidad de la empresa.
- Proponer recomendaciones para optimizar la estructura de gastos y mejorar la rentabilidad de la compañía.

4.2.4. Justificación

El transporte de materiales de carga pesada es una actividad fundamental para el desarrollo económico y la logística de cualquier país. En este contexto, la empresa Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A. juega un papel crucial al

proporcionar servicios de transporte confiables y eficientes. Sin embargo, en un entorno empresarial competitivo y en constante cambio, es esencial que Ferreira S.A. mantenga su rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

La presente investigación se justifica por las razones de relevancia económica y social debido a que el transporte de materiales de carga pesada es un sector económico de gran importancia que influye en múltiples industrias y contribuye al desarrollo de la economía. Analizar la estructura de gastos y su impacto en la rentabilidad de Ferreira S.A. permitirá identificar áreas de mejora para garantizar su viabilidad y continuidad, beneficiando así tanto a la empresa misma como a los actores involucrados en su cadena de valor.

El análisis de la estructura de gastos de la empresa ayudará a identificar posibles ineficiencias y áreas donde se pueden optimizar los recursos, lo que puede traducirse en una mejora significativa en la rentabilidad y competitividad de la compañía. La investigación proporcionará información detallada y precisa sobre los diferentes componentes de los gastos de la empresa, lo que permitirá a los directivos y gerentes tomar decisiones más fundamentadas y estratégicas para mejorar el rendimiento financiero y operativo de Ferreira S.A.

La investigación aportará conocimientos valiosos al campo de la gestión financiera y la administración de empresas, particularmente en el sector de transporte de carga pesada. Los hallazgos y conclusiones obtenidos podrían ser utilizados como base para futuros estudios e investigaciones relacionadas con el tema. Los resultados de este análisis podrían tener un impacto positivo en la gestión de otras empresas del sector de transporte de carga pesada, ya que las lecciones aprendidas y las mejores prácticas identificadas pueden ser aplicadas en otras organizaciones para mejorar su desempeño financiero.

4.2.5. Exposición de los Hechos

Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A. es una empresa dedicada al transporte de materiales de carga pesada, con más de 4 años de experiencia en el mercado. En los últimos años, la empresa ha experimentado una disminución en sus márgenes de rentabilidad, lo que ha generado preocupación en la

dirección y accionistas. Para abordar esta situación, se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los estados financieros, informes operativos y datos relevantes para comprender la estructura de gastos de la compañía.

De la entrevista realizada al gerente general, al contador y, por último, a un experto contable, se demuestra cuáles son los procesos que se han efectuado en la empresa Ferreira S.A. durante los últimos 3 años, las operaciones y registros que bajo normativa se realizan y la explicación profesional sobre la importancia de la formalidad que debe tener los estados financieros de una compañía

Mediante las entrevistas se pudo conocer algunos hechos tales como la inexistencia de trabajadores, por lo tanto, no existe nómina de empleados en la empresa, ya que los conductores y vehículos son contratados de agencias y de sitios informales, la paga de sus honorarios es un porcentaje no mayor al 30% proveniente de las ganancias de cada flete. Además, la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A. presenta un modelo de negocio en donde la utilidad de un periodo no se invierte, al contrario, se realizan más arreglos y mantenimientos en diferentes vehículos anualmente.

También se ha observado que en diferentes años se realizan pagos anticipados de honorarios profesionales al contador de la empresa con la finalidad de que dicho trabajador externo este laborando por contrato hasta por un año pagado con anticipación.

4.2.6. Análisis de lo Actuado

Durante el análisis, se identificaron los siguientes componentes clave de la estructura de gastos de Ferreira S.A.:

- **Gastos de Transporte:** Los gastos de transporte representan una parte significativa de las operaciones debido a la naturaleza del negocio de transporte de carga pesada.
- **Gastos de Mantenimiento y Reparaciones:** Dado el desgaste de los vehículos y equipos, los gastos asociados con el mantenimiento y las reparaciones son considerables a lo largo de cada año.

En relación a la NIC 1, el contador debió revisar la presentación correcta de los estados financieros y estimar con suficiente fiabilidad los gastos y costos asociados con dichos ingresos, con la finalidad de que exista diversidad de valores en las demás cuentas tanto del Estado de Situación Financiera como el Estado de Resultado Integral, sin embargo, aquello no se realizó, tal como se demuestra en los estados financieros de estos últimos 3 años.

Por este motivo, se prosigue orientar a la administración de la empresa sobre la implementación de una metodología contable para la diversificación de cuentas, cuentas primordiales que debe tener cada informe con la finalidad de generar mayor utilidad a final de cada periodo. Previo a ello, se requiere de un análisis documental de lo mencionado.

4.2.6.1. Análisis específico de los gastos en promedio a los últimos años

Se procedió a realizar un promedio de los gastos específicos de la empresa Ferreira S.A. lo cual dio como resultado el siguiente:

Tabla 13.

Gastos operativos.

GASTOS OPERATIVOS	\$
Combustible y lubricantes:	\$ 50.000
Mantenimiento de vehículos:	\$ 25.000
Salarios y beneficios del personal:	\$ 8.000
Arrendamiento de instalaciones :	\$ 1.500
Seguros y licencias:	\$ 5.000
Otros gastos operativos:	\$ 100
Total de Gastos Operativos:	\$ 89.600

Fuente: Empresa Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.

Elaborado por: Mendieta, J (2023).

Tabla 14.*Gastos administrativos.*

GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$
Sueldos y salarios del personal administrativo:	\$ 2.000
Gastos de oficina y suministros:	\$ 3.000
Servicios profesionales y consultorías:	\$ 10.000
Otros gastos administrativos:	\$ 200
Total de Gastos Administrativos:	\$ 15.200

Fuente: Empresa Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.**Elaborado por:** Mendieta, J (2023).**Tabla 15.***Gastos financieros.*

GASTOS DE FINANCIAMIENTO	\$
Intereses y comisiones bancarias:	\$ 8.000
Pagos de préstamos y deudas:	\$ 15.000
Total de Gastos de Financiamiento:	\$ 23.000

Fuente: Empresa Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.**Elaborado por:** Mendieta, J (2023).**TOTAL DE GASTOS \$ 127.800**

4.2.7. Resultados Obtenidos

El análisis reveló que la estructura de gastos actual de Ferreira S.A. está impactando negativamente su rentabilidad. El aumento de los precios del combustible y los gastos de mantenimiento han llevado a una disminución de los márgenes de ganancia. Asimismo, la falta de una gestión proactiva en la reducción de gastos y una optimización inadecuada de rutas y planificación operativa también han contribuido a esta situación.

Para comprender el impacto de la estructura de gastos en la rentabilidad de la empresa, es necesario realizar un análisis detallado de la relación entre los gastos y los ingresos generados. A continuación, se describen algunas observaciones preliminares:

- **Margen Bruto:** El margen bruto se calcula restando los costos directos (como el combustible y el mantenimiento de flota) de los ingresos totales generados por el transporte de materiales. Un margen bruto bajo puede indicar altos costos operativos y/o una posible necesidad de revisar la eficiencia en la gestión de los recursos.
- **Gastos Operativos vs. Gastos Administrativos:** Comparar la proporción de los gastos operativos y los gastos administrativos con los ingresos totales. Si los gastos administrativos son demasiado altos en relación con los ingresos, podría afectar la rentabilidad de la empresa.
- **Eficiencia Operativa:** Analizar si existen oportunidades para mejorar la eficiencia en las operaciones, lo que podría llevar a una reducción de los costos operativos y, por lo tanto, a una mayor rentabilidad.
- **Comparación con el pasado:** Comparar la estructura de gastos actual con periodos anteriores puede proporcionar información sobre tendencias y cambios en la gestión financiera de la empresa.

Este análisis ayudará a la empresa "Transporte de Materiales de Carga Pesada Ferreira S.A." a identificar áreas donde se pueden implementar estrategias de mejora para optimizar la estructura de gastos y mejorar su rentabilidad a largo plazo.

4.2.8. Conclusiones del informe técnico

- Los costos de combustible y gastos de mantenimiento son los principales impulsores de la estructura de gastos de Ferreira S.A. y tienen un impacto significativo en la rentabilidad.
- La optimización de rutas y planificación operativa son áreas de mejora clave para reducir los costos y mejorar la eficiencia.
- La gestión proactiva de los gastos operativos es esencial para mantener la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa.
- La falta de mano de obra propia influye en la poca utilidad de cada periodo.

4.2.9. Recomendaciones del informe técnico

- Implementar un sistema de gestión de combustible y una planificación eficiente de rutas para reducir los costos de transporte y mejorar la eficiencia operativa.
- Realizar un análisis de mantenimiento preventivo para minimizar los gastos de reparaciones y maximizar la vida útil de los activos.
- Evaluar la posibilidad de invertir en tecnologías de transporte más eficientes y ecológicas que puedan reducir los costos operativos a largo plazo.
- Revisar los costos laborales y evaluar la posibilidad de optimizar la fuerza laboral mediante capacitación y asignación adecuada de recursos.

CONCLUSIONES

La empresa "Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A." presenta una estructura de gastos que afecta significativamente en su rentabilidad. Durante el análisis, se observó que ciertos gastos operativos, como combustible, mantenimiento de flota y costos laborales, representan una proporción significativa de los ingresos totales, lo que puede afectar la capacidad de generar beneficios. Además, los costos operativos, especialmente aquellos relacionados con la flota de vehículos y el consumo de combustible, pueden ser altamente variables y estar sujetos a fluctuaciones en el precio del petróleo y la demanda del mercado, lo que puede generar inestabilidad en la rentabilidad de la empresa a lo largo del tiempo.

Luego de realizar un exhaustivo análisis de la literatura y los conceptos teóricos relacionados con la gestión de costos y gastos, se pudo establecer una sólida base teórica para abordar el estudio de la empresa "Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.". Los fundamentos teóricos permitieron comprender la importancia de una estructura de gastos eficiente para la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa. Además, se logró identificar diversas prácticas y estrategias de gestión de costos que podrían aplicarse para mejorar la eficiencia financiera de la empresa.

El análisis detallado de la estructura de gastos de la empresa reveló que los gastos son excesivos y que la falta de control y seguimiento adecuado ha contribuido a esta situación. Los principales componentes de los gastos, como el combustible, el mantenimiento de los vehículos y los costos operativos generales, han mostrado ineficiencias y áreas de mejora. Estos altos costos operativos han impactado directamente en la rentabilidad de la empresa, disminuyendo sus márgenes y dificultando la generación de utilidades.

El análisis contable reveló la necesidad de mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y costos operativos. Además de reducir el consumo de combustible a través de la adopción de prácticas de conducción eficientes, realizar un mantenimiento preventivo adecuado de la flota y optimizar las rutas de transporte son medidas clave para mitigar el impacto de los gastos en la rentabilidad.

En conclusión, el análisis de la estructura de gastos de la empresa "Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A." ha demostrado que los gastos excesivos y la ineficiencia en su estructura están afectando negativamente su rentabilidad. Se hace evidente la necesidad de implementar medidas correctivas para optimizar los recursos financieros y mejorar la gestión de costos. Además de ello, se identificaron varios errores con relación a la presentación de estados financieros, lo que podría ocasionar que la empresa tenga problemas legales por el manejo informal de la información financiera que reporta en la Superintendencia de Compañías.

RECOMENDACIONES

Una vez que el proyecto de investigación ha concluido, se deben tomar en consideración las siguientes recomendaciones:

- Es fundamental llevar un control riguroso de los gastos relacionados con el mantenimiento de la flota, el consumo de combustible y los costos laborales, para esto es necesaria la aplicación de sistemas de gestión que permitan monitorear y optimizar estos gastos puede mejorar la rentabilidad de la empresa.
- La inversión en tecnología avanzada y logística de gestión de flotas podrán ayudar a optimizar rutas, mejorar la planificación y reducir los costos de operación, lo que a su vez tendrá un impacto positivo en la rentabilidad.
- Se recomienda la posibilidad de ampliar la gama de servicios ofrecidos, como transporte especializado para mercancías delicadas o transporte en ciertas regiones geográficas específicas, para permitir que la empresa acceda a nuevos mercados y reduzca la dependencia de sectores económicos relacionados a la construcción.
- Es importante que la empresa realice análisis financieros periódicos para evaluar el impacto de los gastos en la rentabilidad de la empresa. Esto permitirá identificar tendencias y tomar decisiones informadas sobre cómo mejorar la estructura de gastos y maximizar los ingresos.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, S. O., & Soldevila, G. P. (2019). *Contabilidad y gestión de costes*. Sevilla, España: Profit Editorial.
- ATM. (2019). *Agencia Nacional de tránsito*. Obtenido de <https://www.ant.gob.ec/index.php/ley-de-transparencia/ley-de-transparencia-2019/enero>
- Boente, A. (2019). *Metodología de la Investigación*. México: La Patria.
- Burbano, A. (2018). *Costos y presupuestos: Segunda edición*. Colombia: Universidad de los Andes.
- Cárdenas, R. (2017). *Contabilidad de costos*. México: Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración.
- Cecil, G. (2019). *Introducción a la contabilidad de costos*. Buenos Aires, Argentina.
- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación ¿Para qué?* (N. Cohen, & G. Gómez, Trads.) Buenos Aires, Argentina: CLACSO. Obtenido de http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Cruz, C., González, M., & Olivares, S. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Editorial Patria.
- Cuervo, J., Osorio, J., & Duque, M. (2019). *Costeo basado en actividades ABC*. México: ECOE Ediciones.
- Diario El Comercio. (30 de Enero de 2018). *elcomercio.com*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/guayas-economia-pib-bancocentral-crecimiento.html>
- Díaz, M., & León, C. (2019). *Metodología de Investigación*. Madrid, España: Pearson.
- Escudero, S. M. (2019). *Logística de almacenamiento* (Segunda ed.). Guatemala: Paraninfo.
- Estancona, P. A. (2018). *Transporte Terrestre de Pasajeros*. Madrid, España: Editorial Tirant.
- Farrán, J. (2018). *Distribución y logística* (Primera ed.). Navarra, España: Ediciones Universidad de Navarra.
- Funes, O. J. (2018). *Contabilidad de Costos*. Educación y Cultura.

- García, B. P. (2018). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ulaicavrsp/reader.action?docID=4909256>
- García, J. (2017). *Contabilidad de costos*. México: MC Graw Hill.
- Gutiérrez, B. (2017). *Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15nspe39/v15nspe39a07.pdf>
- Halsen, J. (2018). Administración de Gastos y Costos. 206. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ulaicavrsp/reader.action?docID=3197064>
- Herrera, C. (2018). *Metodología de calificación de riesgo de instituciones financieras y bancos*. Obtenido de https://classinternationalrating.com/wp-content/uploads/2016/02/fin-met-anexo_e_-_metodologia_calificacion_de_instituciones_financieras_y_bancos_cir_2018_-_reforma.pdf
- Homgrem, C. (2019). *Administración de Costos. Un enfoque General* (Cuarta ed.). Pretice Hall International.
- Lerma, H. (2017). *Metodología de la investigación: Propuesta, anteproyecto y proyecto*. España: ECOE Ediciones.
- Ley orgánica de transporte terrestre, t. y. (31 de Diciembre de 2014). Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIAL.pdf>
- López, F. J. (2020). *Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad (2a. ed.)*. Bogotá: ECOTEC Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ulaicavrsp/reader.action?docID=4508345>
- Mallo, R. C. (2018). *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*. Madrid, España: Garceta, Grupo Editorial.
- Marulanda, Ó. (2019). *Curso: Costos y Presupuestos*. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>
- Neuner, J., & Deakin, E. (2019). *Contabilidad de Costos: Soluciones de los problemas, respuestas a las preguntas*. México.

- Odiaga, M. J. (2021). *Diseño de una estructura de costos por ruta del transporte público de pasajeros para contribuir con la toma de decisiones operacionales en la empresa Santomo Sac, Chiclayo*. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3761/1/TL_OdiagaManayayJoseMartin.pdf
- Peña, B. M. (2017). *Herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: Alfaomega.
- Peraza, E. (28 de Mayo de 2020). *Análisis vertical y horizontal de estados financieros*. Obtenido de <https://epkcontador.wixsite.com/epkcontador/post/an%C3%A1lisis-vertical-y-horizontal-de-estados-financieros>
- Pérez, R. J., & Pérez, R. P. (2018). *Banca y seguros: capital y contabilidad (IFRS 9, 17, Basilea III y Solvencia II)*. España: Banca.
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia: Teórico-Práctico*. Bogotá, Colombia: Nueva Legislación.
- Raya, J., Díaz, J., & Sosa, E. (2020). *Contabilidad de costos en las industrias de transformación*. México.
- Reglamento a Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial. (25 de Junio de 2012). Obtenido de <https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/Decreto-Ejecutivo-No.-1196-de-11-06-2012-REGLAMENTO-A-LA-LEY-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIA.pdf>
- Rincón, C., & Sinisterra, G. (2017). *Contabilidad de costos: Con aproximación a las NIC-NIIF*. México: Ecoe Ediciones.
- Ruiz, R. J. (2017). *Transporte de Mercancías Por Carretera: Manual de Competencia Profesional*. México: Marge Books.
- Serna, H. (2017). *Gerencia estratégica: planeación y gestión - teoría y metodología*. México: Uniandes.
- Sinisterra, G. (2017). *Contabilidad de costos*. Cali, Colombia.
- Soler, G. D., & Mira, G. J. (2020). *Gestión del transporte*. Marge.
- Soriano, J. (2017). *Introducción a la contabilidad y las finanzas: Incluye ejemplos y casos prácticos*. Barcelona, España: PROFIT Editorial.
- Tamayo, M. (2017). *Metodología formal de la investigación científica*. México.

- Thomas, C. (2016). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Estados Unidos: Harvard University.
- Toro, F. (2020). *Costos ABC y presupuestos: Herramientas para la productividad*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Torres, J. O. (2019). Contabilidad de Costos. Obtenido de http://jotvirtual.ucoz.es/COSTOS/LA_CONTABILIDAD_DE_COSTOS.pdf
- Torres, S. A. (2020). *Contabilidad de costos: Análisis para la toma de decisiones*. México: Mc Graw Hill.
- Vacas, C., María, B., Santos, M., & Avilés, C. (2019). *Contabilidad de costes*. México: Ediciones Pirámide.
- Vallejos, H., & Chilibingua, M. (2017). *Costos - Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra, Ecuador: Editorial UTN .

ANEXOS

Anexo 1.

Formato de entrevista al gerente general de la empresa.

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL Facultad de Administración de Empresas



Objetivo de entrevista: Las siguientes preguntas de la entrevista, tienen a finalidad de analizar el impacto de la estructura de los gastos en la rentabilidad de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.

Instrucciones Generales: Responda las siguientes preguntas con total honestidad, debido a que serán de mucha utilidad al momento de resolver la problemática de estudio del tema planteado anteriormente.

1. ¿Cómo nació la idea de crear una empresa de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil?

2. ¿Cuál es su visión general sobre la estructura de gastos actual de la empresa?

3. ¿Cuál es la forma actual en la que la empresa paga a los conductores?

4. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas percibidas de este esquema de contratación para la empresa?

5. ¿Cuál es su plan para mejorar la gestión de los gastos operativos en la empresa?

6. ¿Qué acciones específicas ha tomado hasta ahora para abordar las ineficiencias en la estructura de gastos y cuáles han sido los resultados obtenidos?

7. ¿Cuáles considera que son las principales causas de las ineficiencias en la estructura de gastos de la empresa?

8. ¿Qué áreas específicas de la empresa están generando los mayores gastos?

9. ¿Qué medidas propondría para fomentar una cultura de control de costos en toda la organización?

8. ¿Cómo abordaría la resistencia al cambio por parte de los empleados o departamentos involucrados en la estructura de gastos?

Anexo 2.

Formato de entrevista al contador de la empresa.

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
Facultad de Administración de Empresas



Objetivo de entrevista: Las siguientes preguntas de la entrevista, tienen a finalidad de analizar el impacto de la estructura de los gastos en la rentabilidad de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.

Instrucciones Generales: Responda las siguientes preguntas con total honestidad, debido a que serán de mucha utilidad al momento de resolver la problemática de estudio del tema planteado anteriormente.

1. ¿Cuál es la metodología utilizada para controlar y monitorear los gastos en la empresa?

2. ¿Cómo se clasifican los gastos en la empresa y cuál es su importancia en la estructura financiera?

3. ¿Cuál es la política de la empresa en cuanto a la planificación presupuestaria y cómo se realiza el seguimiento de los gastos en relación con el presupuesto establecido?

4. ¿Cómo se realiza el análisis de rentabilidad de la empresa y cuáles son los indicadores clave utilizados para evaluar el rendimiento financiero?

5. ¿Qué acciones o estrategias se han implementado para abordar la ineficiencia en la estructura de gastos de la empresa?

6. ¿Cómo se ha evaluado el impacto de las medidas implementadas en la rentabilidad de la empresa?

7. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta la empresa en cuanto a la gestión de gastos y cómo se planea superarlos?

8. ¿Qué recomendaciones daría para mejorar la estructura de gastos y aumentar la rentabilidad de la empresa?

9. ¿Cómo garantizaría que cualquier cambio implementado para mejorar la estructura de gastos sea sostenible a largo plazo?

10. ¿Qué medidas propondría para fomentar una cultura de control de costos en toda la organización?

Anexo 3.

Formato de entrevista a experto en contabilidad.

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

Facultad de Administración de Empresas



Objetivo de entrevista: Las siguientes preguntas de la entrevista, tienen a finalidad de analizar el impacto de la estructura de los gastos en la rentabilidad de la empresa de Transporte de materiales de carga pesada Ferreira S.A.

Instrucciones Generales: Responda las siguientes preguntas con total honestidad, debido a que serán de mucha utilidad al momento de resolver la problemática de estudio del tema planteado anteriormente.

1. ¿Cuáles serían sus primeros pasos para realizar una revisión y análisis exhaustivo de la estructura de gastos esta empresa?

2. ¿Cómo afecta la falta de gastos de depreciación y otros elementos contables relevantes la interpretación de los estados financieros?

3. ¿Qué implicaciones fiscales podría tener el tipo de régimen tributario elegido por la empresa y cómo afecta a la estructura de gastos y costos?

4. ¿Qué recomendaciones haría para mejorar la presentación formal y analítica de la estructura de gastos y costos en la empresa?

5. ¿Cuál es la importancia de la planificación de presupuestos anuales en una empresa de transporte y cómo impacta en la generación de inversiones a corto, mediano y largo plazo?

6. ¿Cómo se podrían implementar estrategias para reducir los gastos excesivos en combustible, mantenimiento y reparaciones de los camiones?

7. ¿Cuál es su evaluación inicial luego de conocer la estructuración de gastos de la empresa de transporte analizada en este proyecto?

8. ¿Qué acciones propondría para mejorar la estructuración de gastos en esta empresa de transporte?

9. ¿Cómo garantizaría que los cambios implementados en la estructuración de gastos sean sostenibles a largo plazo?

10. ¿Cómo manejaría la resistencia al cambio por parte de los empleados o los departamentos involucrados en la estructuración de gastos?

11. ¿Cómo evaluaría el éxito de las medidas tomadas para mejorar la estructuración de gastos en la empresa de transporte?

Anexo 4.

Formato de ficha de observación.

**FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA EMPRESA DE
CARGA PESADA FERREIRA S.A.**



Fecha:	Lugar Observado:
Tiempo de Observación:	Observador (es):

Objetivo de la investigación:

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN

Empty space for the description of the observation.