



Universidad técnica de Babahoyo

Facultad de administración, finanzas e informática

Examen complejo o fin de carrera

Prueba Práctica

Tema:

Estudio comparativo de los ingresos dentro del periodo 2020-2021
de la compañía de transporte en camionetas mixta Giovanni Bravo

"TRANSGIOVANBRA S.A"

Egresado:

Iván Josué Herdoiza Salazar

Tutor:

Espinoza Toalombo Wilmer

Periodo lectivo:

Abril – Septiembre 2022

RESUMEN

La importancia de la industria del transporte en el Ecuador está muy relacionada con el desarrollo de otras actividades productivas, el empeño de este servicio depende no solo del progreso del demandante, sino también de la capacidad con la que cuentan las empresas que brindan esta ocupación.

El presente estudio de caso consiste en el análisis y estudio de comparación de los ingresos del periodo 2020 - 2021 de la compañía de transporte en camioneta mixta Giovanni Bravo a través de la interpretación de los estados financieros y razones financieras que permitieron una mejor observación de cómo se encuentra económicamente la empresa.

Se utilizó el método comparativo e inductivo para efectuar conclusiones generales de acuerdo a los datos obtenidos. La elaboración de este proyecto se logró gracias a la información como los estados de situación financiera y estados de resultados de dichos periodos brindados por la entidad.

Palabras Claves:

Estados Financieros, Rentabilidad, Ingresos, Análisis horizontal, Ratios financieros.

ABSTRACT

The importance of the transport industry in Ecuador is closely related to the development of other productive activities, the commitment of this service depends not only on the progress of the applicant, but also on the capacity of the companies that provide this occupation.

The present case study consists of the analysis and comparison study of the income of the 2020 - 2021 period of the mixed van transport company Giovanni Bravo through the interpretation of the financial statements and financial ratios that allowed a better observation of how the company is financially located.

The comparative and inductive method was used to make general conclusions according to the data obtained. The elaboration of this project was achieved thanks to the information such as the statements of financial position and statements of results of said periods provided by the entity.

Keywords:

Financial statements, Profitability, Income, Horizontal analysis, Financial ratios.

Introducción

El presente tema de investigación es “Estudio comparativo de los ingresos dentro del periodo 2020 - 2021 de la compañía de transporte en camionetas mixta Giovanni Bravo TRANSGIOVANBRA S.A" la cual se dedica a brindar una buena calidad de servicio en transporte comercial a entidades tanto públicas como privadas o a ciudadanos que requieran de sus servicios, ubicada en la ciudad de Babahoyo, Av. Olmedo y Juan x Marcos.

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

En este estudio se podrá observar de qué manera se vio afectada en sus ingresos la compañía “TRANSGIOVANBRA S.A" por causa de la pandemia, ya que con esta emergencia sanitaria la demanda en el uso del transporte disminuyó a partir de la declaración de la cuarentena.

En este caso se utilizan las líneas de investigación “Gestión financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control” de la Carrera Contabilidad y Auditoría con la que se realizara un estudio comparativo de los ingresos obtenidos en los periodos ya mencionados.

Se utilizará el método comparativo el cual es el procedimiento de comparación sistemática de objetos de estudio e inductivo para efectuar conclusiones generales de acuerdo a la investigación. Todo esto se podrá lograr gracias a la información como los estados de situación financiera y estados de resultados brindados por la entidad.

DESARROLLO

La compañía de transporte en camionetas mixta Giovanni Bravo "TRANSGIOVANBRA S.A" representante legal Ab. Victor Giovanni Bravo Sornoza con cedula de ciudadanía 120352403-6 con numero de RUC 0992986840001 y con numero de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Babahoyo N.º 114 del 18 de agosto de 2016, con resolución del Premio de Operación N.º 017-CPO-012-2017-DPTLR-ANT del 30 de diciembre de 2016, la empresa cuenta con áreas de presidencia, gerencia, secretaría, departamento de contabilidad y departamento de comisaria interna, además tiene un numero de cuatro empleados los cuales son el presidente, gerente, secretaria y contador, cuyo propósito de la misma es brindar el servicio de transporte de personal o bienes, en carga mixta en camionetas doble cabina por carreteras que incluye conductor.

La misión de la institución es brindar un buen servicio de transporte comercial mixto a entidades tanto públicas como privadas o a ciudadanos que requieran de su servicio. La visión de la institución es continuar mejorando la calidad de su servicio, tanto en las unidades y quienes las operan, y de esa manera poder tener un estándar alto de parte de nuestros usuarios.

Los ingresos por prestación de servicios se deben reconocer cuando se cumplan las condiciones establecidas en el párrafo 23.14, y siguientes, del Estándar para Pymes. Estos elementos son complejos de analizar en los contratos de servicios que tienen una duración significativa (por ejemplo, más de un período); pero no suelen ser un reto muy grande en servicios que se prestan durante un período corto (Informacion corporativa, 2020).

Los diferentes tipos de ingresos tienen como punto importante que la fuente de utilidades de una empresa contribuye a su presupuesto, por lo que toda persona u organización, ya sea

pública o privada, debe tener la capacidad de generar utilidades. Los ingresos permitirán a las empresas incorporar ahorros e inversiones en las estrategias económicas e incluso mejores formas de aumentar la eficiencia de la empresa.

Los ingresos operacionales son los ingresos de las actividades ordinarias de la empresa, excluidos los impuestos sobre la renta ordinaria y los intereses. La empresa Transgiovánbra se destaca como resultado de explotación de la actividad principal, al igual que la prestación de servicios de transporte carga mixta. En los ingresos no operativos deben registrarse los ingresos obtenidos a través de diversas actividades económicas, pero no como ingresos principales, en este caso la inversión.

Como se mencionó anteriormente, los ingresos no operativos son los ingresos recibidos de los distintos tipos de ingresos de la empresa, pero una forma de reconocerlos rápidamente en los registros es a través de una escritura pública, registro mercantil o una confirmación en el Ruc de que todas las actividades realizadas por la entidad tienen objeto social.

El objetivo principal de este caso de estudio es identificar por medio del estudio comparativo el cambio que se generó en los periodos 2020 - 2021 dentro de los ingresos de la compañía "TRANSGIOVANBRA S.A" por motivos de la pandemia, realizando una comparación y análisis de los estados de resultados de diferentes periodos y así poder observar la variación que tuvieron sus ingresos.

La metodología que se va a implementar en la investigación es el método comparativo el cual servirá para realizar la comparación de dos periodos diferentes y el método inductivo donde se van a integrar todas las variables independientes e individuales para analizar la situación de la empresa con distintas variables cuantitativas y cualitativas. El método inductivo va a permitir un

mejor estudio para analizar, evaluar y comparar las grandes cantidades de información y con el mismo ahorrar la existencia de extensos temarios, se recomienda para la investigación no olvidar la información que está en ejecución.

Según (BERNAL REINOSO & TAPIA ORDOÑES, 2019) El traslado de personas y productos de un lugar a otro se realiza mediante el transporte comercial de mercancías. Esto se lleva a cabo porque tiene una ventaja sobre otros modos de transporte, ya que puede mover artículos de un peso determinado y puede modificar su horario para adaptarse a las necesidades del usuario. Esto ayuda a la mejora financiera de las personas, lo que a su vez promueve el desarrollo del sector.

Las cooperativas de transporte comercial mixto son un servicio importante para la movilización de las personas, animales y cosas de un destino a otro, satisfaciendo las necesidades de un sector determinado, es por eso que el legislativo nacional ha previsto un marco legal determinado y específico para este tipo de transporte con la finalidad de que este servicio brindado a la colectividad sea de calidad y cumpliendo las necesidades de los usuarios y respetando sus derechos.

Compañías o cooperativas legalmente constituidas y habilitadas para este fin, las mismas que se han visto afectadas durante el estado de excepción que fue decretado en marzo del año 2020 mediante decreto ejecutivo No. 1017, en donde el presidente constitucional de la República del Ecuador declaró en estado de excepción todo el territorio nacional debido al aumento de casos confirmados y la declaración de pandemia COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS).

Por tal razón, el gobierno mediante cadena nacional anunció medidas para prevenir el aumento de contagios del virus en el territorio nacional; tales como: suspensión de clases presenciales en instituciones educativas públicas y privadas, cierre de negocios que dentro de sus actividades comerciales no ofrecían productos de primera necesidad, medicinas o insumos médicos; suspensión de cualquier actividad que implique aglomeración y cercanía física, suspensión de vuelos nacionales e internacionales, cierre de fronteras, transporte interprovincial y restricción vehicular a excepción de los que cumplían los servicios de los establecimientos autorizados a seguir funcionando, con el fin de precautelar la salud de los ciudadanos.

Por otro lado, el señor presidente de la república anunció que durante la crisis sanitaria no se podían suspender los servicios básicos de agua, energía e internet siendo esto a favor de la compañía puesto que manejaron contratos con tales empresas para la movilización de sus trabajadores y que puedan realizar sus actividades laborales sin inconvenientes, cabe recalcar que las unidades de transporte como sus operarios cumplían con todas las medidas de seguridad establecidas y al final de cada viaje, deben pasar por el proceso de limpieza y desinfección interna y externa del equipo de transporte.

Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2020) en su informe titulado el desafío social en tiempos de COVID-19 afirma que las medidas de cuarentena y distanciamiento social que son necesarias para evitar la propagación del virus y salvar vidas, generan pérdidas de empleo y reducen los ingresos de la sociedad que afecta a la población que se encuentran en situación de pobreza y vulnerabilidad (p.1).

Categorizó los sectores más afectados por la pandemia según la magnitud del impacto de la crisis, destacando que la intensidad del transporte fue alta. Al mismo tiempo, los empresarios

deben ver la pandemia como una oportunidad para que sus negocios asuman riesgos en sus operaciones, es decir, los obliga a reestructurar sus negocios para no paralizar sus actividades.

Según (Granda, 2020) para la planificación a largo, medio y corto plazo, la empresa realiza un análisis financiero que tiene en cuenta la información de los estados financieros y los datos históricos. Este estudio es útil para las empresas porque les permite identificar sus puntos exagerados y corregir las desviaciones utilizando eficazmente sus fortalezas.

El análisis financiero consta de tres componentes principales como el análisis de la rentabilidad, que es el resultado de la aportación de capital por parte de los inversores a la empresa a través de las ganancias o las pérdidas; el análisis del riesgo, que examina la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones financieras; y el análisis de las fuentes y el uso de los fondos, que examina el origen y el uso de los fondos obtenidos por la empresa.

Para (Herrera Delgado & Gutiérrez Soledispa, 2021) La rentabilidad es un factor importante para entender si un negocio es viable, y este aspecto también se ve como una métrica decisiva para determinar si una organización puede sostenerse en el tiempo, independientemente del sector o tamaño. Se sabe que la rentabilidad suficiente es un gestor de crecimiento empresarial, sin el cual es casi imposible que una empresa inicie un proceso de expansión o proceso de madurez. El objetivo de toda empresa es ser rentable en algún momento, ya sea a corto, mediano o largo plazo, es importante identificar el tipo de empresa para la cual se va a medir la rentabilidad, es decir, si es una empresa que está a punto de debutar en el mercado, o si es una empresa que ya tiene un tiempo y está realizando sus funciones (p.15).

La rentabilidad describe los resultados de un estudio que examina las mediciones y las proporciones para ver la eficacia con la que se utilizaron los recursos en relación con las ventas

durante un determinado período de tiempo, como un porcentaje de las ventas totales. Las ventas, la rentabilidad de las operaciones y la rentabilidad de los recursos de la empresa están relacionadas con los resultados. La investigación sobre la rentabilidad económica y la investigación sobre la rentabilidad financiera pueden clasificarse en términos generales como investigación sobre la rentabilidad.

(Metcalf, 2018), afirma que, a la hora de tomar decisiones importantes para su organización, los directivos y propietarios de empresas deben tener en cuenta los factores financieros. Un análisis financiero exhaustivo garantizará que cualquier decisión ya sea que implique la obtención de fondos, la financiación de operaciones o la inversión en equipos costosos se realice con la información más precisa disponible. En consecuencia, deben tenerse en cuenta la oportunidad, las consideraciones comerciales, financieras, de riesgo y legales.

Para (Friães dos Santos, Martins Pires, & Fernandez Odete, 2018) Afirman que los principales objetivos de la información financiera son evaluar el impacto financiero, apoyar la gestión actual, respaldar las opciones de inversión y cumplir los requisitos fiscales.

Similar opinión la tiene (Vallejos Angulo & Chávez Ruiz, 2018), aseveran que la exigencia de tiempos actuales obliga a las empresas contar con información financiera derivada de los estados financieros que constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones de desarrollo empresarial, la información financiera presentada a los directivos, mide el resultado de sus decisiones gerenciales y ayuda a contribuir a mejorar los indicadores financieros.

Presentan un acercamiento de la adopción e implementación de la norma universal de información financiera (NIIF) para ser aplicada en pequeñas y medianas industrias (Pymes), a nivel internacional y en entidades ecuatorianas de acuerdo a estándares contables internacionales.

Al elaborarse balances financieros en sintonía a la NIIF para las Pymes, las empresas aumentan su transparencia económica ante los órganos de control, contribuyentes e inversores, entre otros (Encalada Encarnación, Encarnación Merchán, & Ruíz Quesada, 2018).

Para (Guadalupe Orozco & Solórzano, 2019) sostienen que, desde hace unos años, la estabilidad financiera ha ido promulgando una serie de cambios de paradigma con la ayuda de las normas actuales de NIIF-NIC que ejercen fuerza y producen la apariencia de resultados integrales que se concentran en los datos financieros de forma metódica y objetiva, asignando un valor a los ingresos y gastos, y determinando si un objetivo es alcanzable en un tiempo determinado.

El término “resultado integral” no está definido en el marco conceptual de IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) pero se utiliza en la NIC 1 para describir los cambios en el patrimonio de la entidad durante un período de tiempo causados por transacciones, eventos y circunstancias distintas de las transacciones con los propietarios. El resultado integral es la suma de los componentes antes mencionados del resultado integral, distintos del período anterior, otro resultado integral que resulta en resultados de ingresos y gastos que se incluyen, pero no se incluyen en el resultado integral de acuerdo con las NIIF.

El estado de resultados integrales es una de las estrategias contables que se utiliza a nivel empresarial, esto permite a tener una mejor evaluación del gerente y así poder crear mayor utilidad, poder manejar de una manera eficaz los activos empresariales. Podemos manifestar que el estado de resultados integrales busca específicamente explicar la situación económica de la empresa.

El estado de resultados integrales debe constar en diferentes partes:

- Primero se debe mencionar el nombre de la empresa
- Exponer el informe la cual debe estar señalada de la denominación de la moneda oficial en este caso el dólar.
- Indicar el periodo a que corresponde los resultados obtenidos estos pueden ser mensual, trimestral, semestral, anual.

Según (Guadarrama & Ramírez Roja, 2018) El estado de las operaciones en el caso de las organizaciones sin ánimo de lucro o el estado integral de resultados en el caso de las empresas con ánimo de lucro muestra información sobre los resultados de sus operaciones a lo largo del tiempo, incluidos los ingresos, gastos y los ingresos o pérdidas netos.

La entidad debe presentar todas las partidas de ingresos, costos y gastos devengados en un período dentro del Estado resultado integral, deben presentarse en forma segregada, a menos de que esta u otra NIF particular permitan su presentación en forma neta.

A continuación se presentara el análisis horizontal del estado de resultados del periodo 2020-2021

Tabla # 1 Ingresos

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
CONCEPTO	CIFRAS		VARIACION	
	AÑO 2020	AÑO 2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$138.942,36	\$202.272,71	\$63.330,35	45,58%
(-)Costos Operacionales	\$120.918,36	\$184.046,27	\$63.127,91	52,21%
Utilidad Bruta	\$18.024,00	\$18.226,44	\$202,44	1,12%

Fuente: Estados financieros compañía TRANSGIOVANBRA S.A

Elaborado por: Iván Josué Herdoiza Salazar

Los resultados adquiridos y representados en el estado financiero de la compañía TRANSGIOVANBRA S.A aprobados por el gerente general de la entidad muestra que en el periodo 2020 sus ingresos por actividades ordinarias fueron inferiores que el siguiente año con un valor de \$138.942,36, estos se vieron afectados por la paralización de las actividades comerciales dentro del país ya que no podía brindar su servicio de una manera completa ante la sociedad. Siendo estos no muy afectados ya que mantenían contratos con entidades públicas las cuales no podían ser detenidas sus actividades laborales.

Tabla # 2 Gastos

Gastos	AÑO 2020	AÑO 2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	\$15.680,00	\$8.400,00	-\$7.280,00	-46,43%
Beneficios sociales	\$1.720,00	\$1.126,44	-\$593,56	-34,51%
Seguros y reaseguros	\$110,00	\$0,00	-\$110,00	-100,00%
Impuestos, contribuciones y otros	\$59,00	\$0,00	-\$59,00	-100,00%
Mantenimiento y reparaciones	\$0,00	\$4.017,03	\$4.017,03	100%
Instalación, organización y similares	\$0,00	\$4.120,99	\$4.120,99	100%
Otros	\$355,00	\$551,98	\$196,98	55,49%
TOTAL GASTO	\$17.924,00	\$18.216,44	\$292,44	1,63%
UTILIDAD ANTES DE TRABAJADORES E IMPUESTOS	\$100,00	\$10,00	-\$90,00	-90,00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$100,00	\$10,00	-\$90,00	-90,00%
Total impuesto causado 25%	\$25,00	\$2,50	-\$22,50	-90,00%
UTILIDAD NETA	\$75,00	\$7,50	-\$67,50	-90,00%

Fuente: Estados financieros compañía TRANSGIOVANBRA S.A

Elaborado por: Iván Josué Herdoiza Salazar

En el apartado de la cuenta total de gastos los cuales son gastos administrativos como Mantenimiento y reparaciones, Instalación, organización y similares se puede determinar en el año 2020 que no se encuentran elevados reflejando un total de \$17.924,00 en comparación del 2021

con \$18.216,44 obteniendo un incremento en su variación relativa del 1,63%. En su totalidad en el Estado de Resultado se puede observar que la entidad de transporte para el periodo 2020 obtuvo una utilidad antes de impuesto de \$ 100 y en el siguiente año alcanzo \$ 10.

El (Servicio de rentas internas) en el apartado de Facturación como puntos de emisión de la operadora de transporte, los socios o accionistas de operadoras de transporte comercial, excepto taxis, podrán ser designados como puntos de emisión exclusivos de comprobantes de venta y documentos complementarios de la operadora a la que pertenezcan. La solicitud de emisión podrá ser efectuada al correspondiente establecimiento grafico por la operadora o directamente por cada socio o accionista de la misma, de acuerdo a sus necesidades y formas de organización, en cuyo caso el socio o accionista deberá presentar copia del título habilitante o su equivalente a efectos de que el establecimiento grafico verifique la información correspondiente a la operadora de transporte a la que pertenece.

Los comprobantes de venta y documentos complementarios que se emitan a través de estos puntos de emisión deberán contener como requisito pre impreso, la información de los apellidos y nombres del socio o accionista a quien se le designo dicho punto, así como su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) y el régimen impositivo al que pertenezcan (RISE o régimen general), debiendo los establecimientos gráficos cumplir con esta obligación.

No podrán designarse a los socios o accionistas como puntos de emisión de comprobantes de venta y documentos complementarios cuando las unidades de transporte pertenezcan directamente a la operadora.

El estado de situación financiera muestra la situación económica de una entidad en una fecha determinada, mediante el cual proporciona información sobre los activos, pasivos y patrimonio de la misma.

Presentación del análisis horizontal del estado de situación financiera periodo 2020 – 2021.

Tabla # 3 Activos

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
CONCEPTO	CIFRAS		VARIACION	
	AÑO 2020	AÑO 2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1.825,10	\$925,00	-\$900,10	-49,32%
Credito Tributario (Impuesto a la Renta)	\$814,21	\$1.114,21	\$300,00	36,85%
Otros Activos	\$250,00	\$1.289,36	\$1.039,36	415,74%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$2.889,31	\$3.328,57	\$439,26	15,20%

Fuente: Estados financieros compañía TRANSGIOVANBRA S.A

Elaborado por: Iván Josué Herdoiza Salazar

De esta manera se podrá comparar las variaciones absolutas y relativas para identificar cambios importantes que ha sufrido la estructura en su parte financiera la compañía TRANSGIOVANBRA S.A.

A continuación el análisis horizontal del estado de situación financiera expresa que en comparación del año 2021 para el periodo 2020 su total de activos corrientes se presentaron con un menor valor de \$2.889,31 siendo estos todos los activos que pueden ser empleados fácilmente, es decir, que tienen mucha liquidez en la empresa como el efectivo, cuentas bancarias e inversiones a corto plazo.

Tabla # 4 Pasivos

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
CONCEPTO	CIFRAS		VARIACION	
	AÑO 2020	AÑO 2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%
Otros	\$923,01	\$1.162,37	\$239,36	25,93%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$923,01	\$1.162,37	\$239,36	25,93%
Obligaciones con instituciones financieras	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	\$923,01	\$1.162,37	\$239,36	25,93%

Fuente: Estados financieros compañía TRANSGIOVANBRA S.A

Elaborado por: Iván Josué Herdoiza Salazar

La compañía señala que en sus obligaciones a corto plazo para el 2020 se mostraron inferiores con las del siguiente periodo, siendo aquí donde se presentó la crisis sanitaria, mostrando que no necesitaron aumentar sus deudas para continuar con sus actividades.

Los ratios financieros son medidas que intentan analizar la situación de una empresa desde un punto de vista personal, se utiliza para referirse a las relaciones que existen entre diferentes cuentas del balance; son necesarios para el análisis de su liquidez, solvencia, rentabilidad y rendimiento de la entidad.

Tabla # 5 Razón Circulante

CONCEPTO	PERIODO				VARIACION	
	2020		2021			
1. Razón Circulante	Activo Corriente	\$ 2.889,31	3,13	\$ 3.328,57	2,86	-8,52%
	Pasivo Corriente	\$ 923,01		\$ 1.162,37		

Fuente: Estados financieros compañía TRANSGIOVANBRA S.A

Elaborado por: Iván Josué Herdoiza Salazar

Es el informe más utilizado para conocer la liquidez de una empresa, cuanto mayor sea su valor, mayores serán sus posibilidades de cumplir con sus compromisos a corto plazo.

Se puede analizar que la entidad posee un buen rendimiento de liquidez de 3.13 en el periodo 2020 lo que demuestra que la entidad es capaz de solventar sus obligaciones a corto plazo, cabe recalcar que para el año 2021 su nivel de liquidez disminuyó al registrarse un incremento en su pasivo corriente.

Asimismo (Silva, 2018) afirma que el sistema financiero es la piedra angular de una gestión eficaz porque permite el uso eficiente de los recursos financieros para aumentar la eficiencia económica. Para lograrlo, el administrador financiero debe tener una cultura general que le permita evaluar y comprender el impacto de sus decisiones desde diversos puntos de vista financieros y económicos. Un mayor nivel de productividad laboral y un uso más eficaz del capital laboral serán los resultados de esta gestión.

El Capital Neto de Trabajo, o Fondo de Maniobras, es un indicador de tipo financiero muy importante que toda empresa debe estar constantemente revisando, con el objetivo de conocer de dónde provienen y hacia dónde van sus flujos de efectivo e incluso con el objetivo de llegar a prever los movimientos futuros, de tal manera que se pudieran hacer predicciones del capital neto de trabajo presupuestado o necesario.

Tabla # 6 Razón de capital de trabajo

CONCEPTO		PERIODO				VARIACION
		2020		2021		
4. Razón de Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente	\$ 2.889,31	1966,30	\$ 3.328,57	2166,20	10,17%
	-					
	Pasivo Corriente	\$ 923,01		\$ 1.162,37		

Fuente: Estados financieros compañía TRANSGIOVANBRA S.A

Elaborado por: Iván Josué Herdoiza Salazar

La compañía TRANSGIOVANBRA en su capital de trabajo neto se observa que en el periodo 2020 registra un valor inferior que el 2021 de \$ 1.966.30 donde se analiza que la entidad se encontró con buena solvencia para poder realizar pagos a corto plazo.

Tabla # 7 Margen de Utilidad Neta

CONCEPTO		PERIODO				VARIACION
		2020		2021		
1. Margen de Utilidad Neta	Utilidad Neta	\$ 75,00	0,00054	\$ 7,50	0,00004	-93,13%
	Ventas	\$ 138.942,36		\$ 202.272,71		

Fuente: Estados financieros compañía TRANSGIOVANBRA S.A

Elaborado por: Iván Josué Herdoiza Salazar

De acuerdo al margen de utilidad neta de la empresa en el periodo 2020 este fue de 0,00054 lo cual implica que solo este porcentaje del total de los ingresos se convirtió en utilidad neta a favor de la compañía, puesto que para el 2021 presento una disminución en su margen con un valor de 0,00004.

CONCLUSIONES:

De acuerdo al estudio comparativo de los ingresos dentro de los periodos 2020 – 2021 de la compañía “TRANSGIOVANBRA S.A” se pudo comprobar que el rendimiento de acuerdo a sus ingresos de actividades ordinarias del año 2020 presentó un menor porcentaje que el siguiente año ya que la prestación de su servicio de transporte no podía ser realizada con normalidad debido a la paralización de todas las actividades por causa de la emergencia sanitaria que atravesó el país en determinado momento. Cabe recalcar que la compañía no presentó mayores afectos en sus ingresos en vista a que manejaba contratos con entidades de servicios básicos las cuales eran actividades que no podían ser detenidas.

Mediante la aplicación de los ratios financieros se pudo evaluar la situación de la empresa en cuanto a la rentabilidad que mantuvo en ciertos periodos se presentó en porcentajes bajos, ya que no es quien posee las unidades de transporte sino los socios dentro de la misma, siendo ellos quienes gozan de sus ingresos.

Cumpliendo con la normativa tributaria cuando el punto de emisión asignado exclusivamente a la operadora de transporte comercial, emita la factura al cliente por la prestación del servicio, los pagos que efectúen serán considerados como ingresos gravados de la entidad, así como para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, debiendo el cliente emitir el comprobante de retención a nombre de la empresa.

Referencias

- Carrillo, C., & M. A. (2021). *Estudio comparado de los ingresos y gastos del portafolio de microempresarios de la empresa Negolevel S.A. antes y en estado de excepción por crisis sanitaria*. Repositorio digital, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4717>
- Guadarrama, D. B., & Ramírez Roja, D. L. (2018). *LAS NIF'S APLICACIÓN PRÁCTICA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=tqdyDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=IMP+ORTANCIA+DEL+ESTADO+DE+RESULTADOS+INTEGRALES&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjh-Om_i435AhUQmYQIHAgDI8Q6AF6BAgJEAI#v=onepage&q&f=false
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 2-11. Obtenido de <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Herrera Delgado, D. O., & Gutiérrez Soledispa, J. G. (2021). *VARIABLES EXPLICATIVAS DE LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS*. Repositorio Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/59095>
- BERNAL REINOSO, F. A., & TAPIA ORDOÑES, J. P. (2019). *ANALISIS DE LA DEMANDA DELSERVICIO DE TRANSPORTE COMERCIAL MIXTO EN EL CANTO BIBLIAN - ECUADOR [TESIS DE INGENIERIA, UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA SEDE CUENCA]*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/17722/4/UPS-CT008402.pdf>
- CEPAL. (2020). *El desafío social en tiempos del COVID-19*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11362/45527>
- Encalada Encarnación, Encarnación Merchán, & Ruíz Quesada. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas.

Revista internacional de investigación e innovación tecnológica, 26-35. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-97532018000500001

Friães dos Santos, J. P., Martins Pires, A. M., & Fernandez Odete, P. (2018). La importancia de la información financiera para el proceso de toma de decisiones en empresas de estructura familiar. *Contaduría y administración*, 2-63. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0186-10422018000301091&lng=pt

Granda, N. B. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y Sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000300129&script=sci_arttext&tlng=pt#B9

Guadalupe Orozco, C. E., & Solórzano, L. J. (2019). Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2-10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>

Informacion corporativa. (2020). Ingresos por prestación de servicios: esto indica la sección 23 del Estándar para Pymes. Obtenido de <https://actualicese.com/ingresos-por-prestacion-de-servicios-esto-indica-la-seccion-23-del-estandar-para-pymes/>

Metcalf, T. (2018). seis pasos de la toma de decisiones en la gestion financiera. Obtenido de <https://yourbusiness.azcentral.com/six-steps-decisionmaking-financial-management-15355.html>

(s.f.). *Método deductivo: definición y ejemplo*. Obtenido de <https://tesisymasters.es/metodo-deductivo/>

Rodriguez Sanchez, Y. (2020). Metodología de la investigación. En *Metodología de la investigación* (págs. 43-143). Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=x9s6EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=m%C3%A9todo+deductivo+metodolog%C3%ADa&ots=UpSBExabCU&sig=x4G>

aQ1_qqUJTnxuCWgC9lYJeSg0#v=onepage&q=m%C3%A9todo%20deductivo%20metodolog%C3%ADa&f=false

Servicio de rentas internas . (s.f.). *Facturación sector transporte*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/sector-transporte#>

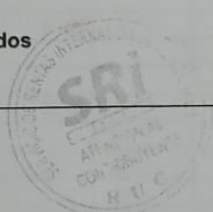
Silva, O. N. (2018). Perspectivas de la Administración. *Espacios*, 14. Obtenido de [329714459_Perspectivas_de_la_Administracion_Financiera_del_Capital_de_Trabajo_como_instrumento_necesario_en_la_evolucion_de_las_Mipymes_Development_and_improvement_of_the_procedure_for_the_financial_management_](https://doi.org/10.26434/chemrxiv-2018-32971)

Vallejos Angulo, C. D., & Chávez Ruiz, M. J. (2018). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. *Revista Muro de la Investigación*, 1-2. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1135?show=full>

ANEXOS

Anexo # 1 Ruc de la empresa

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social COMPAÑIA DE TRANSPORTE EN CAMIONETAS MIXTA GIOVANNI BRAVO TRANSGIOVANBRA S.A.		Número RUC 0992986840001	
Representante legal • BRAVO SORNOZA VICTOR GIOVANNI			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Inicio de actividades 26/08/2016	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Fecha de constitución 18/08/2016			
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES		Agente de retención NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE			
Dirección Calle: GABRIEL GARCIA MORENO Número: S/N Intersección: FLORES Referencia: JUNTO AL RESTAURANTE EL FOGON			
Actividades económicas • H49230501 - OTROS TIPOS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA.			
Establecimientos			
Abiertos 1		Cerrados 0	
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO • ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL			



Anexo # 2 Estados de situación Financiera periodo 2020 -2021

TARNSGIOVAMBRA S. A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
EN DOLARES AMERICANOS			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1.825,10		
Cuentas y documentos por cobrar	\$0,00		
Credito Tributario (Impuesto a la Renta)	\$814,21		
Otros Activos	\$250,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$2.889,31
ACTIVO NO CORRIENTE			
P.P.E.		\$6.250,00	
Muebles y enseres	\$2.600,00		
Equipo de computacion	\$1.450,00		
Otras Propiedades, P y E	\$2.200,00		
(-) Depreciacion Acumulada de PPE		\$0,00	
revaluaciones	\$0,00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$6.250,00
TOTAL DEL ACTIVO			\$9.139,31
PASIVO			
CORRIENTE			
Otros pasivos financieros		\$0,00	
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$0,00		
Por Beneficio a los Empleados		\$0,00	
Participacion Trabajadores por pagar del Ejercicio	\$0,00		
Obligaciones con el IESS	\$0,00		
Otros pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$0,00		

Otros pasivos corrientes		\$923,01	
Otros	\$923,01		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$923,01
TOTAL PASIVO			\$923,01
PATRIMONIO		\$4.300,00	
Capital suscrito y/o asignado	\$1.000,00		
(-) Capital Suscrito no Pagado, Acciones en Tesorería	\$750,00		
Aportes de socios, accionistas	\$4.050,00		
Reservas		\$0,00	
Reserva legal	\$0,00		
Reserva facultativa	\$0,00		
Resultados Acumulados		\$3.916,30	
Utilidades acumuladas del ejercicio anterior	\$3.716,30		
Utilidad del Ejercicio	\$200,00		
TOTAL PATRIMONIO			\$8.216,30
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$9.139,31

Abg. Victor Giovanni Bravo Sornoza

Gerente General

CI: 120352403-6



TRANSGIOVAMBRA S.A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
EN DOLARES AMERICANOS			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$925,00		
Cuentas y documentos por cobrar	\$0,00		
Credito Tributario (Impuesto a la Renta)	\$1.114,21		
Otros activos	\$1.289,36		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$3.328,57
ACTIVO NO CORRIENTE			
P.P.E.		\$6.250,00	
Muebles y enseres	\$2.600,00		
Equipo de computacion	\$1.450,00		
Otras Propiedades, P y E	\$2.200,00		
(-) Depreciacion Acumulada de PPE		\$0,00	
revaluaciones	\$0,00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$6.250,00
TOTAL DEL ACTIVO			\$9.578,57
PASIVO			
CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras		\$0,00	
Otros pasivos financieros		\$0,00	
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$0,00		
Por Beneficio a los Empleados		\$0,00	
Participacion Trabajadores por pagar del Ejercicio	\$0,00		
Obligaciones con el IESS	\$0,00		
Otros pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$0,00		

Otros pasivos corrientes		\$1.162,37	
Otros	\$1.162,37		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$1.162,37
TOTAL PASIVO			\$1.162,37
PATRIMONIO		\$4.300,00	
Capital suscrito y/o asignado	\$1.000,00		
(-) Capital Suscrito no Pagado, Acciones en Tesoreria	\$750,00		
Aportes de socios, accionistas	\$4.050,00		
Reservas		\$0,00	
Reserva legal	\$0,00		
Reserva facultativa	\$0,00		
Resultados Acumulados		\$4.116,30	
Utilidades acumuladas del ejercicio anterior	\$3.916,30		
Utilidad del Ejercicio	\$200,00		
TOTAL PATRIMONIO			\$8.416,30
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$9.578,67

Abg. Victor Giovanni Bravo Sornoza

Gerente General

CI: 120352403-6



Anexo # 3 Estados de Resultados Integral periodo 2020-2021

TRANSGIOYAMBRA S.A			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
EN DOLARES AMERICANOS			
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias		\$138.942,36	
Ventas	\$138.942,36		
TOTAL INGRESOS			\$138.942,36
(-)Costos Operacionales			
	120918,36		
Utilidad Bruta		\$18.024,00	
GASTOS			
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	\$15.680,00		\$17.924,00
Beneficios sociales	\$1.720,00		
Aporte a la seguridad social	\$0,00		
Honorarios Profesionales y Dietas	\$0,00		
Seguros y reaseguros	\$110,00		
Impuestos, contribuciones y otros	\$59,00		
Otros	\$355,00		
Gastos por Depreciaciones		\$0,00	
Depreciaciones y Amortizaciones	\$0,00		
Operaciones de Regalias, Servicios Tecnicos, Administraicon		\$0,00	
IVA gasto	\$0,00		
TOTAL GASTO			\$17.924,00
Gastos Financieros y Otros no Operacionales			\$0,00
Intereses con instituciones financieras	\$0,00		
UTILIDAD ANTES DE TRABAJADORES E IMPUESTOS			\$100,00
Gastos no deducibles	\$0,00		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			\$100,00
Total impuesto causado 25%			\$25,00
(-) Retencion en la Fuente del Ejercicio Presumible			\$2.047,20
Impuesto a la Renta a Pagar año 2020			\$0,00
(-) Credito Tributario de años anteriores			\$0,00
Credito a favor del Contribuyente al 31/diciembre/2020			\$2.022,20
UTILIDAD NETA			\$75,00

Abg. Víctor Giovanni Bravo Sornoza

Gerente General

CI: 120352403-6



TRANSGIOVANBRA S.A				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
EN DOLARES AMERICANOS				
INGRESOS				
Ingresos de Actividades Ordinarias				\$202.272,71
Ventas	\$193.572,71			
Otros ingresos	\$8.700,00			
TOTAL INGRESOS				\$202.272,71
(-)Costos Operacionales				\$184.046,27
Utilidad Bruta				\$18.226,44
GASTOS				\$18.216,44
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	\$8.400,00			
Beneficios sociales	\$1.126,44			
Mantenimiento y reparaciones	\$4.017,03			
Instalación, organización y similares	\$4.120,99			
Impuestos, contribuciones y otros	\$0,00			
Otros	\$551,98			
Gastos por Depreciaciones				\$0,00
Depreciaciones y Amortizaciones	\$0,00			
Operaciones de Regalias, Servicios Tecnicos, Administraicon				\$0,00
IVA gasto	\$0,00			
Otros	\$0,00			
TOTAL GASTO				\$18.216,44
Gastos Financieros y Otros no Operacionales				\$0,00
Intereses con instituciones financieras	\$0,00			
UTILIDAD ANTES DE TRABAJADORES E IMPUESTOS				\$10,00
Gastos deducibles				\$0,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				\$10,00
Total impuesto causado 25%				\$2,50
(-) Retencion en la Fuente del Ejercicio Presumible				\$0,00
Impuesto a la Renta a Pagar año 2021				\$0,00
(-) Credito Tributario de años anteriores				\$0,00
Credito a favor del Contribuyente al 31/diciembre/2021				\$2,50
UTILIDAD NETA				\$7,50

Abg. Victor Giovanni Bravo Somoza

Gerente General

CI: 120352403-6



Anexo # 4 Autorización del estudio de caso por parte de la empresa

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN CAMIONETAS MIXTA
GIOVANNI BRAVO
"TRANSGIOVANBRA S.A."
RUC: 0992986840001
Babahoyo – Los Ríos**



Resolución 708929

Babahoyo 28 de julio de 2022

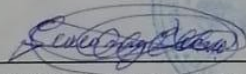
Ingeniero
Eduardo Galeas Gujarro, MSc

Yo, **Víctor Giovanni Bravo Sornoza** con Cédula de Ciudadanía 120352403-6 Representante Legal de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN CAMIONETAS MIXTA GIOVANNI BRAVO "TRANSGIOVANBRA S.A." con RUC N° 0992986840001 y con número de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Babahoyo N°104 del 18 de agosto de 2016, con resolución del Permiso de Operación N° **017-CPO-012-2017-DPTLR-ANT** del 30 de diciembre de 2016. Hago llegar ante usted la siguiente carta de autorización.

Por medio de la presente me dirijo ante usted, con el propósito de comunicarle que se ha procedido a otorgar el permiso respectivo al sr. Ivan Josue Herdoiza Salazar, para que realice el estudio de caso en nuestra entidad para la obtención de su grado académico universitario de tercer nivel, referente a: ESTUDIO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS DENTRO DEL PERIODO 2020-2021 DE LA COMPAÑÍA TRANSGIOVANBRA S.A.

Esto es todo lo que puedo decir en cuanto a la verdad, el interesado puede hacer uso conveniente de esta carta de autorización conforme a lo establecido en la ley.

Atentamente:


Abg. Víctor Giovanni Bravo Sornoza
Gerente General
CI: 120352403-6

