



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

Maestría en Contabilidad y Auditoría

Tema: Costeo del servicio de alquiler de maquinarias de la empresa
INGECONSPARDE de la ciudad de Esmeraldas

**Tesis de grado previo a la obtención del título de Magíster en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de investigación:

Autora: Nayyib Karina Crespo Holguín

Asesora: Mgt. Gabriela Moreno Cedeño

Esmeraldas, 2020

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por los reglamentos de grado de la PUCESE previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Tema: Costeo del Servicio de alquiler de Maquinarias de la empresa INGECONSPARDE de la ciudad de Esmeraldas

Mgt. Gabriela Moreno Cedeño
ASESORA DE TESIS

f. _____

Mgt. Wendy Arias Carpio
LECTORA 1

f. _____

Mgt. Paola Samaniego García
LECTOR 2

f. _____

Mgt. Orlin Álava Chila
COORDINADOR DE POSGRADOS

f. _____

Mgt. Alex Guashpa Gómez
SECRETARIO GENERAL PUCESE

f. _____

Esmeraldas, Ecuador 2020

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Crespo Holguín Nayyib Karina portadora de la cédula de ciudadanía No. 080238100-4 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo la obtención del título de Magister en Contabilidad Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Nayyib Karina Crespo Holguín
CI. 080238100-4

CERTIFICACIÓN

Yo, Mgt. Gabriela Moreno Cedeño, en calidad de directora de Tesis, cuyo título es: “COSTEO DEL SERVICIO DE ALQUILER DE MAQUINARIAS DE LA EMPRESA INGECONSPARDE DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS”, certifico haber revisado que el trabajo cumple los requisitos de calidad, originalidad y presentación exigibles y que se han incorporado las sugerencias del Tribunal, al trabajo de grado.

Mgt. Gabriela Moreno Cedeño
ASESORA

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de grado a mis padres Jorge y Lucciola por ser mi pilar fundamental en cada etapa de mi vida

a mi hijo Huguito Efraín que con sus miradas me motiva a seguir preparándome

a mis hermanas Tatiana, Andrea y Karen que siempre están ahí ayudándome y apoyándome a ser mejor persona;

a mis sobrinos Bryan, Kerly, Zahid y Valerita por brindarme ánimos y fuerzas en este proceso

a esa personita especial Hugo Alberto que siempre está dándome su apoyo en el ámbito personal y profesional

y a mí misma; por ser el fruto del esfuerzo,

dedicación perseverancia y sacrificio de todo este año de estudio.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida y la familia que tengo;

A mis padres por su inmenso amor y cariño

A mi hijo por ser mi apoyo fundamental

A mis familiares y amigas(os) más cercanos

Quienes han sido mi apoyo y compañeros en este caminar

A mi profesora PhD Cecilia Velasco por siempre estar ahí con sus sabias enseñanzas y por sus conocimientos impartidos, a mi asesora de tesis Mgt. Gabriela Moreno por su valiosa orientación y contribución en el desarrollo de este trabajo investigativo

A la PUCESE y Coordinación de la Maestría por su grandiosa gestión y por brindarme la oportunidad de participar en la Maestría de Contabilidad y Auditoría.

Título de tesis: Costeo del servicio de alquiler de maquinarias de la empresa INGECONSPARDE de la ciudad de Esmeraldas

RESUMEN

El desarrollo del presente estudio tuvo como punto de partida establecer el costo real del servicio de alquiler de maquinaria retroexcavadora de la empresa INGECONSPARDE, permitiendo identificar cada uno de los rubros que forman parte del costo. Para lo cual se aplicó un análisis de tipo cualitativo con un alcance descriptivo y explicativo debido a que estuvo basada en aspectos subjetivos de la realidad, donde sus resultados fueron consecuencia de la recolección de datos acerca del proceso actual de asignación de costos aplicados por la empresa, dicha información se obtuvo mediante la observación y la aplicación de un cuestionario estructurado por 15 preguntas abiertas que fueron dirigidas a dos funcionarios de INGECONSPARDE, por lo que fue necesario asignarle una codificación para mejor entendimiento de los hallazgos. Entre las deducciones más sobresalientes se identificaron falencias en el coste del servicio, el mismo que está diseñado de manera empírica sin documentos que respalden la actividad; se concluye que la empresa carece de una estructura de costos que le permita establecer un precio razonable en el mercado.

Palabras clave: Sistema de costos; estructura de costos; servicio de alquiler de maquinaria pesada Retroexcavadora.

Thesis title: Costing of the machinery rental service of the INGECONSPARDE company in the city of Esmeraldas

ABSTRACT

The development of this study had as a starting point to establish the real cost of the rental service of backhoe machinery of the company INGECONSPARDE, allowing to identify each of the items that are part of the cost. For which a qualitative analysis was applied with a descriptive and explanatory scope because it was based on subjective aspects of reality, where its results were a consequence of the collection of data about the current cost allocation process applied by the company. This information was obtained by observing and applying a questionnaire structured by 15 open questions that were directed to two officials of INGECONSPARDE, for which it was necessary to assign a coding to better understand the findings. Among the most outstanding deductions, shortcomings were identified in the cost of the service, which is empirically designed without documents to support the activity; It is concluded that the company lacks a cost structure that allows it to establish a reasonable price in the market.

KEYWORDS: Cost system; cost structure; heavy machinery rental service.

ÍNDICE

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
CERTIFICACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CAPÍTULO I	1
1. INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO II	4
2. MARCO TEÓRICO	4
2.1. Bases teórico-científicas	4
2.1.1. Los costos en las empresas de servicios	4
2.1.2. El Costo-Beneficio como herramienta de Decisión.	6
2.1.3. Fijación de precios como herramienta de penetración de mercados	7
2.2. Antecedentes	9
2.3. Marco legal	11
CAPÍTULO III	12
3. MARCO METODOLÓGICO	12
3.1. Contexto de la investigación	12
3.2. Metodología de la investigación	12
3.3. Población y muestra	13
3.4. Técnicas e instrumentos utilizados	14
3.5 Procedimientos para la recolección y análisis de datos	14
CAPÍTULO IV	15
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	15
4.1. Análisis de los datos	15
4.1.1 Sistema de información de costos	15
4.1.2. Determinación de costos y precios de venta	17

4.1.3. Rentabilidad del servicio de alquiler	19
4.2. Identificación de los costos y rentabilidad actual	21
4.3. Discusión de datos	22
CAPÍTULO V	23
5. PROPUESTA	23
5.1. Aspectos generales de la empresa	23
5.1.1. Misión	23
5.1.2. Visión	23
5.1.3. Objetivo Empresarial	24
5.1.4. Ubicación	24
5.1.5. Organigrama estructural	24
5.2. Costeo real del servicio de alquiler	25
5.2.1. Costo de adquisición de la maquinaria	25
5.2.2. Bitácora de mantenimiento del equipo	28
5.2.3. Mano de Obra operador de la maquinaria	29
5.2.4. Otros costos indirectos de operación	31
5.3. Orden de Pedido Servicio	32
5.3.1. Identificación de los costos y rentabilidad real	34
CAPÍTULO VI	35
6. CONCLUSIONES	35
CAPÍTULO VII	36
7. LIMITACIONES Y PROSPECTIVA	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama estructural INGECONSPARDE.....	24
---	----

ÍNDICE DE TABLAS:

Tabla 1 Características de los entrevistados	13
Tabla 2 Costo actual del alquiler de la retroexcavadora	21
Tabla 3 Depreciación retroexcavadora	26
Tabla 4 Depreciación Edificio	27
Tabla 5 Costos de mantenimiento.....	29
Tabla 6 Rol de pago	30
Tabla 7 Gastos administrativos.....	31
Tabla 8 Hoja de reporte de alquiler maquinaria	33
Tabla 9 Hoja de costeo de maquinaria.....	34

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas de construcción enfrentan cambios trascendentales en el ámbito político, social, económico y financiero; de tal manera que para afrontar estos desafíos es necesario que se apoyen en sistemas que contengan información financiera que sea confiable y oportuna. Este nuevo paradigma demanda un complejo engranaje de recursos, donde se involucra a todos los individuos que trabajan en la organización, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos establecidos (Gómez, Aristizabal & Fuentes, 2017).

Para generar condiciones de crecimiento, desarrollo, sostenibilidad y posicionamiento en el mercado se requiere de la aplicación de estrategias competitivas, una de ellas o la más importante para el sector de la construcción es el manejo eficaz de los costos y la ejecución del presupuesto, que está relacionado directamente con la Mano de Obra Directa (MOD) y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

De esta manera, los costos se convierten en una herramienta fundamental para el control, gestión y la toma de decisiones. De acuerdo con Gómez (2018), la gestión estratégica de costos conduce a la generación de valor de la empresa enfocándose en tres pilares como son: la cadena de valor, la situación estratégica y los causales de costos.

Siendo esta última de importancia sustancial, por cuanto lo que no se costea, no se puede evaluar y lo que no se evalúa, ni se controla ni se mejora, es por esta razón, que la implementación de sistemas modernos de costeo, se ha convertido en una herramienta indispensable para las organizaciones a fin de asignar; de manera adecuada los costos y gastos en que se incurre; y, por ende, establecer precios de venta de forma justa mejorando el desempeño de las actividades (Jiménez & Espinoza, 2007).

El reconocimiento de los costos ejercidos en la prestación de servicios requiere de técnicas y procedimientos establecidos por las características que condicionan la naturaleza de la actividad, convirtiendo su determinación en un verdadero desafío dada la complejidad y diversidad de la problemática en estudio. Sin embargo, la clave del cálculo correcto de los

costos está dado en la apreciación e interpretación del proceso técnico organizacional que la empresa realice (Choy, 2012).

Revista Líderes (2019) afirma que el sector de la construcción está sujeto a nuevos márgenes y regulaciones de ley, cambios en las exigencias del mercado y demás factores externos relacionados con la rentabilidad de las compañías. Por tanto, es necesario un control riguroso y constante de los costos y gastos para reducir el riesgo de pérdidas o fracaso empresarial.

Dada esta problemática, que es de suma importancia en el sector de la construcción nace el interés de conocer la forma de asignación de los costos de una empresa esmeraldeña planteándose como interrogante global lo siguiente; ¿Cómo establece los costos del servicio de alquiler de maquinaria la empresa INGECONSPARDE?, para completar y dar respuesta se establecieron interrogantes específicas, tales como: ¿Cuál es el proceso actual de asignación de costos del servicio de alquiler? ¿Cuáles son los costos reales del servicio de alquiler? y ¿Cuál es la estructura de costos en formatos adaptados a la actividad económica?

Razón, por la cual la presente investigación pretende cambiar el paradigma utilizado en este sector, pues el seguir basándose en aspectos convencionales o tradicionales para determinar el costo incrementa el deterioro de las maquinarias, lo que impide generar mayor utilidad que a futuro significaría reinversión y por ende el incremento de puestos de trabajo para los esmeraldeños (Ramis, Neriz, Cepeda & Rosales, 2001).

Considerando, que el sector inmobiliario y de la construcción está creciendo en la ciudad y actualmente las entidades financieras tanto públicas como privadas están otorgando créditos hipotecarios y personales, destinados para la adquisición de vivienda de tipo social para proyectos de inversión, la ejecución del presente material investigativo será de gran ayuda para los profesionales ya que aportará con información necesaria referente a los costos generados por el servicio de alquiler de maquinarias y equipos, garantizando de esta manera niveles de sostenibilidad aceptables.

Para lo antes mencionado, esta investigación buscó establecer los costos del servicio de alquiler de maquinarias en la empresa INGECONSPARDE, para dar cumplimiento se plantearon los siguientes objetivos específicos: describir el proceso actual de asignación de costos del servicio de alquiler; identificar de los costos reales y demostrar la estructura de costos en formatos adaptados a la actividad económica.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teórico-científicas

2.1.1. Los costos en las empresas de servicios

A pesar de las carencias suscitadas en la mayoría de los países de Latinoamérica originadas por déficit fiscales, niveles altos de desempleo y pobreza se evidencia el crecimiento del sector del servicio que cada día cobra importancia por su influencia en la economía (Guerrero, 2018). Ecuador es un país que cumple con las particularidades de una economía emergente evidenciándose altos índices de emprendimientos caracterizados por la prestación de servicios.

Hornigren (2012) define a las empresas de servicios como aquellas que buscan la satisfacción de los clientes mediante la ejecución de una serie de actividades capacitadas para prestar un servicio específico o bien servicios integrados. Una empresa siempre tendrá un objeto social, un producto o servicio que vender y la necesidad de conocer cuánto le cuesta producirlo o fabricarlo, el hecho de que una actividad sea la de vender servicios no implica que este deje de tener un costo de venta (Aguirre, 2013).

Las empresas de servicios poseen características y particularidades que según Choy (2012) las identifica de la siguiente manera:

- Proveen el servicio gracias al recurso humano.
- Su producto como tal es intangible.
- Generalmente usan un sistema de costos por órdenes de pedido.
- En cada orden se debe especificar los ingresos y sus costos directos e indirectos.

Según (Pacheco, 2019) se pueden clasificar las organizaciones en tres tipos:

1. **Empresas con actividades uniformes:** su actividad se basa en prestar servicios habituales y continuos en sectores específicos; como lo son las empresas de telecomunicaciones, servicios básicos, bancos, empresas constructoras, etc.
2. **Empresas de servicios con actividades puntuales:** existen para servicios ocasionales, por lo tanto, se dedican a una labor específica no existe una relación continua con el cliente o la demanda.
3. **Empresas combinadas de bienes y servicios:** generalmente son empresas que, si bien comercializan un producto también se encargan de brindar el servicio de mantenimiento para dicho producto; por ejemplo, un distribuidor de equipos de cómputo porque además de vender el producto ofrece su mantenimiento.

Con lo antes mencionado, es evidente que la actividad de la construcción pertenece al grupo de empresas con actividades uniformes considerada fuente generadora de ingresos que solventa la economía del país. En los últimos 10 años dicho sector logró alcanzar grandes tasas de crecimiento desde el año 2008, siendo en el 2011 donde se capta el mayor incremento del 17,6% del Producto Interno Bruto (PIB), vinculando dos grandes actividades económicas como son: la transformación de materia prima en su inicio y la actividad inmobiliaria, es por eso que se puede afirmar que la construcción es un sector productivo (Revista Ekos, 2018).

Si bien es cierto, la economía mundial crece rápidamente y con esto también aumenta la dificultad y complejidad para determinar los costos en las empresas de servicios, la falta de control y seguimiento de los procesos evidencia la generación de consumos innecesarios y sobre todo se ve reflejado en la insatisfacción del cliente por un servicio de mala calidad (Beacker, 2008).

En las organizaciones, los costos se calculan según la categoría del servicio sea este específico e integrado; generalmente relacionando la cantidad de horas con la mano de obra (trabajador), sin descartar otros desembolsos como: insumos y demás recursos utilizados para realizar dicho servicio (Puigdengolas, 2017).

Cordova Segovia y Moreno Moncayo (2017) sostiene que se debe considerar un sistema de costos tanto para el control como para la estimación y fijación de precios de los servicios, clasificándolo en costos directos que engloban rubros de mano de obra, beneficios sociales y aportes a la seguridad social de personas que interviene directamente en el proyecto, así como, también los costos indirectos conformados por el gasto de amortización, impuestos, tasas y costes comerciales como la publicidad.

2.1.2. El Costo-Beneficio como herramienta de Decisión.

Para un adecuado proceso de toma de decisiones en la gestión empresarial es necesario la aplicación de herramientas que permitan predecir ganancias en tiempo y costos, Jácome y Carvache (2017) indican que una de estas herramientas es el análisis costo- beneficio definido como una de las técnicas contable que permite validar proyectos de inversión y elegir la mejor alternativa.

Para Choy (2012), los costos operacionales son los costos en que incurre un sistema durante su vida útil, con el fin de realizar los procesos de producción, dentro de ellos podemos encontrar los gastos técnicos y administrativos, alquileres, depreciaciones, obligaciones y seguros, materiales de consumo, como también las capacitaciones y promoción.

El contexto actual propicia que las empresas se encuentren en situaciones difíciles que le encamina a la realización de una actividad sólo si el beneficio que obtengan de ella es por lo menos igual a su costo de oportunidad (Fernandez, 2003). Bajo este nuevo paradigma Somarriba (2018) define al costo como una erogación que reportará un beneficio presente o futuro por tanto es capitalizable, en cambio el beneficio es la ganancia resultante de una inversión.

Toda empresa que desee generar mayor rentabilidad debe evaluar sistemáticamente los niveles de competitividad, por ello es indispensable valorarlos mediante el método de costo – beneficio para conocer el margen económico, lo que consecuentemente cambiará su visión respecto a las acciones que deben implementar para mantenerse o mejorar (Torres & Callegari, 2016).

Diaz (2012) indica que la rentabilidad es un foco indicativo de futuras inversiones que permite establecer comparaciones entre las ganancias anteriores de las actuales, que depende de elementos como beneficios financieros, económicos de gestión y personal. Por lo tanto, la manera más eficiente de evaluar el desempeño de una empresa de servicios, es ver los resultados reflejados en la rentabilidad que esta ha generado, si está en baja o no es la deseada se deberá adoptar nuevas medidas con el fin de que la empresa sea más competitiva y productiva cumpliendo con las expectativas tanto de los clientes como de los empleadores.

2.1.3. Fijación de precios como herramienta de penetración de mercados

Ninguna empresa tiene el poder de controlar e imponer precios en sus productos y servicios para obtener ventaja competitiva y liderazgo en el mercado sin antes valorar todos los aspectos influyentes para la fijación del mismo, actualmente existe la Ley Antimonopolio en Ecuador que vigila que no existan abusos de poderes económicos por parte de poderosas empresas y marcas nacionales.

Si bien es cierto, la ventaja competitiva que obtienen algunas empresas al ofrecer productos y servicios a bajos costos es efímera, puesto que hoy en día los clientes cambian aleatoriamente de marca, producto o proveedor de servicios como respuesta a consideraciones y circunstancias personales (Pymes El Financiero, 2015).

Sin embargo, la fijación de precios es un proceso que involucra varios factores, tales como: los elementos del costo; la naturaleza organizacional de la empresa, las condiciones económicas, los estados financieros, regulaciones oficiales, la demanda, el mercado, la cartera de clientes, entre otros (Chambergó, 2012).

Stanton, Etzel y Walker (2007) describen la importancia de fijar los precios como estrategia beneficiosa para la:

- **Economía de la empresa:** puesto que, influye directamente en los factores de producción o servicio permitiendo relacionar los salarios y utilidades.

- **Cartera de clientes:** pese que un alto porcentaje de clientes se inclina por precios bajos, otros priorizan la calidad del servicio.
- **Empresa:** los ingresos, ganancias y rentabilidad de la empresa dependen de la aceptación del producto o servicio en el mercado.

El estudio de Warren, Reeve y Duchac (2010) hace referencia a la técnica de fijación de precios apropiada para empresas que no cuentan con un análisis de la demanda del producto o servicio además de un estudio de precios de la competencia; el método del costo-plus consiste en determinar el costo por unidad y un margen de ganancia.

Para fijar un precio sobre el costo total, se sigue el siguiente esquema (Chambergó, 2012):

- **Costo Total** = Costos Indirectos + Costos Directos
- **Margen de Ganancia Bruta** = Costo Total – Gastos VGA (Ventas generales y administrativas)

Dentro de las ventajas y desventajas de la aplicación del Costo total plus encontramos:

VENTAJAS	DESVENTAJAS
El valor del producto o servicio se mantiene durante todo el periodo.	Algunos costos podrían no asignarse con su valor real.
Se recupera el total de todos los costos invertidos.	Ocasionalmente algunos productos o servicios estarían con precios superiores o inferiores en relación a los de la competencia; debido a que, el margen de ganancia es aleatorio depende de la gerencia.
El precio es ajustable, garantizando el cumplimiento de las metas trazadas.	

2.2. Antecedentes

Para el desarrollo del trabajo investigativo se han considerado los siguientes estudios relacionados con el tema:

Cuevas (2002) plantea en su estudio desarrollar un modelo de costos para la toma de decisiones gerenciales, aplicando un modelo de costeo matemático. Al final hace referencia en los beneficios para la fijación de precios competitivos en el mercado y que internamente no sólo ayudará a la gerencia en la toma de decisiones administrativas, sino que, disminuirá costos que perjudiquen la rentabilidad como el: tiempo ocio, gastos de mantenimiento de las maquinarias, etc.

Ayuso y Ripoll (2005) en su investigación mostró las diferentes características de los modelos de costes de calidad, de manera que las organizaciones escojan o seleccionen el que mejor se adapte a sus necesidades. Empleando una investigación de campo, mediante la aplicación del método del caso junto con la metodología cualitativa como estrategia de investigación. Reflejando que el sistema de información de Contabilidad de Gestión, es determinante para la obtención de información relevante y oportuna aplicada a los modelos de costos de calidad que aportan en el proceso de mejora continua de las organizaciones.

Por otra parte, Caldera, Baujin, Ripoll y Vega (2007) proponen analizar las diferentes evoluciones de la Contabilidad de Gestión con la aplicación de nuevas herramientas bajo el enfoque del Costo Basado por Actividades (ABC), utilizando como metodología la documentación bibliográfica y documental. Concluyendo que cada vez es imperante controlar los costos para poder obtener una información que permita establecer un patrón generalizado de los costos de producción y de esta manera garantizar la rentabilidad y éxito de la empresa en el mercado.

Rodríguez, Chávez, Rodríguez y Chirinos (2007) en su estudio analizan la gestión de costos de producción en el sector metalmecánico, empleando una metodología de tipo analítica con un diseño transeccional no experimental y de campo. Obtuvieron como resultado según entrevistas aplicadas a los jefes de producción que no existe claridad en la valoración ni en los análisis de las actividades con énfasis en los costos indirectos de fabricación, pese a conocer los procesos y actividades desarrolladas dentro del proceso productivo.

La exploración de Colina (2011) propone diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para la Empresa Eurolift de Venezuela C.A. que le permita fijar precios adecuadamente mediante la identificación del costo unitario. Aplicando una metodología descriptiva a través de la observación directa y la aplicación de entrevistas, concluye recomendando acoger un modelo de costeo que brinde información pertinente y fehaciente que servirá para la toma de decisiones gerenciales oportunas, analizando los mejores escenarios que puedan presentarse para el crecimiento, desarrollo y posicionamiento de una empresa en el mercado, cuando esta ha establecido de forma eficiente el precio del bien o servicio brindado.

El estudio realizado por Chacón y Rojas (2016) tuvo como propósito ampliar el entendimiento acerca del costeo por operaciones para la determinación de precios justos dejando como conclusión que la contabilidad de costos se ajusta a las actividades tanto productivas como de servicio, pero cuando las organizaciones no poseen recursos suficientes su aplicación es limitada por la carencia de tecnologías o de sistemas automatizados y estandarizados, frente a este panorama el costeo por operaciones es una metodología que permite reconocer, analizar y controlar los costos unitarios incurridos en las operaciones.

Elías (2019) demostró la influencia de los costos en la toma de decisiones en las MYPES Industriales productoras de artículos para limpieza en Lima Metropolitana, el estudio realizado fue de tipo descriptivo empleando un método cuantitativo no experimental, para la recolección de datos aplicó una encuesta a una muestra de 87 trabajadores de la población definida. Dejando en conclusión que los costos presentan un grado alto de influencia en la toma de decisiones, en el análisis de riesgo, en la determinación de la mano de obra y en la identificación de los costos indirectos.

Stimolo (2016) por su parte en su indagación analizó los factores que afectan el comportamiento de los costos en los distintos sectores económicos, empleando un modelo empírico denominado ABJ que permite medir el cambio porcentual de los costos ante una variación de los ingresos por ventas. El resultado obtenido radica en las asimetrías presentadas cuando la disminución de los costos es menor al aumento ante el mismo porcentaje de variación del nivel de actividad, considerando que la gestión de costos es una

herramienta fundamental para la toma de decisiones en la cual se deben considerar factores como: el sector e indicadores macroeconómicos

2.3. Marco legal

El presente estudio se encuentra fundamentado en las siguientes leyes y normas.

El Art. 71 de la Constitución de la República del Ecuador (2008) señala que los servicios que prestan compañías o empresas de construcción deben respetar los elementos de la naturaleza y procurar con sus actividades y servicios comerciales la menor afectación a la Pacha Mama.

Por otro lado, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016), en los Art. 19 y 101 señala que están obligados a llevar contabilidad y declarar impuestos las sociedades y las personas naturales y sucesivas indivisas que sus ingresos brutos, costos y gastos superen los límites establecidos en el reglamento, haciendo referencia en el caso de las declaraciones tributarias la responsabilidad que tiene tanto el declarante como el contador que presenta la información a la administración tributaria y del pago de cada uno de ellos.

La aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad (2001) 16 Propiedades, planta y equipo permitirá evaluar el tratamiento contable de la maquinaria y equipos, y de esta manera conocer la inversión que existe en la empresa; el principal problema que se presenta en el reconocimiento contable de los activos es determinar el importe en libros y las provisiones depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Contexto de la investigación

La presente investigación se realizó en la empresa INGECONSPARDE, ubicada en la ciudad de Esmeraldas en la Vía Refinería a 150 metros del Redondel de Codesa, dedicada al alquiler de maquinarias de construcción, transportación de material pétreo y asesoramiento de obra civil; el tiempo de desarrollo fue desde enero hasta noviembre del presente año.

Se identificó el proceso actual de asignación de costos del servicio de alquiler, determinando los costos reales que se deberían considerar, es por esto, que para la recolección de dicha información se trabajó con el departamento contable y de gerencia permitiendo desarrollar la investigación de manera eficiente.

3.2. Metodología de la investigación

La metodología de la investigación es considerada una fuente de sapiencias que desarrolla la capacidad de reflexión y cuestionamiento, generada por la creciente necesidad que posee el hombre por indagar o conocer su entorno (Gómez, 2012).

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la exploración tuvo un enfoque cualitativo, que de acuerdo con la naturaleza de la problemática y los objetivos formulados se utilizó la recolección y análisis de la información obtenida con el propósito de reconstruir la realidad en su propio contexto.

El nivel de profundidad y alcance fue de carácter descriptivo y explicativo debido a que se describió el proceso actual de asignación de costos aplicado por la empresa INGECONSPARDE, para así establecer los costos reales mediante la explicación de formatos adaptados a la actividad económica.

El diseño que se aplicó en la investigación fue no experimental transeccional, debido a que las variables no fueron manipuladas, es decir se observó y analizó la forma de asignación de los costos al servicio de alquiler en un espacio de tiempo único (Carrasco, 2006).

El método de la investigación tuvo un enfoque inductivo, partiendo de deducciones particulares y diferentes para formar conclusiones generales con una perspectiva amplia que permitió conocer la situación o problema que presenta la empresa con respecto al establecimiento de precios (Beacker, 2008).

3.3. Población y muestra

Una vez definido el enfoque, con la intención de profundizar la comprensión del problema, la población que objeto de estudio fue la empresa INGECONSPARDE en la ciudad de Esmeraldas. Para ello se estableció una muestra por conveniencia seleccionado a dos personas conocedoras del proceso de asignación de costos, no se realizó análisis estadísticos, sino más bien interpretativo de los datos recogidos.

Es necesario manifestar que para la ejecución de la entrevista se asignó un código a los implicados, siendo realizada en su propio campo (Crespo & Salamanca, 2007). Expuesto de la siguiente manera:

Tabla 1
Características de los entrevistados

CARGO	CODIFICACIÓN	RELACIÓN LABORAL
Gerente	G1	TC
Contadora	C2	TC

Fuente: elaboración propia

3.4. Técnicas e instrumentos utilizados

Para cimentar la investigación se utilizó como fuente primaria dos técnicas de investigación: la entrevista y la observación. La entrevista permitió mantener un diálogo fluido y directo con el Gerente y Contadora de la empresa, quienes conocen y manejan diariamente información pertinente y necesaria sobre la asignación de los costos generados en el alquiler de las maquinarias, esta técnica estuvo estructurada con un instrumento de 15 preguntas abiertas y personalizadas ajustándose a las necesidades de respuestas.

La observación permitió obtener datos fiables que en primera instancia identificaron el costo, elementos y precios asignados al servicio de alquiler de maquinarias, alineándose al cumplimiento de los objetivos planteados.

La fuente secundaria se tomó de textos, leyes y reglamentos del marco contable y tributario que rigen para su control; conjuntamente como fuente terciaria se obtuvo información de artículos científicos recopilados en los diferentes buscadores como Redalyc, Dialnet, Scielo, y tesis doctorales que dan valor a la investigación.

3.5 Procedimientos para la recolección y análisis de datos

El objeto de estudio fue establecer los costos del servicio de alquiler de maquinarias en la empresa INGECONSPARDE. Para proceder a la toma de información, primero se solicitó una autorización al Ing. Hugo Paredes que desempeña la función de Gerente-Propietario. Una vez informada del consentimiento de haber notificado a la Ing. Jenny Velastegui que cumple la función de Contadora para que se efectúe la entrevista.

Los instrumentos se pasaron en el mes de agosto de 2020 porque son los períodos en los que se desarrolló la investigación, previo a que los entrevistados respondieran cada una de las preguntas, se les explicó el objetivo del estudio para que puedan responder libre y voluntariamente. El tiempo aproximado de respuesta de todo este cuestionario fue de 90 minutos por persona.

Los datos obtenidos se analizaron a través del programa Microsoft Word, debido a que la información recolectada fue en base de entrevistas y observación documental, teniendo como referente el enfoque cualitativo.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los datos

La aplicación de los instrumentos de información como la entrevista y fichas de observación permitieron obtener los resultados que son descritos a continuación:

4.1.1 Sistema de información de costos

Una de las herramientas que deben poseer las empresas independientemente de su actividad es un sistema de costos, el mismo que permite que se interrelacionen entre sí diversos elementos. De acuerdo a la opinión de las personas entrevistadas en cuanto a la importancia de contar con un sistema de información de costos G1 manifiesta que:

Comprendo que es importante contar con un sistema de costos de información, ya que es necesario conocer los costos que incurren en el negocio, y medir la inversión en comparación de los precios de mercado.

Por otro lado, G1 y C2 expresaron su opinión acerca de la utilización de sistemas que facilitan la determinación del costo y precio de venta del servicio prestado indicando que:

No cuentan con un sistema de costos, debido a que estos son determinados de manera empírica, para ello consideran ciertos aspectos como el precio referente del mercado y el gasto de combustible diario.

Al hacer la observación en efecto se evidenció la carencia de un sistema específico de costos y a su vez contable, mantiene la información en la herramienta Microsoft Excel de manera básica y sencilla, registrando únicamente los valores por efecto de ventas y compras sujetas a su actividad económica, lo que impide conocer los parámetros que incurren en el costo del servicio.

En cuanto al uso y manejo de documentos o formatos internos de costos que generan en cada orden de pedidos específicos para detallar los rubros generados, C2 indicó que:

La empresa no cuenta con formatos establecidos para conocer los costos del servicio; el requerimiento de la maquinaria lo hacen por medio telefónico, no utilizan un formato específico ni órdenes de trabajo para registrar la transacción, lo hacen en una bitácora simple donde colocan la fecha de inicio y de término del alquiler.

Se observó que en la bitácora no existe un orden secuencial y cronológico de los servicios que brinda la empresa, en especial del alquiler de maquinaria, al no existir una persona encargada para este registro y control de manera oportuna; el operador (chofer) anota de forma empírica para un control propio que evidencie las horas trabajadas y poder comunicar al gerente datos para facturación.

A su vez se procede a indagar sobre la elaboración de informes de costos de producción y la frecuencia de presentación, a G1 y C2 quienes señalaron que:

Mensualmente se presenta los resúmenes de ventas y compras debido a que no hay una persona indicada que maneje el registro de costo diario, dicho informe permite conocer los ingresos totales para la empresa por el servicio del alquiler brindado.

La observación directa evidenció que el resumen que presenta la contadora es especialmente para fines tributarios, el mismo que es utilizado como cuadro resumen para elaborar las declaraciones. Este a su vez presenta una subclasificación de sus ingresos por los distintos servicios brindados, que les permite identificar los servicios más solicitados por los usuarios.

Ante la interrogante sobre la disponibilidad de información, y su acceso oportuno para la toma de decisiones, el entrevistado G1 manifestó:

Que, la información contable la recibe puntualmente y le es de gran importancia en la toma de decisiones al momento de buscar estrategias para obtener ingresos, debido a que hay tiempos que el servicio no tiene mucha acogida o mayor demanda, por lo que aplica pequeños descuentos para captar clientela.

Se constató la existencia de una base de datos de clientes con el detalle de los servicios requeridos, la cual permite otorgar descuentos especiales a los usuarios más frecuentes, los cuales no han sido otorgados respecto a lo antes mencionado, sino por afinidad, lo que impide identificar el servicio estrella y a su vez realizar una planificación estratégica para promover los servicios brindados por la empresa.

4.1.2. Determinación de costos y precios de venta

Por la actividad que realiza la empresa INGECONSPARDE es indispensable la determinación y control de los costos incurridos en cada uno de los servicios prestados, el cual permitirá ofrecer precios razonables, generar mayor rentabilidad y brindar así un servicio de calidad al alcance de la ciudadanía.

En cuanto al conocimiento y determinación del costo unitario del servicio de alquiler de maquinaria, el entrevistado G1, supo manifestar que:

Sí, pero no por ningún método de costeo como tal, tomando como referencia el salario básico señalado en la ley del operador y los costos adicionales de mantenimiento y combustible diario que requiere la maquinaria.

Por otro lado, C2 señaló:

No conozco los costos; ya que cuando entré el propietario me indicó cuál era el precio del alquiler como conocimiento general, pero no he sido parte del establecimiento de lo antes mencionado.

Mediante la observación y análisis de documentos se constata que no existe una clasificación como tal de los costos en que se incurren cada vez que se presta el servicio, y por tanto la determinación del costo solo se hace en referencia de la MOD, rubro de mantenimiento mensual o general y consumo de combustible, sin considerar los beneficios sociales, ni la distancia que involucra la prestación del servicio y deterioro de la maquinaria.

Atendiendo el siguiente cuestionamiento referente a la adopción o no de alguna política o régimen de fijación de precios de venta para los servicios que brinda la empresa G1 y C2 coincidieron en

Que, no se ha determinado ninguna política de fijación de precios, debido a que los mismos ya están establecidos y se trabaja en base a las 8 horas laborales. Sólo se llegó a un acuerdo, que cuando el alquiler del servicio sea fuera del cantón Esmeraldas, se considere que por la distancia los trabajadores no podrán hacer uso de su hora de almuerzo como lo demanda la ley y por ende se le reconozca la alimentación, vista no se paga viáticos ni horas extras.

Las siguientes preguntas fueron realizadas expresamente a C2, referente al proceso realizado para la distribución de los CIF qué método utiliza la empresa para cargar de manera proporcional este rubro a los servicios prestados, manifestando lo siguiente:

Para la distribución de los costos indirectos, en las maquinarias se estableció de acuerdo al desgaste de la misma, lo que consume en combustible, costo de transportación, mantenimientos, no se considera horas hombres ya que no se alquila con operario. En cuanto al servicio de maquinaria pesada se considera el sueldo del trabajador, combustible, depreciación y mantenimientos (aceite, cambio de piezas por su desgaste)

De acuerdo a la observación al comparar la declaración del Impuesto a la Renta de dos periodos, se evidenció que el rubro de la depreciación no tiene variación, el mismo que es calculado en base a la totalidad de los activos fijos, sin tomar en consideración lo que establece la LORTI, constatándose que en ciertos costos el propietario establece un porcentaje estimativo que no es estipulado de acuerdo a cada maquinaria.

Por otro lado, la interrogante referente a cuál de los siguientes elementos tiene mayor incidencia en la producción actual de la empresa: mano de obra o costos indirectos de fabricación, su respuesta fue la siguiente:

Considera que la mano de obra es el mayor incidente en la producción actual de la empresa, ya que los trabajadores tienen un sueldo fijo, el cual no varía, exista o no el alquiler de la maquinaria.

A su vez se procede a indagar sobre los costos indirectos de fabricación en la empresa, y su relevancia para la toma de decisiones, para lo cual los entrevistados G1 y C2 mencionaron:

Los costos indirectos de fabricación, si son importantes para la toma de decisiones, ya que dentro de estos costos también se considera los accidentes que puedan tener los trabajadores y existe una provisión para este tipo de riesgos.

Se evidenció que los costos indirectos de fabricación sí son considerados al momento de establecer los costos, así sea de manera empírica, siendo el principal de estos el mantenimiento preventivo que además es realizado de forma mensual a las maquinarias, aunque no existe un registro de los periodos de los respectivos controles.

4.1.3. Rentabilidad del servicio de alquiler

La rentabilidad es el aspecto clave a la hora de analizar los ingresos obtenidos por los distintos servicios brindados por la empresa, generando así que la ganancia justifique su existencia e impulse su crecimiento en el mercado, dicha comparación va a facilitar la toma de decisiones, considerando además la vida útil de las diferentes maquinarias.

En cuanto a la realización de auditorías a los procesos de costos empleados en la empresa, C2 sostiene que:

Por el volumen de ventas y por ser una persona natural, no ha sido sujeto a auditorías externas, puesto que su propietario no lo ha considerado necesario debido a que los servicios son alquilados de manera temporal y no de planta.

Atendiendo el cuestionamiento referente al conocimiento de la rentabilidad que genera el servicio de alquiler de maquinaria, G1 manifestó:

Que, a ciencia cierta, desconozco con exactitud la rentabilidad del negocio, debido a que sus precios son establecidos empíricamente y no por un sistema de costeo. Lo único que se atreve a manifestar, es que si le es significativo y bueno vista le permite cubrir pagos mensuales y quedarse con un margen de utilidad.

Se constató que efectivamente los ingresos mensuales se destinan para los pagos de IESS, SRI y servicios básicos.

En cuanto a si consideran o creen que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por la determinación de los costos, los entrevistados G1 y C2 sostienen que:

Sí, consideran que el sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa, ya que permite que se establezcan los parámetros necesarios que se deben considerar para la fijación de precios y análisis de cada costo para así obtener una rentabilidad real; y más aún si van casi a la par con la competencia. Aunque en algunos casos unos son más altos, debido a que la maquinaria es nueva y pues al momento de ponerle el precio al servicio toma en cuenta el costo de adquisición de la misma, obteniendo un excedente mínimo.

Se observó que no se toma en consideración la segregación de costos, tomando como referencia parámetros como: hora en que se alquila la maquinaria, hora pico de alquiler, distancia y movilización de equipos condiciones necesarias para el establecimiento de la rentabilidad. Bajo estas debilidades no se puede evaluar si los costos están bajo control y si los ingresos son suficientes para financiar el crecimiento empresarial.

4.2. Identificación de los costos y rentabilidad actual

La empresa brinda un servicio integral de alquiler de maquinarias pesadas que son utilizadas para la construcción de obra civil, enfocándonos en la máquina RETROEXCAVADORA - GALLINETA el precio o tarifa asignada es la siguiente, misma que el propietario la ha establecido de manera empírica y la estipuló por hora de trabajo del colaborador encargado de manejar la maquinaria.

Tabla 2
Costo actual del alquiler de la retroexcavadora

ELEMENTOS	VALOR	%
Mano de Obra	3,75	
Aceite de Máquina	4,16	
Filtros	2,50	
Llantas	2,50	
Mangueras	3,00	
Combustible	5,00	
Depreciación	2,00	
Otros	3,00	
COSTO POR HORA	25,91	86%
MARGEN DE GANANCIA	4,09	14%
PRECIO FINAL	30,00	100%

Fuente: elaboración propia

4.3. Discusión de datos

Mediante la presente investigación se pudo analizar e identificar los procesos que se están realizando de forma errónea para la asignación del costo del servicio y a su vez la repercusión en la rentabilidad de la empresa como factor determinante que limita el posicionamiento en el mercado.

Entre los hallazgos evidenciamos, la carencia de un sistema específico de costos, únicamente se mantiene la información en la herramienta Microsoft Excel de manera básica y sencilla, lo que no permite conocer los parámetros que incurren en el costo de su servicio, contrastamos con lo mencionado por Cuevas (2002) que indica que desarrollar un modelo de costos permite tomar decisiones gerenciales de manera eficiente, beneficiando la fijación de precios competitivos en el mercado.

Además, se evidenció que no existe una correcta clasificación de los costos que se incurren para la prestación del servicio, en cuanto a la MOD no se consideran costos futuros, mientras que, por otro lado, los CIF son calculados de manera empírica reiterando la inexistencia de un verdadero control de dichos rubros. Estos aspectos se contrastan con lo mencionado por Colina (2011), la fijación de precios es un proceso que involucra varios factores, tales como: los elementos del costo; la naturaleza organizacional de la empresa, las condiciones económicas, el mercado; factores que al no ser estimados no se podría definir realmente en el costo.

Cuando no se identifican de manera objetiva estos elementos se puede caer en el error de: subvalorar los costos, lo que representaría trabajar con pérdidas; o sobrevalorar dichos costos que inflarían el precio de venta al consumidor final que resultaría en una baja en el posicionamiento del mercado frente a sus competidores.

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA

5.1. Aspectos generales de la empresa

INGECONSOPARDE inició sus actividades en 1998 por lo cual cuenta con 22 años de experiencia y trayectoria en el mercado de la construcción. Incursionando en la prestación de servicios de alquiler de maquinarias tecnología de punta supliendo las necesidades de la comunidad constructora y ofreciendo a los esmeraldeños un servicio de calidad a buen precio, destacándose entre sus servicios el:

- Alquiler de equipos de construcción en cualquier etapa de una obra de orden civil.
- Transportación de material pétreo y la completa construcción de una obra civil cumpliendo con las especificaciones de las Normas del Código Ecuatoriano de Construcción.
- Asesoramiento técnico en obras civiles.

5.1.1. Misión

Ser una empresa constructora dedicada a la construcción de proyectos de Arquitectura y Obra Civil, ofreciendo a nuestros clientes soluciones en servicios de asistencia técnica diseñados a la medida de sus necesidades, con altos estándares de calidad, talento humano y tecnología actual.

5.1.2. Visión

Convertirnos en la empresa líder del mercado en servicios de asistencia civil en los próximos años, contribuyendo de esta manera a superar las expectativas de nuestros clientes Ingenieros, Arquitectos, Constructores, Maestros Albañiles, etc.

5.1.3. Objetivo Empresarial

Lograr que la empresa INGECONSPARDE, mejore el desarrollo de la actividad contable financiera para precautelar cometer errores, fraudes, malversaciones de recursos económicos y generación de pérdidas, optimizando los recursos humanos, materiales y económicos.

5.1.4. Ubicación

INGECONSPARDE está ubicada a 150 metros del redondel de Codesa.



5.1.5. Organigrama estructural

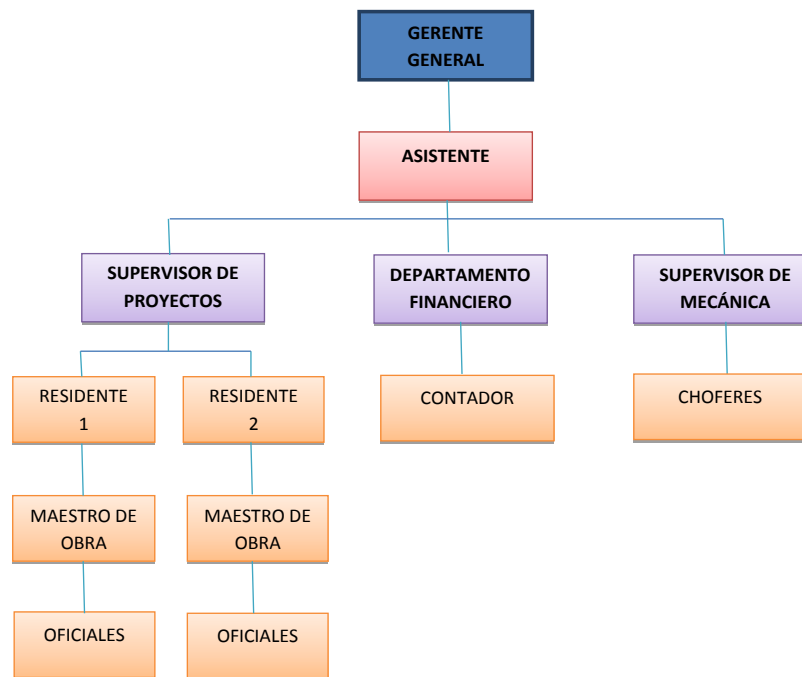


Figura 1 Organigrama estructural INGECONSPARDE

5.2. Costeo real del servicio de alquiler

Es necesario destacar que para establecer los costos de una actividad económica se necesita identificar, determinar y cuantificar los elementos que intervienen para dejar a tono el producto o servicio, INGECONSPARDE brinda varios servicios de alquiler para lo cual cuenta con las siguientes maquinarias:

- Vibroapisonador
- Concreteras
- Compactador de plancha
- Vibrador eléctrico
- Vibrador a gasolina
- Puntales
- Vigas metálicas de losa
- Rotomartillo
- Retroexcavadora
- Volqueta
- Herramientas menores

De todas las maquinarias antes detalladas, se seleccionó la retroexcavadora para el análisis referente a la conformación del costo unitario debido a la gran demanda, a continuación, se describen los elementos que intervienen en la operatividad del servicio de alquiler.


5.2.1. Costo de adquisición de la maquinaria

Los recursos invertidos en la adquisición de un activo fijo conocido como propiedad planta y equipo o capital de trabajo, debe ser recuperado en un período de tiempo de acuerdo a lo que determinan las leyes tributarias para ser considerado como deducible, lo que quiere decir que en el caso de las maquinarias la ley determina que su vida útil es de 10 años y que en ese período debe recuperarse la inversión efectuada, tomando el criterio discrecional si deja o no valor de salvamento, tomando como referencia el valor en libros de la retroexcavadora que asciende a \$100.000,00.

Cabe indicar que es importante la elaboración de una tabla de depreciación que permita llevar de manera controlada y evidenciada los valores que se recuperarán de forma anual, mensual o diariamente de dicho bien. Dicho valor de la depreciación es deducible al momento de calcular el Impuesto a la Renta, adicional es un rubro que se carga al costo y se recupera a medida que se brinda el servicio.

El método de depreciación que se adapta a la actividad realizada es el de línea recta, que permite recuperar el valor del bien de manera periódica en el tiempo de vida útil, para ello se estimó un porcentaje por efecto inflacionario que va a sufrir el precio del activo en el tiempo.


Tabla 3
Depreciación retroexcavadora

 HUGO PAREDES ORBEA <small>Consultoria y Construcciones</small> <small>Alquiler de Equipos de Construcción</small>		Ingeniero Civil	
TABLA DE DEPRECIACION			
NOMBRE DEL EQUIPO		RETRO EXCAVADORA	
VALOR DE ADQUISICION			100000,00
VIDA UTIL EN AÑOS			10
VALOR DE SALVAMENTO		10%	10000,00
DEPRECIACION ANUAL			9000,00
DEPRECIACION MENSUAL			750,00
DEPERECIACION DIARIA			25,00
DEPRECIACION POR HORA			1,04
VIDA UTIL	DEP. ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			100000,00
1	9000,00	9000,00	91000,00
2	9000,00	18000,00	82000,00
3	9000,00	27000,00	73000,00
4	9000,00	36000,00	64000,00
5	9000,00	45000,00	55000,00
6	9000,00	54000,00	46000,00
7	9000,00	63000,00	37000,00
8	9000,00	72000,00	28000,00
9	9000,00	81000,00	19000,00
10	9000,00	90000,00	10000,00
	90000,00		

Fuente: elaboración propia

Otro rubro considerado es la depreciación del edificio, la misma que forma parte de los gastos administrativos para ello se consideró el valor reflejado en libros el mismo que asciende a \$100.000,00. Es importante aclarar que se considera el 25% del total del edificio como importe depreciable, la razón radica en que solo se ocupa un piso para realizar las labores administrativas de la empresa.

Tabla 4
Depreciación Edificio

 Consultoría y Construcción Alquiler de Equipos de Construcción		HUGO PAREDES ORBEA Ingeniero Civil	
TABLA DE DEPRECIACION			
NOMBRE DEL EQUIPO		EDIFICIO	
VALOR DE ADQUISICION			100000,00
VALOR DEPRECIABLE		25%	25000,00
VIDA UTIL EN AÑOS			20
VALOR DE SALVAMENTO		10%	2500,00
DEPRECIACION ANUAL			1125,00
DEPRECIACION MENSUAL			93,75
DEPRECIACION DIARIA			3,13
DEPRECIACION POR HORA			0,13
VIDA UTIL	DEP. ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			25000,00
1	1125,00	1125,00	23875,00
2	1125,00	2250,00	22750,00
3	1125,00	3375,00	21625,00
4	1125,00	4500,00	20500,00
5	1125,00	5625,00	19375,00
6	1125,00	6750,00	18250,00
7	1125,00	7875,00	17125,00
8	1125,00	9000,00	16000,00
9	1125,00	10125,00	14875,00
10	1125,00	11250,00	13750,00
11	1125,00	12375,00	12625,00
12	1125,00	13500,00	11500,00
13	1125,00	14625,00	10375,00
14	1125,00	15750,00	9250,00
15	1125,00	16875,00	8125,00
16	1125,00	18000,00	7000,00
17	1125,00	19125,00	5875,00
18	1125,00	20250,00	4750,00
19	1125,00	21375,00	3625,00
20	1125,00	22500,00	2500,00
	22500,00		

Fuente: elaboración propia

Por otro lado, se debe considerar los componentes de costo que permiten optimizar la operatividad del bien, los cuales influyen directamente en la prestación del servicio con efectividad, es por ello que hay que identificarlos y medirlos para saber el impacto económico que generan los cuales se detallan a continuación:

5.2.2. Bitácora de mantenimiento del equipo

De acuerdo al criterio técnico emitido por el profesional experto en maquinarias pesadas se deben considerar los siguientes aspectos para el mantenimiento:

- La revisión técnica y cambio de filtros se realiza cada 500 horas con un costo promedio de \$500.00 (rodamiento y mangueras hidráulica).
- El cambio de aceite se efectúa cada 250 horas por un costo de \$ 60.00.
- El cambio de llanta, batería y bomba de inyección son repuestos que obligatoriamente se deben cambiar en un periodo no mayor a un año, se consideró como referencia los 360 días del año por las 24 horas diarias dándonos un total de 8640 horas.
- El consumo de combustible es de 3 galones por hora, teniendo un costo de \$ 1,16 por galón.
- La retroexcavadora por tener disponibilidad del espacio en el garaje las 24 horas del día por los 30 días del mes da un total de 720 horas mensuales a un costo de \$60,00 cuyo valor por hora es de 0,08 ctvs.
- El servicio de guardianía privada asciende a \$200.00 al mes equivalente a 12 horas diarias por 30 días considerando la hora de ingresos desde las 19h00 hasta las 06h00, las mismas que se divide para el número total de vehículos.
- Los gastos de refrigerio se consideran por el hecho de que el operador trabaja en la intemperie por lo cual se le reconoce 0.25 ctvs. por cada hora de trabajo con la finalidad de hacer más efectiva la gestión del operario.
- Los contingentes se los ha tomado como prevención por parte del dueño de la empresa, para suplir o financiar eventualidades en el periodo operativo

Tabla 5
Costos de mantenimiento

 Consultoría y Construcciones Alquiler de Equipos de Construcción		HUGO PAREDES ORBEA Ingeniero Civil		
COSTOS DE MANTENIMIENTO				
Nº	DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA EN HORAS	VALOR TOTAL	VALOR POR HORA
01	REVISIÓN TÉCNICA	500	500,00	1,00
02	CAMBIO DE FILTROS	500	250,00	0,50
03	LUBRICANTES Y ACEITE	250	60,00	0,24
04	CAMBIO DE LLANTAS	8640	2200,00	0,25
05	CAMBIO DE BATERIA	8640	110,00	0,01
06	CAMBIO DE BOMBA DE INYECCIÓN	8640	8000,00	0,93
07	CARGA DE COMBUSTIBLE			3,48
08	GARAJE	720	60,00	0,08
09	GUARDIANIA	90	200,00	2,22
10	GASTO DE REFRIGERIO OPERADOR	240	60,00	0,25
	SUBTOTAL MANTENIMIENTO			8,97
11	OTROS CONTINGENTES		10%	0,90
	TOTAL MANTENIMIENTO			9,87

Fuente: elaboración propia


5.2.3. Mano de Obra operador de la maquinaria

Este es un elemento muy importante en la prestación de un servicio, para el cual debe considerarse todo lo que demanda costo para el patrono, sean estos presentes como el sueldo y los beneficios sociales legales o futuros como la provisión para jubilación patronal y desahucio, de no ser considerados se estaría subvalorando los costos por MOD y a su vez se tendrían problemas de liquidez en fechas futuras al momento de reconocer la jubilación patronal para el trabajador que cumplido con su etapa productiva laboral.

De acuerdo a lo estipulado en el Código de Trabajo se tomó como referencia los sueldos reportados en el IESS (afiliaciones del personal), para en base a ese sueldo calcular los beneficios presentes, la provisión del 25% tanto para desahucio como para el contingente de jubilación patronal.

Tabla 6

Rol de pago

 HUGO PAREDES ORBEA Ingeniero Civil <i>Consultoria y Construcciones</i> <i>Alquiler de Equipos de Construcción</i>												
ROL DE PAGO												
SUELDO BASICO UNIFICADO		400,00										
Nº	FUNCIONES	VEHICULO A CARGO	SBU	13º SUELDO	14º SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	DESAHUCIO	IESS PATRONAL	TOTAL MENSUAL	TOTAL ANUAL
01	GERENTE ADMINISTRADOR	OFICINA	800,00	66,67	33,33	66,67	33,33	200,00	200,00	97,20	1.497,20	17.966,40
02	CHOFER PROFESIONAL	CAMION	581,18	48,43	33,33	48,43	24,22	145,30	145,30	70,61	1.096,80	13.161,55
03	OPERADOR RETROEXCAVADORA	GALLINETA	463,52	38,63	33,33	38,63	19,31	115,88	115,88	56,32	881,50	10.577,97
04	CHOFER PROFESIONAL	VOLQUETA	614,84	51,24	33,33	51,24	25,62	153,71	153,71	74,70	1.158,39	13.900,66
05	CHOFER PROFESIONAL	VOLQUETA	614,84	51,24	33,33	51,24	25,62	153,71	153,71	74,70	1.158,39	13.900,66
TOTAL			3.074,38	256,20	166,67	256,20	128,10	768,60	768,60	373,54	5.792,27	69.507,24
TOTAL ANUAL			36.892,56	3.074,38	2.000,00	3.074,38	1.537,19	9.223,14	9.223,14	4.482,45	69.507,24	

Fuente: elaboración propia

5.2.4. Otros costos indirectos de operación

También se debe aclarar que por el hecho de que algunos componentes no intervienen de manera directa en el proceso de prestación de servicio como los gastos de administración, también se deben considerar como parte de los costos, aunque por lo general en una empresa bien organizada administrativa y financieramente, estos rubros se los carga al gasto, los mismos que son deducibles al momento de realizar la declaración del IR, pero en el caso de una empresa que no cumple con estos requerimientos debe cargarlos al precio del servicio prestado, de tal manera que refleje el costo real.

Cabe resaltar que el hecho que sea el dueño de la empresa, es necesario establecer un sueldo mensual de dicha persona lo cual no tiene nada que ver con las utilidades que genere la empresa, ya que eso es una gratificación por el riesgo del capital invertido.

Tabla 7
Gastos administrativos

 HUGO PAREDES ORBEA Ingeniero Civil <i>Consultoría y Construcciones</i> <i>Alquiler de Equipos de Construcción</i>			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Nº	DESCRIPCIÓN		VALOR
01	SUELDOS DE GERENTE PROPIETARIO		1497,20
02	SERVICIO DE AGUA		12,00
03	SERVICIO DE LUZ		6,21
04	SERVICIO DE TELÉFONO E INTERNET		27,82
05	MATERIALES DE OFICINA		15,00
06	MATERIALES DE LIMPIEZA		25,00
07	DEPRECIACIÓN EDIFICIO		93,75
08	HONORARIOS PROFESIONALES		300,00
	SUBTOTAL		1976,98
	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	10%	197,70
	TOTAL		2174,68
	VALOR POR HORA	240	9,06

Fuente: elaboración propia

5.3. Orden de Pedido Servicio


El Sistema de Costos por Ordenes empieza con el establecimiento del formato de orden de servicio, el mismo que permite reunir información específica referente al requerimiento del cliente. Cada orden contempla la identificación del servicio:

- Operador
- Dirección de la obra
- Fecha de inicio y término del alquiler
- Datos del cliente
- Cantidad de horas alquilada
- Valor total del servicio brindado

Por último, se establece una hoja de reporte del alquiler de la máquina en mención, para la cual se sitúa como ejemplo el alquiler de la retroexcavadora por **3 horas** en el día, dicha información será necesaria para llevar un control minucioso y detallado de las actividades efectuadas por el operador, que permitan conocer el devengo del sueldo que se ha hecho acreedor en el tiempo pactado.

Es importante manifestar que la empresa en mención debe coordinar y buscar alguna alternativa de ocupación para el operador en el tiempo que la máquina se encuentra inactiva, con la finalidad de optimizar y devengar la remuneración pagada por el mes trabajado.

Tabla 8*Hoja de reporte de alquiler maquinaria*

		HUGO PAREDES ORBEA Ingeniero Civil	
Consultoría y Construcciones Alquiler de Equipos de Construcción			
HOJA DE REPORTE DE ALQUILER DE MAQUINARIA			
FECHA	22/09/2020		
EQUIPO	RETROEXCAVADORA		
OPERADOR	PEPITO ARMIJOS CUERO		
DIRECCION DE LA OBRA	"Y" DE VUELTA LARGA		
HORA INICIAL	8:00 A.M		
HORA FINAL	11:00 A.M.		
TIEMPO TRABAJADO			3
CLIENTE	CAROLINA YÉPEZ BAQUERIZO		
RUC/CI	0805469215		
TELEFONO	062453169		
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	TOTAL
3	HORAS DE ALQUILER DE MAQUINARIA (RETROEXCAVADORA)	31,69	95,08
	SUBTOTAL		95,08
	IVA	0,00%	0,00
	IVA 12%	12,00%	11,41
	TOTAL		106,49
OBSERVACIONES:			

Fuente: elaboración propia


5.3.1. Identificación de los costos y rentabilidad real

Se procedió a determinar los costos que demanda la operatividad de la maquinaria por cada hora de actividad, cabe indicar que al realizar el procedimiento contable de costeo se visualiza que el precio de alquiler es mayor al que el dueño ha establecido de forma empírica, tomando en cuenta que ha dejado de lado muchos elementos que se deben de considerar al momento de establecer un precio de venta al público.

Adicional se tomó un proporcional de seguro para el trabajador como para la maquinaria considerando que pueda existir una eventualidad de este tipo, además se consideró provisionar un 5% por tiempo ocioso ya que el operador al no ser alquilada la maquina este no tiene funciones adicionales, y de la misma manera un 0.05% de inflación considerada por los cambios económicos dentro del país (impuestos, tasas, entre otros) y por el desequilibrio existente entre la producción y demanda; así mismo se estipuló un 20% de margen de contribución líquida.

Tabla 8

Hoja de costeo de maquinaria

		HUGO PAREDES ORBEA	
<i>Consultoría y Construcciones</i>		Ingeniero Civil	
<i>Alquiler de Equipos de Construcción</i>			
HOJA DE COSTEO ALQUILER DE MAQUINARIA			
Nº	DESCRIPCION		VALOR
01	MANO DE OBRA		3,67
02	COSTO DE AMORTIZACION DE EQUIPOS		1,04
03	COSTO DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS		9,87
04	COSTOS ADMINISTRATIVOS		9,06
05	SEGURO DE ACCIDENTE M.O.D.		0,50
06	SEGURO DE ACCIDENTE EQUIPO		1,00
	SUBTOTAL TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		25,14
07	RECARGO POR TIEMPO OCIOSO	5,00%	1,26
08	RECARGO POR INFLACION	0,05%	0,01
	TOTAL COSTOS DE ALQUILER EQUIPO		26,41
	MARGEN DE CONTRIBUCION	20%	5,28
	PRECIO POR HORA ALQUILER MAQUINARIA		31,69

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES

- La empresa INGECONSPARDE no mantiene un método o proceso de costeo específico, el registro lo realiza de forma sencilla y empírica, impidiendo el desarrollo económico, estructural, contable y sustentable de la actividad.
- En cuanto a la asignación del precio de alquiler, no se consideran todos los rubros en los que se incurre en cuanto a mano de obra y costos indirectos de fabricación, por ende, el precio al ser establecido de forma empírica no es el correcto, para la empresa.
- La entidad no realiza los debidos controles y supervisiones por la carencia de formatos establecidos en los diferentes procesos que se efectúan al momento de brindar el servicio, generando una deficiencia e inexistencia de un orden secuencial y cronológico en cuanto a la efectividad con que se realicen cada una de las actividades.

CAPÍTULO VII

7. LIMITACIONES Y PROSPECTIVA

- Implementar un sistema de costeo que le permita a la empresa realizar las actividades de forma eficiente y a la vez supervisar los distintos procesos que involucre la prestación del servicio de alquiler
- Adquisición de un software contable para que la labor realizada proporcione información detallada y veraz donde se articule información financiera, de costos y de gestión que permitan la toma de decisiones acertadas.
- Se recomienda implementar la propuesta descrita en el trabajo investigativo, de tal manera que se utilicen los formatos adaptados al servicio de alquiler, para un mejor control tanto en la determinación del costo como en su gestión.

REFERENCIAS

- Aguirre, A. (2013). *Cómo estructurar un sistema de costos en una empresa de servicios*. Lima: El Buho E.I.R.L.
- Amparo Ayuso , M., & Ripoll Feliu, V. (2005). El estudio de casos como prototipo de la investigación en Contabilidad de Gestión desde una perspectiva cualitativa. *Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 3, 131-168. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1354212>
- Beacker, M. (2008). *Contabilidad de costos; un enfoque administrativo*. Mexico: Mc Graw-Hill
- Caldera, J., Baujin Pérez, P., Ripoll Feliu, V., & Vega Falcón, V. (2007). *Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades* (Vol. 10). Merida, Venezuela: Universidad de los Andes. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701403>.
- Carrasco, S. (2006). *Metodología de la investigación científica* (1° ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Colina, M. (2011). *Diseño de un Sistema de Costos por órdenes específicas para la Empresa Eurolift de Venezuela C.A.* Barquisimeto: Universidad Centro Occidental "Lisandro Alvarado". Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1214.pdf
- Constitución de la República del Ecuador (2008). *Capítulo séptimo Derechos de la naturaleza*. eSilec Profesional. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Cordova Segovia, C. M., & Moreno Moncayo, D. F. (2017). La Importancia de una buena estrategia de fijación de precios como herramienta de penetración de mercado. *Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, 58-68. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/tend/v18n2/v18n2a04.pdf>
- Crespo Blanco , M. C., & Salamanca Castro , A. B. (2007). El muestreo en la investigación cualitativa. Obtenido de <https://www.nureinvestigacion.es/OJS/index.php/nure/article/view/340>

- Cuevas Villegas, C. F. (2002). Fijación de Precios Costo Plus (Costo mas margen) y Target Costing (Costeo Objetivo). Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232002000200001
- Chacon , G., Bustos , C., & Rojas, E. (2006). Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costo. *Actualidad Contable*, 16-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701203.pdf>
- Chambergo. (2012). *Sistema de costos. Diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales* (Primera ed.). Breña: Instituto Pacifico.
- Choy, E. (2012). El dilema de los costos de las empresas de servicios. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 20(37).
- Diaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Obtenido de Edumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Elias Barrantes, S. (2018). Costos por procesos y la Toma de Decisiones en la MYPES industriales productoras de artículos para limpieza en Lima Metropolitana .
- Fernandez, J. (2003). *Microeconomía. Teoría y Aplicaciones*. Lima: Centro de Investigaciones de la Universidad del Pacífico.
- Gómez, C., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la información financiera para el ejercicio de la gerencia. *Desarrollo Gerencial*, 9(2), 88-101. doi:<https://doi.org/10.17081/dege.9.2.2977>
- Gómez Ortiz, E. J. (2018). Gestión estratégica de costos una. *Espacios*, 39(32), 10. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n32/a18v39n32p04.pdf>
- Guerrero, M. (2018). La importancia de las empresas de servicios en el desarrollo de los países de economías emergentes. *INNOVA Research Journal*, 3(3).
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologías de la Investigación*. Mexico: Sexta. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/58257558/Definiciones_de_los_enfoques_cuantitativo_y_cualitativo_sus_similitudes_y_diferencias.pdf?1548409632=&response-content-

disposition=inline%3B+filename%3DDefiniciones_de_los_enfoques_cuantitativ.pdf&Expires=160

Horngrén, C., Rajan, M., & Datar, S. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngrén.pdf>

Jácome, I., & Carvache, O. (abril-junio de 2017). Análisis del Costo – Beneficio una Herramienta de Gestión. *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://eumed.net/ce/2017/2/costo-beneficio.html>

Jiménez, F., & Espinoza, C. L. (2007). *Costos Industriales* (Primera ed.). Tecnología de Costa Rica.

Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno. (28 de Julio de 2016). Obtenido de <file:///C:/Users/CRESCO~1/AppData/Local/Temp/Art.%2019%20Contabilidad%20y%20Estados%20Financieros.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *International Accounting Standards Board*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

Pacheco, J. (27 de Noviembre de 2019). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/>

Puigdengolas, A. (21 de Mayo de 2017). Los costos en las empresas de servicios. *Los Andes*. Obtenido de <https://www.losandes.com.ar/article/los-costos-en-las-empresas-de-servicios>

Pymes El Financiero. (6 de Mayo de 2015). *Cinco estrategias para fijar el precio de su producto, conquistar mercado y ganar*. Obtenido de EL FINANCIERO: <https://www.elfinancierocr.com/pymes/cinco-estrategias-para-fijar-el-precio-de-su-producto-conquistar-mercado-y-ganar/J7PJLURQFZF35FAZHHSIDASNL4/story/>

Ramis, F., Neriz, L., Cepeda, C., & Rosales, V. (2001). COSTEO DE PRODUCTOS EN LA INDUSTRIA DEL MUEBLE MEDIANTE MÉTODO ABC. *Maderas. Ciencia y tecnología*, 3(1-2). doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-221X2001000100002>

- Revista Líderes. (20 de Noviembre de 2019). El concepto que cambia el consumo. *Revista Líderes*.
Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/concepto-consumo-economia-circular-empresas.html>.
- Rodríguez Merino, G., Chávez Sánchez, J., & Chirinos Gonzales , A. (2007). Gestión de Costos de Producción en el sector metalmeccánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 455-467. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011681007.pdf>
- Stimolo , M. (22 de Julio de 2016). Análisis del Comportamiento Pegadizo de los costos en Empresas Argentinas que cotizan en el mercado. Obtenido de https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/2971/Thesis%20doctoral_22_07_2016_Stimolo%20Mar%C3%ADa%20In%C3%A9s.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez Merino, G., Chávez Sánchez, J., & Chirinos Gonzales , A. (2007). Gestión de Costos de Producción en el sector metalmeccánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 455-467. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011681007.pdf>
- Somarriba, J. (2008). *Introducción a la contabilidad de costos*. Lima: UNI.
- Stanton, W., Etzel, M., & Walker, B. (2007). *Fundamentos de Marketing*. México: Interamericana Editores.
- Torres, C., & Callegari, N. (2016). Criterios para cuantificar costos y beneficios en proyectos de mejora de calidad. *Ingeniería Industrial*, XXXVII(2), 151-163. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=360446197005
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2010). *Contabilidad Administrativa* (10ma ed.). México: Cengage Learning.

ANEXOS



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

Sede
Esmeraldas

Estimado, con la finalidad de obtener información importante para la elaboración de mi trabajo de investigación: “**SISTEMA DE COSTEO EN EL ALQUILER DE MAQUINARIAS DE LA EMPRESA INGECONSPARDE DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS**”, solicito a usted la siguiente entrevista al Propietario de la empresa Ing. Hugo Paredes Orbea:

PREGUNTAS

1. ¿Su empresa utiliza algún sistema de costos para determinar el costo y precio venta unitario de los servicios que presta?
2. ¿Conoce el costo unitario o de producción del m³, y de la hora por alquiler de maquinaria?
¿Cómo lo determina?
3. ¿Cree Ud. que es importante contar con un sistema de información de costos?
4. ¿Se elaboran informes de costos de producción? ¿Con qué frecuencia se elaboran dichos informes?
5. Sobre la información de costos generada por su organización, considera que:
 - a) Usted tiene disponibilidad de información
 - b) La recibe Oportunamente
 - c) Es importante para la toma de decisiones

6. ¿Conoce la rentabilidad que generan los servicios que presta su empresa?
7. ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por la determinación de los costos?
8. ¿Cree que la utilización de un sistema de costos ayudaría a una mejor administración de los recursos y a la toma de decisiones?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



Estimado con la finalidad de obtener información importante para la elaboración de mi trabajo de investigación: “*SISTEMA DE COSTEO EN EL ALQUILER DE MAQUINARIAS DE LA EMPRESA INGECONSPARDE DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS*”, solicito a usted la siguiente entrevista a la Contadora de la empresa Sra. Jenny Velastegui:

PREGUNTAS

1. ¿la empresa cuenta con un sistema de información de costos? ¿Considera que el sistema utilizado es adecuado para establecer los costos?
2. ¿Se ha establecido centros de costos en su empresa?
3. ¿Usted conoce cuáles son los costos reales de los servicios que presta la empresa?
4. ¿Tiene alguna política o régimen de fijación de precios de venta para los servicios que brinda su empresa?
5. ¿Qué base de asignación utiliza para distribución de los costos indirectos?
 - a) Hora hombre.
 - b) Horas maquina
 - c) N° de servicios
 - d) Otras
6. ¿Cuál de los siguientes elementos tiene mayor incidencia en la producción actual de la empresa?
 - a) Mano de Obra

b) Costos Indirectos de Fabricación

7. ¿Los costos indirectos de fabricación en su empresa, son importantes para la toma de decisiones?
8. ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN