



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGISTER EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

GESTIÓN DE COSTOS POR SERVICIOS EN EMPRESAS DE ASESORÍA

TRIBUTARIA

AUTORA:

REYES FERNÁNDEZ MARÍA TERESA

TUTORA:

MAE MSC LORENA CASTAÑEDA

GUAYAQUIL – ECUADOR

2021



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: Gestión de costos por servicios en empresas de asesoría tributaria		
AUTOR: Reyes Fernández María Teresa	TUTOR: MAE. MSC. Lorena Castañeda	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister en Contabilidad y Auditoría	
MAESTRÍA: Maestría en Contabilidad y Auditoría	COHORTE: IV	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	N. DE PAGS: 99	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Contabilidad de costes, auditoría de gestión, precio.		
RESUMEN: El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la gestión de los costos y la determinación de los precios por los servicios que brindan las empresas de asesorías contables y tributarias ubicadas en la ciudad de Milagro. La investigación tiene un enfoque mixto y es de tipo descriptiva ya que se detallan las actividades que se realizan para la prestación de servicios y verificación de los costos y gastos que intervienen de manera directa e indirecta. Para obtener la información necesaria se utiliza el método de investigación de campo, investigación bibliográfica y análisis documental utilizando técnicas como entrevistas y encuestas realizadas a los representantes financieros de las empresas investigadas, tales actividades se llevaron a cabo con la finalidad de obtener mayor conocimiento de la realidad de estas empresas relacionadas con el tema. Con los resultados obtenidos se puede evidenciar que no tienen definido una tabla de precios regulada por ninguna entidad, el cual indique un precio mínimo o máximo de pago, provocando una competencia desequilibrada que conlleva a posibles pérdidas o poca ganancia		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI ☒	NO ☐
CONTACTO CON AUTOR/ES: Ing. María Teresa Reyes Fernández	Teléfono: 0997990773	E-mail: mreyesfe@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. MBA. Ing. Com. Eva Guerrero López Teléfono: 2596500 Ext. 170, Dirección E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Mgs. Ángel Guillermo Morán Ochoa, Coordinador (E) de Maestría Teléfono: 2596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec	

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación:

A Dios, por haberme mostrado que día a día con humildad, perseverancia, paciencia y sabiduría, todo es posible.

A mi esposo Erick Stephen Velez Peña, por ser siempre mí apoyo, compañero y amigo.

A mis padres Sra. Teresita Fernández Freres y Sr. Adriano Reyes Puig, quienes con su amor, comprensión incondicional, estuvieron siempre motivándome a seguir adelante.

A mi madrina Sra. Letty Alcívar Astudillo, quien ha sido mi segunda mamá estando a mi lado en todo momento.

Y de manera especial a mi hijo Elias Miguel Velez Reyes, por ser mi fuente de motivación e inspiración, porque quiero que cuando crezca se sienta orgulloso de su mamá y confirme que con dedicación logramos todo lo que nos proponemos.

A todos ellos por ser lo más importante de mi vida.

MARÍA TERESA REYES FERNÁNDEZ

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por haberme acompañado y guiado durante mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por permitirme cumplir una de mis metas propuestas.

A mi madre, Teresita de Jesús Fernández Freres.

Por apoyarme en todo momento, por los valores que me ha inculcado desde que era muy pequeña, por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida, y sobre todo por ser ella un excelente ejemplo de vida a seguir.

A mi esposo, Erick Stephen Velez Peña.

Por motivarme siempre a seguir adelante y culminar todas las metas que me propongo, por cuidar de nuestro hijo para poder avanzar con los estudios.

Finalmente y no menos importante, a la MAE MSC Lorena Castañeda.

Por la confianza, apoyo, dedicación de tiempo, por su paciencia y guía para llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo de titulación.

MARÍA TERESA REYES FERNÁNDEZ

COPIA INFORME TURNITIN

GESTION DE COSTOS POR SERVICIOS EN EMPRESAS DE ASESORIA TRIBUTARIA

por Maria Reyes

GESTION DE COSTOS POR SERVICIOS EN EMPRESAS DE ASESORIA TRIBUTARIA

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%	5%	0%	0%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unsm.edu.pe	5%
	Fuente de Internet	

Excluir citas Apagado Excluir coincidencias < 5%
Excluir bibliografía Activo

FIRMA.



MAE. Lorena Castañeda Vélez

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 12 de abril del 2021

Yo, **Reyes Fernández María Teresa**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

Del mismo modo, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

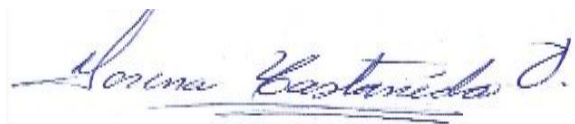
Firma: _____

REYES FERNÁNDEZ MARÍA TERESA

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 12 de abril del 2021.

Certifico que el trabajo titulado **GESTIÓN DE COSTOS POR SERVICIOS EN EMPRESAS DE ASESORÍA TRIBUTARIA** ha sido elaborado por **REYES FERNÁNDEZ MARÍA TERESA** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Firma: _____

CASTAÑEDA VELEZ FANNY LORENA

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la gestión de los costos y la determinación de los precios por los servicios que brindan las empresas de asesorías contables y tributarias ubicadas en la ciudad de Milagro. La investigación tiene un enfoque mixto y es de tipo descriptiva ya que se detallan las actividades que se realizan para la prestación de servicios y verificación de los costos y gastos que intervienen de manera directa e indirecta.

Para obtener la información necesaria se utiliza el método de investigación de campo, investigación bibliográfica y análisis documental utilizando técnicas como entrevistas y encuestas realizadas a los representantes financieros de las empresas investigadas, tales actividades se llevaron a cabo con la finalidad de obtener mayor conocimiento de la realidad de estas empresas relacionadas con el tema.

Con los resultados obtenidos se puede evidenciar que no tienen definido una tabla de precios regulada por ninguna entidad, el cual indique un precio mínimo o máximo de pago, provocando una competencia desequilibrada que conlleva a posibles pérdidas o poca ganancia.

Palabras claves: Contabilidad de costes, auditoría de gestión, precio.

ABSTRACT

This research work aims to analyze cost management and price determination for services provided by accounting and tax advisory firms located in Miracle City. The research has a mixed approach and details the activities for the provision of services, verification of costs and expenses involved direct or indirectly. To obtain the necessary information field research, bibliographic research and documentary analysis is used. Interviews and surveys conducted to the financial representatives of the companies investigated were carried out in order to obtain greater knowledge of the reality of these companies

With the results obtained it can be shown that they do not have a price table regulated by any entity, which indicates a minimum or maximum price of payment, causing unbalanced competition that leads to possible losses or low profit.

Keywords: Cost accounting, management audit, price.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Tema	1
1.2. Planteamiento del problema.....	1
1.3. Formulación del problema	2
1.4. Sistematización del problema	2
1.5. Delimitación del problema de investigación.....	3
1.6. Línea de investigación	3
1.7. Objetivo general	3
1.8. Objetivos específicos	3
1.9. Justificación de la investigación	4
1.10. Idea a defender	5
1.11. Variables de estudio	5
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO	6
2.1. Marco teórico	6
2.1.1. Contabilidad de Costos	6
2.1.2. Gestión	8
2.1.3. Definición de costos.....	11
2.1.4. Definición de gastos.....	14
2.2. Marco Conceptual	20
2.2.1. Contabilidad.....	20
2.2.2. Control de gestión.	20
2.2.3. Costo.	21
2.2.4. Gasto.	21
2.2.5. Gestión.	21

2.2.6.	Planificación.....	21
2.2.7.	Sistema de costos.	22
2.3.	Marco Legal	22
2.3.1.	Constitución de la República del Ecuador	22
2.3.1.1.	Capítulo de Soberanía Económica.....	22
2.3.2.	Plan Nacional del Buen Vivir	23
2.3.2.1.	Objetivo No.2	23
2.3.3.	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones Del Objetivo y Ámbito de Aplicación	23
2.3.3.1.	De los Derechos de los Inversionistas	24
2.3.4.	Ley de Compañías.....	24
2.3.5.	Ley de Consultoría, Codificación.	25
2.3.5.1.	Capítulo I - Del ámbito de la ley	25
2.3.5.2.	Capítulo II - De los consultores.....	26
2.3.5.3.	Capítulo VIII - Del registro de consultoría.....	26
2.3.6.	Código Tributario.....	26
2.3.7.	Normas Contables, análisis de sus disposiciones legales	26
2.3.8.	Creación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).....	27
2.3.9.	Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y derogatoria de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	29
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA / ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN		30
3.1.	Enfoque de la investigación	30
3.2.	Alcance y Tipo de Investigación.....	30
3.3.	Métodos y técnicas de investigación.....	30
3.3.1.	Instrumentos de la investigación	31

3.4.	Validez y confiabilidad de la investigación	32
3.5.	Población.....	32
3.6.	Muestra	32
3.7.	Análisis, interpretación y discusión de resultados	33
3.7.1.	Resultado de las encuestas	33
3.7.2.	Entrevista a Gerentes de empresas de asesoría tributaria.....	43
3.7.3.	Revisión Documental	50
CAPÍTULO 4: INFORME TÉCNICO		58
4.1.	Título	58
4.2.	Objetivo.....	58
4.3.	Justificación	58
4.4.	Exposición de los hechos	59
4.5.	Análisis de lo actuado	60
4.6.	Resultados del Informe Técnico	62
4.7.	Conclusiones del Informe Técnico	67
4.8.	Recomendaciones del Informe Técnico.....	68
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		69
Conclusiones		69
Recomendaciones		71
BIBLIOGRAFÍA.....		73
ANEXOS.....		76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno y control externo.....	33
Figura 2 Importancia de la Asesoría tributaria	34
Figura 3 Revisión de los Costos, para obtener más clientes y mayor rentabilidad	35
Figura 4 Precios y Políticas de Precio	36
Figura 5 Tiempo en el mercado.....	37
Figura 6 Conocimientos y experiencia en el mercado	38
Figura 7 Afiliación a grupo que regule el costo del servicio a ofrecer	39
Figura 8 Número de empleados que laboran en la empresa de asesoría tributaria	40
Figura 9 Tabulación de encuestas	42
Figura 10 Punto de equilibrio	57

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Delimitación del problema de investigación	3
Tabla 2 Líneas de investigación	3
Tabla 3 Pregunta 1 Control Interno y Control Externo	33
Tabla 4 Pregunta 2 Importancia de la Asesoría tributaria	34
Tabla 5 Pregunta 3 Revisión de los Costos	35
Tabla 6 Pregunta 4 Precios y Políticas de Precio	36
Tabla 7 Pregunta 5 Tiempo en el mercado	37
Tabla 8 Pregunta 6 Conocimientos y experiencia en el mercado	38
Tabla 9 Pregunta 7 Afiliación a grupo que regule el costo del servicio a ofrecer.....	39
Tabla 10 Pregunta 8 Número de empleados que laboran en la empresa	40
Tabla 11 Pregunta 9 Rango de Precios Servicios de Asesoría	41
Tabla 12 Entrevista Gerente de la empresa 1	43
Tabla 13 Aspectos positivos y negativos entrevista 1	45
Tabla 14 Entrevista Gerente de la empresa 2	46
Tabla 15 Aspectos positivos y negativos entrevista 2	46
Tabla 16 Entrevista Gerente de la empresa 3	47
Tabla 17 Aspectos positivos y negativos entrevista 3	49
Tabla 18 Clasificación de Costos – Gastos	51
Tabla 19 Clasificación de Costos – Gastos	53
Tabla 20 Fórmula de mezcla de ventas por servicio brindado	53
Tabla 21 Mezcla de ventas con base en horas normales	54
Tabla 22 Gastos fijos y gastos variables	56
Tabla 23 Datos punto de equilibrio	56
Tabla 24 Mezcla de ventas basado en las horas normales con regulación de precio .	62
Tabla 25 Porcentajes de ganancia de acuerdo al tipo de cliente	64
Tabla 26 Política de precio de venta para personas naturales	65
Tabla 27 Política de precio para las microempresas	65
Tabla 28 Política de precio para las pequeñas empresas	65
Tabla 29 Política de precio para las medianas empresas	66
Tabla 30 Política de precio para las industrias	66

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario de entrevista.....	77
Anexo 2 Ficha de encuestas	78
Anexo 3 Detalle de costos	80
Anexo 4 Base de cálculos.....	83

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Gestión de costos por servicios en empresas de asesoría tributaria.

1.2. Planteamiento del problema

Las empresas a nivel mundial, aportan al sector de la economía de forma trascendental; ya que, contribuye al manejo sostenible de la economía, generan empleos y aportan en el desarrollo de la producción; es decir, que buscan el fortalecimiento de la actividad productiva del país. El control de gestión beneficia a las empresas, mediante la focalización de los recursos de la empresa, lo que permite la identificación de problemas que tengan que ver con la rentabilidad y del mismo modo, define cuáles son las áreas más productivas de la organización, mejorando la producción y los procesos; por ello, es importante definir y determinar el costo de las ventas, sea cual sea la actividad a la que se dedique la empresa.

Las empresas de asesoría tributaria, tienen como actividad principal la venta de servicios; por tanto, existe la necesidad de conocer cuánto cuesta producir los servicios que cada una de estas empresas ofertan a la comunidad, para poder medir el desempeño de la empresa y el impacto que las estrategias que se aplican para su desarrollo, generen en ella. Las empresas de asesoría tributaria del cantón Milagro han evidenciado diferentes inconvenientes, lo que las ha llevado a desaparecer del mercado en poco tiempo; entre ellos está que no aplican sistemas de costos definidos; lo que dificulta la obtención de información sobre los márgenes de rentabilidad; ya que, no cuentan con estados financieros claros, llevando a tomar decisiones poco acertadas para el crecimiento y desarrollo de las empresas.

Otro de los problemas de las empresas del cantón es que no llevan contabilidad de costos; por tanto, se dificulta la determinación e identificación de los costos de los

servicios de forma contable. Además, existe deficiencia en la fijación del valor del servicio; lo mismo que conlleva a un bajo nivel de competitividad; puesto que, se fijan valores por los servicios con base en la experticia de los microempresarios y no basados en datos o valores reales que genera cada servicio ofertado. Asimismo, existe poca inversión en sistemas de optimización de las empresas de asesoría tributaria del cantón; por tanto, no existe un control de los costos que genera cada servicio, llevando a un incumplimiento de los objetivos económicos de las empresas.

Con el objeto de lograr que las empresas que brindan asesoría tributaria en el cantón Milagro tengan cada vez mayor posicionamiento en el mercado y sean más competitivas, es necesario el desarrollo de un sistema de costos que permita la identificación de los costos que genera cada uno de los servicios que ofertan este tipo de empresas.

1.3. Formulación del problema

¿De qué forma la gestión de costos por servicios optimiza la rentabilidad de las empresas de asesoría tributaria?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cómo inciden los costos en la prestación de servicios tributarios?
- ¿De qué manera, afectan a la empresa los problemas y cambios en la gestión de costos y fijación de precios?
- ¿De qué modo, interviene en la optimización de la rentabilidad de la empresa, un esquema de costos con fijación de precios adecuado para empresas de asesoría tributaria?

1.5. Delimitación del problema de investigación

Tabla 1
Delimitación del problema de investigación

Espacio	Cantón Milagro
Tiempo	Enero a Diciembre del año 2019
Universo	Empresas de Asesoría Tributaria
Contenido	Gestión de costos

Elaborado por: Reyes (2020)

1.6. Línea de investigación

Tabla 2
Líneas de investigación

Línea institucional:	Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.
Líneas de Facultad de Administración:	Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.
Sub líneas de la Facultad de Administración:	Auditoría y control interno

Elaborado por: Reyes (2020)

1.7. Objetivo general

Analizar la gestión de costos por servicios de las empresas de asesoría tributaria y la incidencia en su rentabilidad con una adecuada fijación de precios.

1.8. Objetivos específicos

- Identificar los costos que se generan en la prestación de servicios tributarios.

- Determinar los problemas y los cambios que deben llevarse a cabo para una adecuada gestión de costos y fijación de precios.
- Determinar en un Informe Técnico el esquema de costos que poseen las empresas y la incidencia en la rentabilidad mediante la adecuada fijación de precios.

1.9. Justificación de la investigación

El presente trabajo de titulación se justifica con la introducción de las empresas de asesoría tributaria en un mundo cada vez más competitivo. El análisis de oportunidades, direccionamiento de las empresas, la optimización de los ingresos económicos, el crecimiento y su posicionamiento son los objetivos que tiene esta investigación; para ello, es necesario el análisis de los costos que representa cada actividad comercial, sea cual sea su naturaleza. La gestión de una empresa requiere de herramientas que optimicen la competitividad mediante la coordinación y la consolidación de las organizaciones para lograr la adaptación de las mismas a los deseos y necesidades de los clientes.

Un control de gestión eficiente permite la definición de estrategias necesarias para cumplir con los objetivos que tienen las empresas. Es por esto que se pretende presentar soluciones a la gestión de costos de las empresas de asesoría tributaria del cantón Milagro con la finalidad de que tengan cada vez más posicionamiento en el mercado y mayor competitividad; donde, los principales beneficiarios son los empresarios dedicados a este tipo de actividades. Asimismo, el presente trabajo de titulación brinda información referente a los diferentes sistemas de costos que se pueden implementar en las empresas; así como, las ventajas y desventajas de los mismos, con el fin de proponer un sistema de costos adecuado según su actividad.

1.10. Idea a defender

El manejo de una adecuada estructura de gestión de costos y fijación de precios en las empresas de asesoría tributaria, optimizaría la rentabilidad.

1.11. Variables de estudio

- Gestión de costos por servicios
- Fijación de precios
- Rentabilidad

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco teórico

2.1.1. Contabilidad de Costos

La información contable es básica y fundamental en cualquier tipo de organización; según Laporta Pomi (2016) “radica su importancia en el uso que se le da a la misma; puesto que, a través de ella es posible la identificación, resolución y evaluación de problemas que se presenten en la administración de costos” (p. 7).

Para ello, debe cumplir diversos propósitos como la formulación de planes y estrategias en la creación de productos o servicios y la inversión de diferentes activos que permitan el cumplimiento de los mismos en un mediano o largo lapso de tiempo. La asignación de los precios de ventas, los canales de distribución de los mismos y su rentabilidad también hacen parte de los propósitos de la contabilidad de costos, logrando de este modo, planeación y control efectivo de los activos y pasivos de la empresa.

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Laporta Pomi (2016) afirma que:

La Contabilidad de Costos es considerada como un conjunto de características de la Contabilidad General que permiten la contabilización a través del proceso de registro, acumulación y procesamiento de información que hacen referencia al periodo de producción de cualquier organización. Uno de los principales fines de

la contabilidad de costos es ser la fuente de información, planificación, control y toma de decisiones que permitan la evaluación de la administración que se lleva en las organizaciones. (p. 8).

La contabilización de los costos incurridos por las organizaciones, se llevan a cabo, primordialmente, para ayudar a la gerencia de dichas organizaciones a planear y controlar sus actividades. Como las organizaciones varían mucho en cuanto a estructuras, metas y estilos de administración, de igual forma variarían los detalles del sistema de contabilidad de costos. Existen dos importantes clasificaciones funcionales de los sistemas usados para determinar los costos, uno de ellos es el conocido como costeo por órdenes de trabajo y la otra sería contabilidad de costos por procesos. El primer método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, lotes o pedidos de clientes. El segundo método es más apropiado para sistemas de producción continua en los cuales no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción.

La Contabilidad de Costos es una de las áreas primordiales de la Contabilidad Administrativa; puesto que, hace parte importante de la planeación, el control y los resultados que se presenten en una organización; a través de decisiones asertivas que se toman en base a la medición, el análisis y el reporte de información que tenga relación con los costos del uso de los recursos o los costos de adquisición de los mismos en la empresa; sea esta información financiera o no.

La producción, distribución y control de los elementos del costo es el campo de acción principal de la Contabilidad de Costos; entre ellos están los costos indirectos, la mano de obra y la materia prima; estos permiten el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad de costos, el mismo que consiste en la obtención del costeo de un producto o un servicio, para la formulación de los estados financieros de la organización.

La contabilidad de costos hace referencia en los informes financieros dentro de la organización, pues es de suma importancia tener claro los costos del producto o servicio para poder determinar el ingreso y la posición financiera de la empresa. Esta se relaciona con la estimación de los costos y métodos de asignación para la determinación de los valores de productos bienes o servicios; es la rama que suministra la información para la contabilidad administrativa y financiera centrando un objetivo estratégico de corto y largo plazo que permita optimizar la eficiencia de las operaciones y la correcta toma de decisiones dentro de la organización. Por lo que su finalidad es coadyuvar en la optimización de recursos dentro del proceso productivo de la organización, determinando costos, estimaciones y utilidades o pérdida dentro del ejercicio económico.

2.1.2. Gestión

En los últimos años la gestión ha alcanzado avances que conllevan a cumplir con los objetivos empresariales, por lo que es considerada un reto que las empresas deben saber manejar adecuadamente.

Según (Raffino, 2020) “La palabra gestión proviene del latín *gestio*, y hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma”. Es por ello la importancia de realizar una buena gestión dentro de una organización para alcanzar los objetivos planteados.

Gestionar significa llevar a cabo acciones que permitan conseguir un objetivo, el mismo que puede ser empresarial como personal. En el ámbito empresarial la gestión se asocia con la administración de una organización.

Una de los objetivos principales de la gestión es que lleva a aumentar los resultados esperados, es decir que supere las metas establecidas para lo cual existen

pilares fundamentales que deben ser considerados tales como las estrategias que utilicen, la cultura empresarial, la capacitación y por último la ejecución y toma de decisiones.

Hay quienes consideran que la gestión es un proceso que tiene etapas, las cuales son las siguientes:

- La primera de ellas es la planificación, etapa en la cual se determinan los objetivos a corto, mediano o largo plazo, y las estrategias que se utilizan para conseguirlos.
- Luego puede ser mencionada la organización, en este momento los responsables de la gestión empresarial establecen detalladamente los pasos y el procedimiento que deben realizar para alcanzar los objetivos planteados, en este punto se crea la estructura organizacional.
- La tercera etapa es el liderazgo. Liderar requiere mantener la motivación y dirección del personal, de tal manera que se trabaje en equipo para alcanzar los objetivos.
- Por último, debe ser mencionado el control, en esta etapa el o los responsables de la gestión empresarial deben evaluar que las estrategias establecidas en la planificación sea respetada y está encaminada para obtener los resultados esperados.

La gestión de una empresa requiere de herramientas que optimicen la competitividad mediante la coordinación y la consolidación de las organizaciones para lograr la adaptación de las mismas a los deseos y necesidades de los clientes. Un control de gestión eficiente permite la definición de estrategias necesarias para cumplir con los objetivos que tienen las empresas. Las herramientas de control de gestión básicas son la

contabilidad presupuestaria, general y analítica, la planificación, el análisis de las desviaciones que se generan en los procesos, los sistemas contables que involucran la información financiera, así como la comunicación y el liderazgo.

La planificación y el control son parte fundamental en la gestión administrativa; ya que, la información obtenida de estos procesos logra la integración de los sistemas de la empresa, con el entorno y las fuerzas de la competencia, logrando el cumplimiento de las actividades enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos trazados. La planificación y los presupuestos como herramientas del control de gestión facilitan la información vinculada a los plazos de cumplimiento de los objetivos; donde se visualiza las estimaciones de las ventas, así como sus costes y gastos, que influyen en la toma de decisiones.

Un efectivo control de gestión abarca diferentes áreas, entre ellas el área financiera, los clientes internos y externos, los procesos de producción internos, la necesidad de control, el proceso de control y su implementación, así como, las estrategias de corrección que se deban implementar en la toma de decisiones, con el fin de conocer el estado y la dirección de la empresa basado en el análisis de presupuestos, y planificaciones a corto plazo.

El control de gestión beneficia a las empresas, mediante la focalización de los recursos de la empresa, lo que permite la identificación de problemas que tengan que ver con la rentabilidad y del mismo modo, define cuáles son las áreas más productivas de la organización, mejorando la producción y los procesos. Los presupuestos definen los gastos que se van a generar en la producción y del mismo modo, definen los ingresos que van a financiar la elaboración de productos o servicios en un tiempo establecido, con el fin de cumplir con una asignación de recursos eficiente.

2.1.3. Definición de costos

“Se entiende por costo al dinero que se invierte o del cual se va a prescindir para la creación de productos o servicios que generen un beneficio a futuro”. (Laporta Pomi, 2016, p. 10). Contabilizar los costos que se generan en una empresa es de vital importancia para la administración; debido a que, el planeamiento y control de las actividades son herramientas que implican el registro, distribución, análisis e interpretación de los costos de producción, administración y financiamiento para conocer el valor que tiene la producción y venta de un producto o servicio, proporcionando información verificable para el control administrativo.

Los costos se clasifican según la imputación en costos directos y costos indirectos; según la función están los costos de producción, costos de comercialización y costos financieros y según el comportamiento los costos variables, costos fijos y costos mixtos.

Según la imputación:

El costo directo hace referencia al dinero que es empleado de forma directa en la elaboración de un producto o un servicio. El costo indirecto se refiere al dinero que no es utilizado de forma directa en la creación de un producto o servicio; tales como los sueldos, los costos de los servicios básicos, mantenimiento, entre otros.

Según la función:

Se subdivide en costos de producción que hacen referencia a los costos que se generan durante el proceso fabril; por su parte, los gastos de comercialización están relacionados a la administración, distribución y las ventas de los productos o servicios que oferta la empresa y los gastos financieros son los ingresos y egresos que se generan en los procesos de compra o venta; tales como, los intereses al financiar una venta, contratar pasivos bancarios, comisiones, entre otros.

Según el comportamiento, López Alcántara & Gómez Agundiz (2018) afirman que:

Los costos se clasifican en fijos, variables y mixtos; donde los costos fijos son aquellos que se deben pagar de forma permanente; tales como, el arriendo o los salarios, exista o no producción o venta. Referente a los costos variables, estos suben o bajan en base a la producción, entre ellos está la materia prima. En cuanto a los costos mixtos, son la combinación de los costos fijos con los costos variables, un ejemplo de ello es el pago del servicio de telefonía. (p. 3)

La evaluación del desempeño de las empresas se efectúa para conseguir sostener la ventaja competitiva en el ambiente globalizado en el que se manejan las empresas; para ello, es necesaria la planificación, control, cálculo, información y análisis de los costos en base al comportamiento y las actividades que se efectúan en la organización. Para una correcta planificación es necesaria la elaboración de diferentes herramientas, tales como los presupuestos y los modelos o sistemas de costos, que faciliten la información precisa para el desarrollo de estrategias eficaces y competitivas.

En el proceso de toma de decisiones es necesario detectar e identificar problemas mediante el análisis de los costos, seleccionar un sistema de costos apropiado para el manejo del negocio, definir las estrategias de corrección adecuada para la fijación de precios del bien o servicio ofrecido al mercado. El cálculo apropiado del precio de los bienes o servicios, el análisis de la utilidad o pérdida de un ejercicio, la comparación de costes reales con predeterminados, la localización de las debilidades de la empresa, guían la toma de decisiones basada en información contable que lleva a estructurar procesos eficientes en la planificación y control de los costos.

Una correcta toma de decisiones se basa en la clasificación, control y análisis de los recursos invertidos en la elaboración de un bien o la prestación de un servicio, los

cuales son recuperados en la venta, generando beneficios que se visualizan en el crecimiento de la rentabilidad de la empresa empleando a la contabilidad de costos, como sistema de información que permite el cálculo, acumulación, registro, control, análisis e interpretación de los costos que se generan en torno al giro del negocio.

Un servicio se caracteriza por:

- Intangibilidad: Los servicios a diferencia de los productos físicos no se pueden ver, degustar, tocar, escuchar u oler antes de comprarse.
- Inseparabilidad: Generalmente los servicios se producen y consumen simultáneamente.
- Variabilidad: Depende de quién y donde se prestan
- Imperdurabilidad: No pueden almacenarse.

Reconocer los costos incurridos por la prestación de servicios para las actividades diarias requiere de ciertas técnicas y procedimientos, para aquello se debe considerar todos los gastos, por ejemplo: personal, materiales y otros recursos utilizados para brindar el servicio, los mismos que se caracterizan por ser intangibles y listos para su uso y consumo. El sistema de costo de una empresa de servicios debe revisar completamente su estructura y encontrar una base eficaz para asignar los costos indirectos a los diversos servicios prestados

La mano de obra suele ser un factor importante en una empresa de servicios, pero esto no significa necesariamente que sea la base correcta para asignar los costos comunes o indirectos a cada servicio prestado. Es importante analizar las características de los servicios prestados, pues dependiendo del tipo de servicio se pueden desarrollar a través de solicitudes o procesos continuos. En toda empresa es

importante determinar el proceso desarrollado para la prestación de los servicios, ya que esto permite que los costos del servicio se asignen correctamente.

2.1.4. Definición de gastos

Los gastos se definen como gastos actualmente consumidos o costos que "han generado ingresos". A efectos de contabilidad administrativa, suelen estar asociados a la gestión administrativa, comercial, financiera, fiscal, etc.

Bejarano Vásquez & Corona Romero (2016) consideran como gasto:

Aquel valor que se entrega para la obtención de un bien o servicio y que generó un beneficio en un tiempo establecido, por ejemplo, los sueldos que son cancelados en una fecha determinada cada mes, los mismos se registran en la cuenta de resultados; puesto que, son salidas de dinero que se generan en las actividades cotidianas de la empresa. (p. 72)

Los gastos se clasifican por su función, identificación, periodo en el que se registra en el Estado de Resultados y por su grado de variabilidad. Según la función se subdividen en: Gastos de distribución, administración y financieros, por su identificación se subdividen en gastos indirectos, por el periodo en el que se registran en el Estado de Resultados están los gastos de periodo o gastos no inventariados, y según su grado de variabilidad están los gastos fijos, variables y semivARIABLES.

La tarifa de distribución es el valor agregado generado durante el proceso de venta hasta que el producto es entregado por la empresa al cliente (solo si la empresa corre con el flete). Por ejemplo: comisiones de ventas, publicidad, costos de papelería, fletes, salarios en el área de marketing, consumo de servicios públicos generados por la oficina de marketing, combustible para transporte de vehículos, depreciación, costos de

mantenimiento, impuestos rodantes sobre los vehículos, tarifas de alquiler por distribuir mercancías, etc.

Los gastos administrativos son gastos derivados de las operaciones, orientación y control de la empresa. Por ejemplo: salario del personal administrativo, impuesto predial (equivalente a la parte del área de la empresa donde se ubica la oficina administrativa), materiales y papelería consumidos por la unidad administrativa (almacén, contabilidad, auditoría interna, presupuesto, dirección general, gestión financiera, compra, etc.).

Según Galisteo Pradillo (2015) se denomina gastos financieros a “aquellos valores en los que una organización incide como efecto del uso o financiamiento de otros, entre ellos, los intereses por la cancelación de un monto adquirido de alguna institución financiera” (p. 200).

Los gastos indirectos son todos aquellos que son difíciles de asignar a las operaciones y actividades de la empresa como por ejemplo seguros, mantenimiento, seguridad, electricidad, etc. En este sentido, debemos entender que para determinar el costo unitario del producto o el punto de equilibrio del servicio, debemos saber cómo determinar todos los gastos. En un producto, es muy importante identificar los costos indirectos porque se convertirán en la base del costo asignado a cada artículo en proporción para determinar su costo unitario y saber cuánto podemos vender. En los servicios, es importante comprender los costos indirectos porque, al igual que los productos, se convertirán en la base de cada proyecto a través de la asignación proporcional.

Los gastos periódicos o gastos no relacionados con el inventario se basan en intervalos de tiempo y no en los costos relacionados con la identificación de los productos producidos, sino con las funciones de distribución, administración y finanzas de la empresa. Estos gastos no se incluyen en el inventario, pero se enumeran en el

estado de resultados a través de gastos de ventas, gastos de gestión y gastos financieros durante el período en que se incurren.

Los gastos fijos se refieren a los que permanecen constantes dentro de un cierto período de tiempo y no tienen nada que ver con cambios en el volumen de negocios realizado.

Por otro lado, los gastos variables se refieren a aquellos gastos cuyo monto cambia directamente por el monto de las operaciones realizadas..

Los gastos semivARIABLES se refieren a gastos con raíces fijas y elementos variables, que cambiarán repentinamente cuando cambie el volumen de producción o ventas. Por ejemplo: materiales indirectos, supervisión, agua, electricidad, etc.

2.1.3. Sistema de costos

Un sistema de costos representa un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables utilizados en una entidad para determinar sus costos operativos en varias etapas. Para la gestión de costes, según el tipo de actividad empresarial, existen uno o más sistemas de costes, que pueden ser:

- Sistemas de costos por órdenes de producción.
- Sistemas de costos por procesos.
- Sistemas de costos predeterminados.
- Sistemas de costos ABC.

El sistema de órdenes de producción recopila los costos de cada orden o lote físicamente identificable a medida que pasa por el centro de producción de la fábrica. Los costos involucrados en la conversión de una determinada cantidad de productos, equipos, mantenimiento u otros servicios se cargan en orden de elementos identificables:

materias primas aplicables, mano de obra directa y costos indirectos, que se acumulan en el orden de trabajo.

Este sistema de costos se aplica, según Herrada (2014):

En los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u órdenes que realizan los clientes, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos terminados de artículos para su venta, en estas condiciones existen dos documentos de control: La orden, que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse. (p. 108)

Para cada orden de producción se abrirá una nueva hoja de costos, la cual resume los elementos principales del costo de producción relacionadas con las unidades fabricadas en una orden determinada. Aquellas industrias que tienen producciones unitarias o que los productos se realizan por lotes dependiendo de la naturaleza del producto, pueden implementar el sistema de órdenes de producción.

Las características del sistema de órdenes de producción son las siguientes:

- Permite recoger de manera separada cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, sea ésta en estado terminado o en proceso de elaboración.
- Facilita dividir por lotes o producción, según las necesidades de la empresa.
- Previo cada inicio de producción se debe emitir una orden detallada de fabricación, que contenga la cantidad de productos a elaborarse realizando un kardex para cada tarea.
- Se trabaja con base en pedidos realizados.

- Mayor control analítico de los costos.
- Mejor control del inventario.

Otro de los sistemas de la contabilidad de costos es el sistema de costo por procesos de producción, también conocido como costos por proceso. Este sistema permite obtener el costo unitario de manera más exacta, sumando los valores de materia prima, mano de obra, costos de fabricación mediante procesos o ciclos de fabricación durante un ejercicio contable que usualmente es de un mes.

Según Del Río Gonzalez (1998) “El costo Unitario de Producción se obtiene dividiendo el costo de cada orden, entre las unidades elaboradas por cada una de ellas”. (p.20).

Así también, el sistema de costos de producción se relaciona con las producciones continuas de productos fijos, por lo tanto hace énfasis en la acumulación de costos en cada periodo de tiempo, conforme los procesos, departamentos o áreas de costos.

Este sistema posee las siguientes características:

- Periódicamente se realiza el control de la producción.
- El costo de producción es determinado con base en el tiempo, es decir, al finalizar el periodo económico el cual puede ser diario, semanal, trimestral o anual
- Los costos incurridos en el periodo será igual al costo total de fabricación.

- El costo unitario de fabricación será igual al costo total del período dividido para el total de unidades producidas en el mismo período, suponiendo que todos los productos son iguales.
- Por su parecido con la contabilidad general, es el sistema más sencillo de aplicar en industrias.
- Para determinar de manera precisa los inventarios en el proceso de producción, se realiza mediante la aplicación de unidades equivalentes.
- No se necesita establecer diferencias entre elementos directos o indirectos del costo, ya que se clasifican en materia prima, mano de obra y costos de fabricación.
- Se emplean los costos reales o históricos. Los costos predeterminados se los usa en casos excepcionales.

El costo estimado es la técnica inicial o más básica en el costo predeterminado, pero su cálculo es necesario porque se basa en la experiencia ganada por la empresa, es decir, en relación con el costo que se desea, se determina de antemano por el costo histórico. Para alcanzar el costo de producción estimado, se debe considerar un cierto número de productos a fabricar y los elementos de análisis que los componen.

El cálculo de costos basado en actividades fue desarrollado por Robin Cooper y Robert Kaplan en la Universidad de Harvard, con el objetivo de asignar costos indirectos a los productos con mayor precisión. Las características del sistema de costos ABC son las siguientes:

- El sistema de costos ABC analiza las actividades de los departamentos de apoyo que brindan servicios al departamento de producción, por lo que se

puede concluir que estas actividades son actividades que en realidad generan costos indirectos y son productos que consumen estas actividades.

- El cálculo de costos ABC asigna costos a las actividades en función del uso de recursos. Luego, el costo se asigna al objeto de costo en función de cómo el objeto de costo utiliza la actividad.
- En principio, ABC es un sistema de costeo basado en actividades de producción o servicios. Es un proceso de gestión que se utiliza para gestionar actividades y procesos empresariales, tomar decisiones estratégicas y operativas.
- Se utiliza para corregir defectos comparando los recursos consumidos con el producto final, para que la gerencia pueda tomar una decisión razonable entre opciones económicas.

2.2. Marco Conceptual

2.2.1. Contabilidad.

“Es considerada como una destreza aplicada en cualquier organización y actividad económica que permite estructurar y sistematizar el registro de información financiera”. (Rojas Cataño, 2015, p. 22)

2.2.2. Control de gestión.

Es un proceso que permite responder a preguntas del tipo: ¿cómo va la empresa?, ¿hacia dónde se dirige? o si estamos o no en el camino adecuado para conseguir los objetivos previstos. (De Jaime Eslava , 2013, pág. 8)

2.2.3. Costo.

“Es el valor que se destina a la adquisición de un producto o servicio específico”.
(Toro López, 2016, p. 19).

2.2.4. Gasto.

Valor que fue empleado en adquirir un bien o un servicio para su consumo y que otorga un beneficio durante un periodo definido. (Rivero Zanatta, 2015, p. 12)

2.2.5. Gestión.

Es la operación y el resultado de gestionar y administrar. Dicho de otra manera, una gestión es una acción necesaria para conseguir algo o resolver un problema, normalmente de carácter administrativo.

2.2.6. Planificación.

Fijar un plan o reunir los medios para lograrlo que permita encaminar hacia él la acción, reduciendo los riesgos de un avance espontáneo. Se puede mencionar que sus elementos son: los objetivos, las acciones a desarrollar, y los recursos que se necesitan. Esto implica prevenir los posibles obstáculos a través de rutas más propicias que faciliten la toma de decisiones.

La planificación debe ser flexible para poder modificarla a medida que nuevos hechos imprevistos o consecuencias no deseadas, puedan ir surgiendo.

2.2.7. Sistema de costos.

Es un conjunto de normas métodos y procedimientos, que regulan la planificación, determinación y el análisis del costo, así como también el proceso de registro de los gastos de las actividades productivas de una empresa, de forma conectada con los sistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

2.3. Marco Legal

Dentro del marco legal se hace referencia a las leyes, normas y resoluciones que están relacionadas con la actividad de consultorías las mismas que son expedidas por los entes reguladores.

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador

2.3.1.1. Capítulo de Soberanía Económica

Art. 283, determina: “El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir”.

Es importante el precepto legal, debido a que el Estado en la actualidad está impulsando a las empresas, a través de políticas que protegen y permiten su desarrollo económico.

2.3.2. Plan Nacional del Buen Vivir

Planificación del Futuro 5.1. (...) La nueva matriz productiva tiene una relación respetuosa y solidaria entre economía, sociedad y naturaleza. Se busca cimentar una evolución creciente de producción industrial y de servicios con valor agregado, a través de la expansión del conocimiento científico y tecnológico.

2.3.2.1. Objetivo No.2

Auspiciar la igualdad, la cohesión, la inclusión y la equidad social y territorial, en la diversidad “Generar condiciones y capacidades para la inclusión económica, la promoción social y la erradicación progresiva de la pobreza.

e. Promover y apoyar iniciativas de economía popular y solidaria y MIPYMES mediante mecanismos de asistencia técnica, circuitos económicos, aglomeración de economías familiares, sistemas de comercialización alternativa, fortalecimiento de la capacidad de negociación y acceso a financiamiento, medios de producción, conocimientos y capacidades, acorde a las potencialidades territoriales.

2.3.3. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones Del Objetivo y Ámbito de Aplicación

Art. 5: El Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permitan dejar atrás el patrón de especialización dependiente(...)

2.3.3.1. De los Derechos de los Inversionistas

Art. 19.- “Derechos de los inversionistas. - Se reconocen los siguientes derechos a los inversionistas:

- a) La libertad de producción y comercialización de bienes y servicios lícitos, socialmente deseables y ambientalmente sustentables, así como la libre fijación de precios, a excepción de aquellos bienes y servicios cuya producción y comercialización estén regulados por la Ley;”.

2.3.4. Ley de Compañías

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad general.

Art.290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

Art. 300.- Si la Superintendencia de Compañías estableciere que los datos y cifras constantes en el balance y en los libros de contabilidad de una compañía no son exactos o contienen errores comunicará al representante legal y a los comisarios de la compañía respectiva las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes. El Superintendente de Compañías, a solicitud fundamentada de la compañía, podrá ampliar dicho plazo.

2.3.5. Ley de Consultoría, Codificación.

2.3.5.1. Capítulo I - Del ámbito de la ley

Art. 1.- Para los efectos de la presente Ley, se entiende por consultoría, la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación. Comprende, además, la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros, de organización, administración, auditoría e investigación.

Art. 3.- Son servicios de apoyo a la consultoría los auxiliares que no implican dictamen o juicio profesional, tales como los de contabilidad, topografía, cartografía, aerofotogrametría, la realización de ensayos y perforaciones geotécnicas sin interpretación, la computación, el procesamiento de datos y el uso auxiliar de equipos especiales. **Art. 4.-** Los actos relacionados con el ejercicio de la consultoría, así como los contratos de servicios de consultoría o de apoyo a la consultoría que realicen las dependencias, entidades u organismos del sector público, se registrarán por esta Ley, su reglamento y en lo que no estuviere previsto, por las demás normas legales aplicables.

2.3.5.2. Capítulo II - De los consultores

Art. 5.- Para que una compañía nacional pueda ejercer actividades de consultoría, deberá estar constituida de conformidad con la Ley de Compañías.

2.3.5.3. Capítulo VIII - Del registro de consultoría

Art. 34.- Toda persona natural o jurídica, nacional o extranjera, para poder ejercer actividades de consultoría en el Ecuador, deberá inscribirse en el registro que con este fin tendrá a su cargo la Secretaría Técnica del Comité de Consultoría.

2.3.6. Código Tributario

Art. 1.- Ámbito de aplicación. - Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos.

La Ley de Régimen Tributario Interno; así como, su Reglamento para la aplicación, son bases para la aplicación de la presente investigación; del mismo modo, se aplican las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.3.7. Normas Contables, análisis de sus disposiciones legales

La Contabilidad se define como una ciencia que cumple el proceso de identificar, así como analizar, clasificar, registrar, evaluar e informar sobre las actividades que se realizan durante los eventos comerciales que realizan las personas, instituciones, entidades u organizaciones. Partiendo de ello; en el **artículo 37 del Código de**

Comercio del Ecuador define que toda sociedad se encuentra obligada a llevar contabilidad.

Del mismo modo, **en el artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno** se manifiesta que las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales, deben regirse a llevar contabilidad según la actividad a la que se dediquen, tomando en cuenta su capital, ingresos y gastos. También en el artículo 20 de la misma Ley, se define que todos los contribuyentes (sociedades y personas naturales) deben aplicar el sistema de partida doble en el idioma castellano y dólares americanos de los Estados Unidos de América, considerando siempre los principios contables de general aceptación, donde sean registrados los movimientos económicos, el estado de situación financiera y el estado de resultados.

De acuerdo a lo indicado en la normativa anterior, se establece dos grupos de contribuyentes obligados a llevar contabilidad, esto es, personas naturales y las sociedades en general.

En el **artículo 39 del Reglamento** para la aplicación de la **Ley de Régimen Tributario Interno**, se establece en su tercer inciso que las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se registrarán por las normas contables que determine su organismo de control; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

2.3.8. Creación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador mediante Resolución No. FNCE 07.08.99 de 8 de julio de 1999 decidió adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC como base para emitir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo que la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. 99-1-3-3-007 (1999), publicada en el Registro Oficial 270 de 6 de septiembre de 1999,

considerando que era fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los principios de contabilidad en nuestro país para que estos armonicen con normas, procedimientos contables universales para el correcto registro de operaciones, preparación y presentación de estados financieros, disponiendo que las NEC, del número 1 al 15, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control.

Debido al proceso de hiperinflación que sufrió nuestro país, entre los años 1998 y 1999, se desarrollaron las NEC 16 “Corrección monetaria integral de estados financieros” y NEC 17 “Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el sistema de dolarización”, ésta última fue oficializada mediante publicación en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril de 2000, de la Resolución interinstitucional de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas No. SB-SC-SRI-01 (2000), publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril de 2000, la cual fue necesaria en el cambio de esquema monetario de sucre a dólar.

Finalmente, durante el año 2001 el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un tercer grupo de normas, conformadas por las NEC No. 18 a la 27, las cuales fueron publicadas en la edición especial No. 4 del Registro Oficial del 18 de septiembre de 2002, con las cuales se derogó las NEC No. 14, 26 y parte de la 4. Con el paso de los años, la profesión contable del Ecuador mantuvo normas nacionales desactualizadas e incompletas debido a que el Comité Técnico del IICE que estuvo dirigido por miembros de firmas auditoras internacionales, adujo falta de tiempo para lograr actualizar y emitir nuevas normas, considerando que el IASC, organismo que emitía las NIC, se convirtió en el IASB y comenzó a emitir las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.3.9. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y derogatoria de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Ante la falta de actualización de nuestras normas, la FNCE y el IICE, mediante comunicación del 22 de febrero del 2006, solicitan a los organismos de control, la sustitución de las NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB)⁴. Esta solicitud fue acogida favorablemente por la entonces Superintendencia de Compañías, quien emitió la Resolución No. 06.Q.ICI-004 (2006) que fue publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre de 2006, disponiendo que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control por dicho organismo a partir del año 2009, derogando la aplicación de las NEC.

Posteriormente, mediante Resolución No.08.G.DSC.010 (Superintendencia de Compañías, 2008) se prorrogó la fecha de inicio estableciéndose un cronograma de aplicación, determinando tres grupos de compañías que debían implementar las NIIF, entre los años 2010 y 2012, por lo que, hasta antes de la vigencia del Código Orgánico Monetario y Financiero emitido en septiembre de 2014, todas las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, deben aplicar estas normas, a excepción de las compañías de seguros y reaseguros, como se explicará posteriormente.

Finalmente, en enero de 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No.SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11 (2011), mediante la cual dispone la aplicación de la Norma de Información Financiera para PYMES, estableciendo las condiciones que debían cumplir las personas jurídicas para observar esta norma. Es importante mencionar que las NEC nacionales y las NIIF internacionales tienen cierta relación, debido a que fueron desarrolladas considerando las NIC, por lo tanto, los contadores en nuestro país ya se encontraban familiarizados con algunos conceptos.

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA / ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

Para desarrollar el presente trabajo se utilizó el enfoque cualitativo debido a que se revelan las características del proceso de costo y la fijación de precios que realizan las empresas de asesoría tributaria.

También tiene un enfoque cuantitativo ya que se analizan los datos proporcionados por las empresas, el mismo que fueron recolectados mediante las técnicas de investigación.

En ese sentido, el trabajo de investigación es mixto con mayor peso cualitativo.

3.2. Alcance y Tipo de Investigación

El alcance de la investigación fue descriptiva debido a que se detallaron las actividades que se realizan para la prestación de servicios y verificar los costos y gastos que intervienen de manera directa e indirecta en la fijación de precios.

El diseño de la investigación fue de tipo correlacional ya que se evalúa la relación existente entre las variables del fenómeno investigado, siendo estas, el proceso de gestión de costos, la fijación de precios y su incidencia en la rentabilidad.

3.3. Métodos y técnicas de investigación

Los métodos y técnicas utilizadas en la investigación fueron los siguientes:

- **Investigación de campo:** Ya que se recolectó la información de las empresas que prestan servicios tributarios, con el fin de obtener mayor

conocimiento de la realidad de estas empresas relacionadas con el tema de investigación.

- **Investigación bibliográfica:** Debido a que los enfoques, métodos, y conocimientos, estuvieron basados en textos, documentos, revistas, y material relevante de la web

El volumen y el tipo de información que se recabaron en el trabajo de campo están plenamente justificados por los objetivos de la investigación.

El material que se incluye en este trabajo fue obtenido a través de diversas actividades, utilizando técnicas como el análisis documental, encuestas, entrevistas a directivos de las diferentes empresas que brindan el servicio de asesoría tributaria, mismas que están ligadas al tema de investigación, tales actividades se llevaron a cabo con la finalidad de observar el papel que han desempeñado las empresas de servicios de asesoría tributaria en el cantón Milagro.

3.3.1. Instrumentos de la investigación

Para obtener la información necesaria para la presente investigación se utilizaron los siguientes instrumentos:

Encuestas: Dirigida a representantes de las empresas que brindan servicios de asesoría tributaria en el Cantón Milagro, principalmente la parte financiera, se usó como instrumento la ficha de las encuestas.

Entrevistas: Se realizó a los gerentes de la empresa, en relación al servicio entregado y recursos obtenidos para su ejecución, como instrumento se usó el cuestionario de preguntas a los directivos de las empresas.

Análisis documental: Se realizó la revisión de los documentos que contienen información de horas trabajadas, información económica, comprobantes de compra y venta, costos y gastos y estados financieros, con el fin de conocer los movimientos económicos que estuvieron afectando los resultados obtenidos, mismos que fueron los instrumentos de esta técnica de investigación.

3.4. Validez y confiabilidad de la investigación

Mediante la triangulación de los instrumentos se determinó la validez de la investigación, así como también se pudo contrastar las variables e interrogantes planteadas, de esta manera se evidenció que la presente investigación es confiable al participar en las entrevistas y encuestas a los Directivos y representantes financieros, así como con el análisis documental de 18 empresas de asesorías tributarias objetos de estudio.

3.5. Población

La población en esta investigación fue finita porque se enfocó específicamente en las empresas que prestan servicios de asesoría tributaria en el Cantón Milagro; donde el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) manifiesta que existen 5099 establecimientos económicos.

3.6. Muestra

Se determinó una muestra no probabilística por conveniencia de 18 empresas que ofrecen servicios de asesoría tributaria en el cantón Milagro. Mediante este resultado (18) como tamaño de muestra, se recolectó información general y específica de las principales empresas que brindan servicios de asesoría tributaria en el Cantón Milagro mediante encuestas, entrevistas y análisis documental.

Se procedió a la recolección de datos necesarios del enero 2019 a diciembre 2019 para la determinación de los respectivos costos para cada servicio, por lo que se detalla la tabulación y el análisis correspondiente

3.7. Análisis, interpretación y discusión de resultados

3.7.1. Resultado de las encuestas

Tabla 3
Pregunta 1 Control Interno y Control Externo

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
¿Cómo se realiza el servicio y control contable, tributario y financiero en su empresa?	Control Interno	9	50%
	Control Externo	9	50%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)

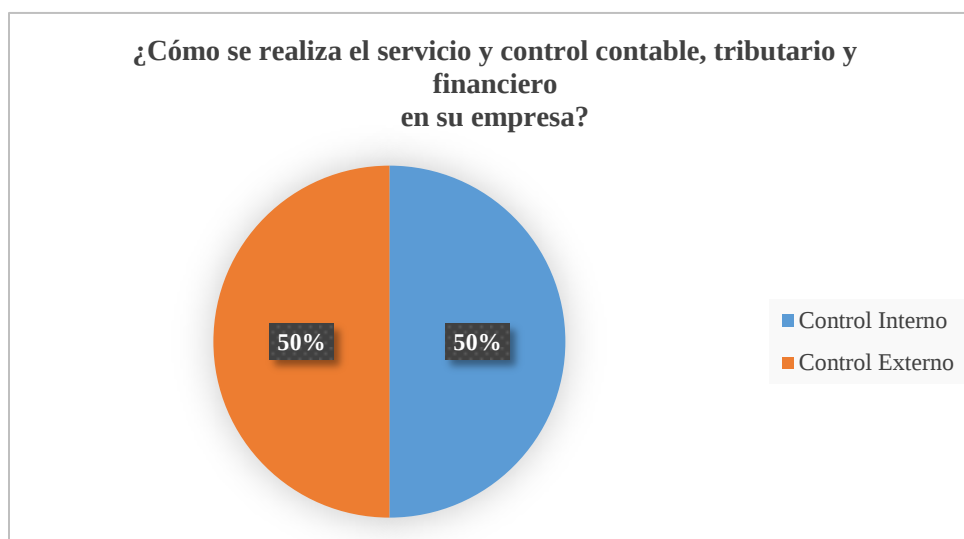


Figura 1 Control interno y control externo

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

El control Interno representa un 50%, mientras que el 50% corresponde al control externo de las empresas, es decir en partes iguales, escogidas para esta investigación, que mantienen el servicio y control contable, tributario y financiero.

Tabla 4

Pregunta 2 Importancia de la Asesoría tributaria

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
¿Considera importante la asesoría y el servicio externo tributario?	Si	18	100%
	No	0	0%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)

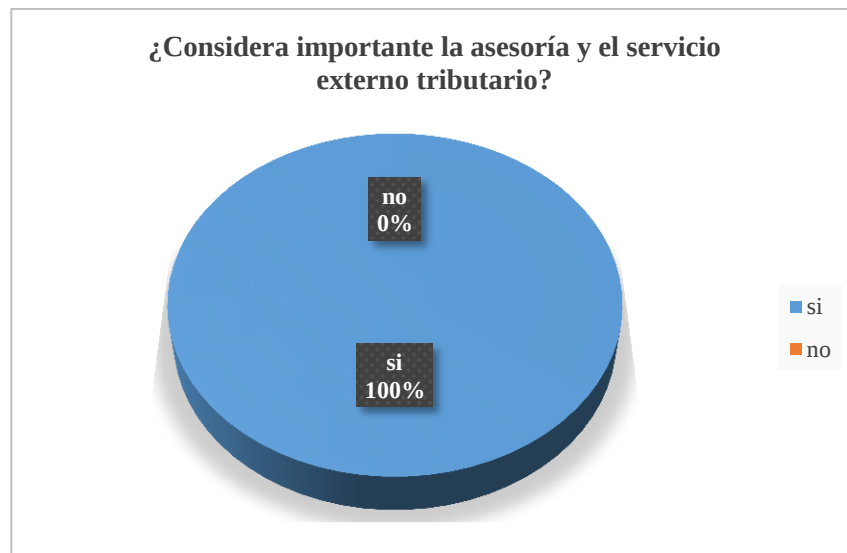


Figura 2 Importancia de la Asesoría tributaria

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100 % de los representantes de las empresas de asesoría tributaria, escogidas para esta investigación, indicaron que si es importante la asesoría y el servicio externo tributario.

Tabla 5
Pregunta 3 Revisión de los Costos

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
Con el fin de obtener más clientes está dispuesto a revisar sus costos por servicios de asesoría tributaria	Si	16	89%
	No	2	11%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)

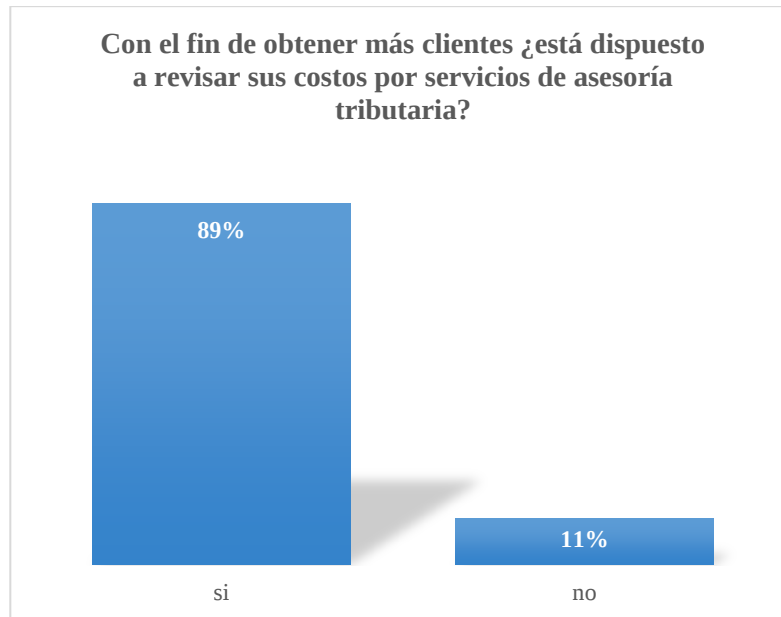


Figura 3 Revisión de los Costos, para obtener más clientes y mayor rentabilidad

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

El 89% de los representantes de las empresas de asesoría tributaria, escogidas para esta investigación, indican que, si están dispuestos a revisar sus costos para obtener más clientes, y por ende una mayor rentabilidad, mientras que un 11% indica que no está seguro.

Tabla 6
Pregunta 4 Precios y Políticas de Precio

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
¿Tiene establecidos los precios y políticas de precio?	Si	6	33%
	No	12	67%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)

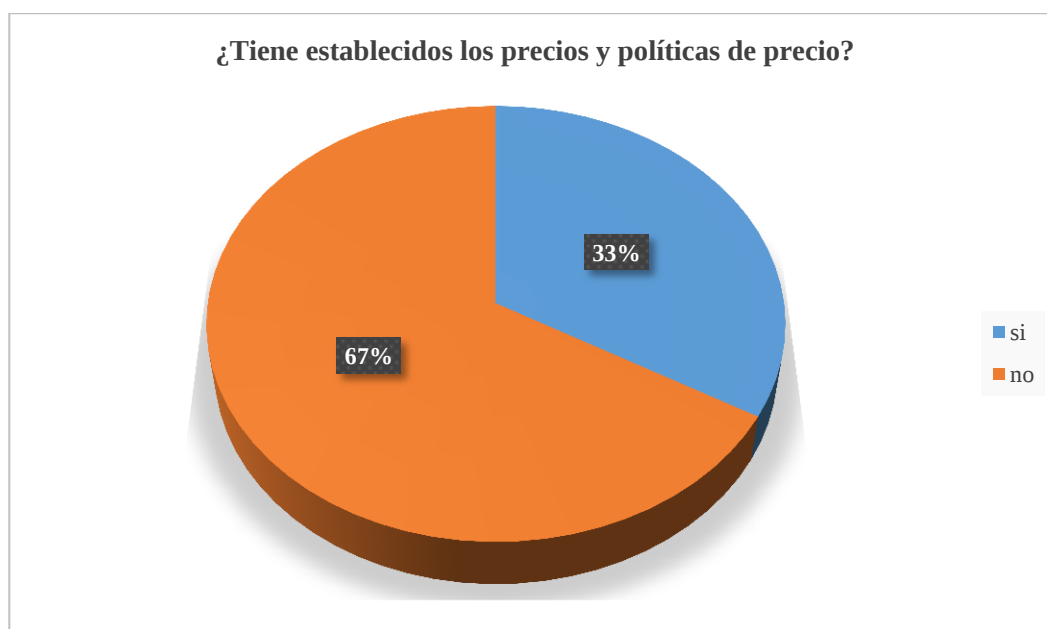


Figura 4 Precios y Políticas de Precio

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

El 67% de los representantes de las empresas de asesoría tributaria escogidas para esta investigación, indican que no tienen establecidos precios fijos o alguna política de precio que puedan ofertar a sus clientes, lo hacen dependiendo el monto o a la negociación que lleguen con el cliente.

Tabla 7
Pregunta 5 Tiempo en el mercado

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
¿Cuánto tiempo tiene en el mercado?	menor a 3 años	4	22,22%
	menor a 5 años	8	44.44%
	más de 10 años	6	33,33%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)

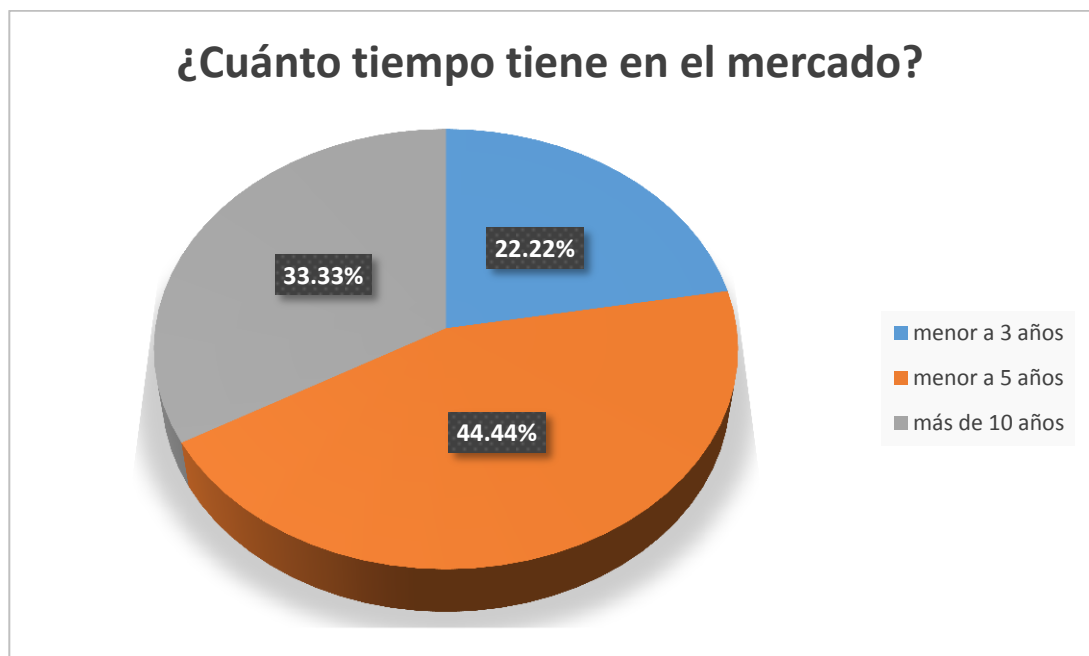


Figura 5 Tiempo en el mercado

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

El 22% de los representantes de las empresas de asesoría tributaria escogidas para esta investigación indican que tienen menos de 3 años en el mercado, un 45% indican que tienen menos de 5 años y un 33% tiene más de 10 años de experiencia como empresa en el mercado.

Tabla 8
Pregunta 6 Conocimientos y experiencia en el mercado

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
¿Los profesionales que trabajan en la empresa servicios de asesoría tributaria en el cantón Milagro, tienen conocimientos y experiencia en el mercado?	Si	18	100%
	No	0	0%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)



Figura 6 Conocimientos y experiencia en el mercado

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

El 100% de los representantes de las empresas de asesoría tributaria, escogidas para esta investigación indican que cuenta con profesionales con experiencia y sólidos conocimientos en el mercado.

Tabla 9
Pregunta 7 Afiliación a grupo que regule el costo del servicio a ofrecer

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
¿Estaría dispuesto a unirse un grupo de empresas del cantón Milagro que regulen el costo del servicio a ofrecer?	SI	16	89%
	NO	2	11%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)

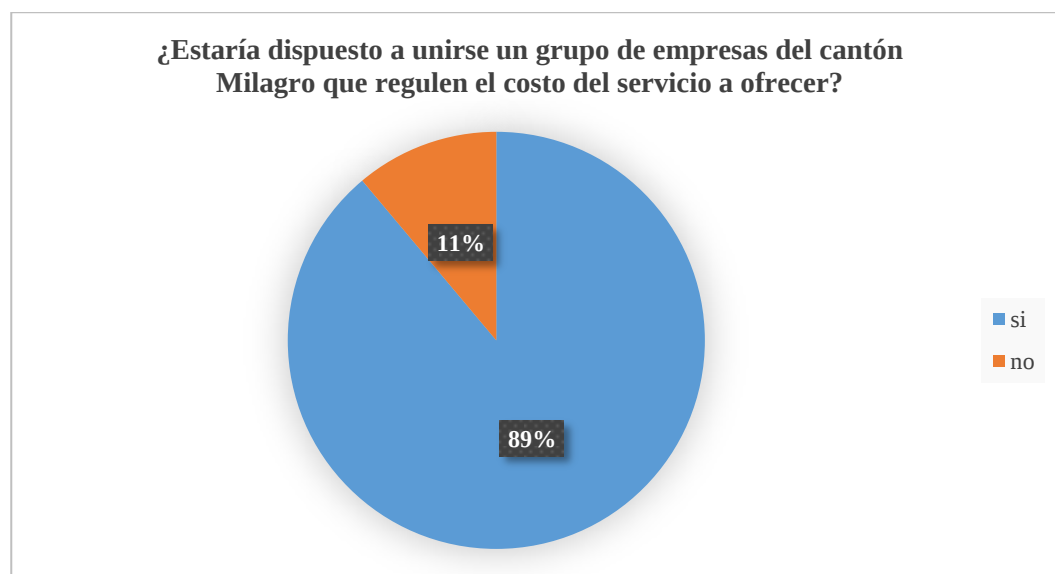


Figura 7 Afiliación a grupo que regule el costo del servicio a ofrecer

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

El 89% de los representantes de las empresas de asesoría tributaria escogidas para esta investigación indican que están dispuestos a unirse un grupo de empresas del cantón Milagro que regulen el costo del servicio a ofrecer, con el fin de obtener beneficios para lograr una mayor rentabilidad, mientras que el 11% por temor no desea intentarlo.

Tabla 10
Pregunta 8 Número de empleados que laboran en la empresa

PREGUNTA	RESPUESTA	TOTALES	%
¿Número de Empleados que laboran en su empresa servicios de servicios de asesoría tributaria en el cantón Milagro?	1 a 5	2	11%
	5 a 10	3	17%
	11 a 15	4	22%
	16 o más	9	50%
TOTAL		18	100%

Elaborado por: Reyes (2020)

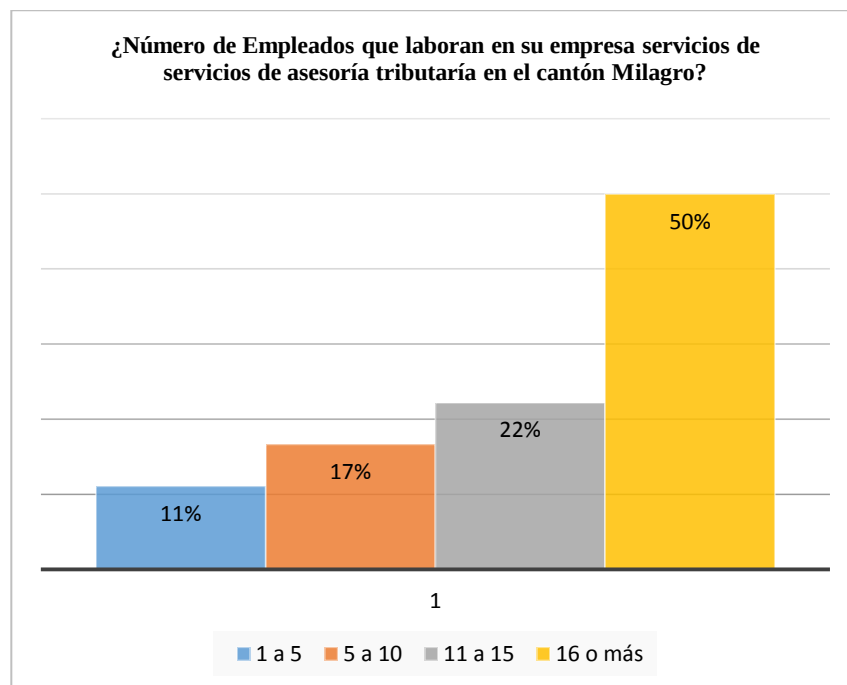


Figura 8 Número de empleados que laboran en la empresa de asesoría tributaria

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

El 50% de las empresas de asesoría tributaria escogidas para esta investigación, indican que tienen más de 16 empleados, el 22% tienen de 11 a 15 empleados, el 17% de 5 a 10 empleados, mientras que el 11% indica que mantiene de 1 a 5 empleados.

Tabla 11
Pregunta 9 Rango de Precios Servicios de Asesoría

TIPO	PRECIOS ESTIMADOS (Representados en USD. \$)									TOTAL
	20 a 40	50 a 100	101 a 150	151 a 200	201 a 250	251 a 300	301 a 350	351 a 500	Más de 500	
Anexos REOC	2	10	3	1	2					18
Anexos RDEP	4	5	9							18
Asesorías contables		3		1	1	2	9	0	2	18
Asesorías tributarias		3		1	1	2	9	0	2	18
Capacitaciones, cursos, seminarios	1	0	2	0	0	0	0	0	0	3
Contabilidad		3		1	1	2	9		2	18
Declaraciones de Impuesto a la Renta		3	4	8	2			1		18
Declaraciones de IVA		8	3	4	2			1		18
Reclamaciones Administrativas				10	1	6			1	18
Declaración Retención Fuente	5	4	9							18
Declaración Retención IVA	5	5	8							18
Anexo transaccional		3	3	2		3		7		18

Elaborado por: Reyes (2020)

Análisis:

Se verifica que, de los rangos seleccionados por los funcionarios de las empresas de asesoría tributaria escogidas para esta investigación, la mayoría optan por rangos específicos, los mismos que se resaltan para efectos de visualización.

Preguntas	RESPUESTA	Asesoría Tributaria DM	Acfesval	Confianza S.A.	Asetcomlb S.A.	Acfesval S.A.	Dager & Asociado	Manzano Vargas & Asociados S.A. Mavarsa	Consultora Asociada Del Litoral Conasli S.A.	JK Consulting & Tax	ServiConta x	Cruz & Asociados	ACTA	Asecontri	Medios & Consulting	B & M Consultores	Asesores Tributari os	Solucion es Milleniu m	Consultor es Tributari os	TOTALES
Cómo se realiza el servicio y control contable, tributario y financiero en su empresa	Control Interno	1	1	1	1					1		1		1		1			1	9
	Control Externo					1	1	1	1		1		1		1		1	1		9
¿Considera importante la asesoría y el servicio externo tributario?	si	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	18
	no																			0
Con el fin de obtener más clientes ¿está dispuesto a revisar sus costos por servicios de asesoría tributaria?	si	1	1	1	1	1	1	1		1	1		1	1	1	1	1	1	1	16
	no								1			1								2
¿Tiene establecidos los precios y políticas de precio?	si		1			1		1				1			1		1			6
	no	1		1	1		1		1	1	1		1	1		1		1	1	12
¿Cuánto tiempo tiene en el mercado?	menor a 3 años	1						1					1				1			4
	menor a 5 años		1	1			1		1	1				1		1			1	8
	más de 10 años				1	1					1	1			1			1		6
Los profesionales que trabajan en la empresa servicios de asesoría tributaria en el cantón Milagro, tienen conocimientos y experiencia en el mercado	si	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	18
	no																			0
Estaría dispuesto a unirse un grupo de empresas del cantón Milagro que regulen el costo del servicio a ofrecer	si	1	1	1	1	1	1	1		1	1		1	1	1	1	1	1	1	16
	no								1			1								2
Número de Empleados que laboran en su empresa servicios de asesoría tributaria en el cantón Milagro	1 a 5	1													1					2
	5 a 10							1					1				1			3
	11 a 15		1		1					1									1	4
	16 o más			1		1	1		1		1	1		1		1		1		9

Figura 9 Tabulación de encuestas

Elaborado por: Reyes (2020)

3.7.2. Entrevista a Gerentes de empresas de asesoría tributaria.

Con los datos obtenidos en las encuestas se consideró necesario realizar entrevista a 3 gerentes de las empresas de asesoría tributaria del cantón milagro con la finalidad de profundizar los conocimientos sobre la gestión de costos que manejan estas empresas para establecer sus precios y como incide en su rentabilidad.

Luego de realizar las entrevistas a los Gerentes de estas empresas, se procedió a analizar los aspectos positivos y negativos del desempeño de la empresa, por lo que a continuación se presentan los resultados:

Tabla 12
Entrevista Gerente de la empresa 1

Entrevista a Gerentes de empresas de Asesoría Tributaria		
Tema: Gestión de costos por servicios en empresas de asesoría tributaria		
Entrevistado: Gerente empresa 1		
Objetivo: Obtener información sobre la gestión de costos que maneja la empresa para establecer sus precios y como incide en su rentabilidad.		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	Considerando que la principal herramienta de su empresa es el intelecto. ¿En qué términos son medidos los costos que generan sus servicios?	Se los mide en función de la cantidad de requerimientos que cada analista realiza. Cuanto demora en cada trámite dependiendo de la cantidad de expedientes a revisar.
2	¿Cómo controlan el tiempo empleado en la prestación de cada servicio?	Cada persona es responsable de indicar el tiempo que lleva realizar un trámite por ejemplo cuando son clientes grandes el tiempo es mayor por lo tanto el costo incrementa.
3	¿Existe documentación de respaldo que sustente horas laborales?	Si existe, por medio de una bitácora que se llena diariamente.
4	¿Cómo están divididos sus grupos de trabajo?	Tenemos dividida según cliente, un grupo de personas atiende a personas naturales y otro grupo mayor atiende personas jurídicas
5	¿Cómo asignan los precios a los	Tenemos unos porcentajes de incremento

	servicios que brindan?	en función de las horas y el trámite a realizar, por lo general las declaraciones de IVA son los servicios más demandados. Así como la devolución de impuestos.
6	¿Tienen un listado de precios determinados para cada empresa, dependiendo su actividad?	Tenemos rangos de precios, pero el cliente siempre quiere negociar y por no perder la venta, se aceptan en muchas ocasiones el precio en el que se adapta el cliente, lo que ha ocasionado que nuestros precios caigan, a pesar del volumen alto de información que se manejará.
7	A su criterio, ¿Cuáles son los gastos más representativos económicamente para su empresa?	Los gastos administrativos y operativos, al ser una empresa de servicios contables y tributarios.
8	¿Cómo ofrecen los servicios a los clientes o de qué manera captan su atención?	Se maneja por redes sociales, mediante correos electrónicos, además tenemos una cartera de clientes que se visita de manera recurrente.
9	¿Ud. ha analizado la rentabilidad real que obtiene con los precios que maneja actualmente?	Definitivamente sí, pero debido a los precios bajos, la utilidad operacional no es muy alta, en algunos casos por tipo de servicio ha resultado pérdida, que es compensada con la suma total de la utilidad.
10	¿Estaría dispuesto a manejarse con una tabla de precios, regulada, similares a los que se manejan en las notarías?	Por su puesto, ya que de esa manera todas las empresas que prestan este tipo de servicios manejarían los mismos precios y existiría una competencia sana.

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 13
Aspectos positivos y negativos entrevista 1

Nº	PREGUNTAS	ASPECTOS	
		POSITIVOS	NEGATIVOS
1	Considerando que la principal herramienta de su empresa es el intelecto. ¿En qué términos son medidos los costos que generan sus servicios?	Medición en función de la cantidad y tiempo empleado en cada requerimiento	
2	¿Cómo controlan el tiempo empleado en la prestación de cada servicio?	Cada persona indica maneja su tiempo de acción	No existe un supervisor de actividades
3	¿Existe documentación de respaldo que sustente horas laborales?	Existe una bitácora como control de horas trabajadas	Bitácora es manual y puede ser alterada
4	¿Cómo están divididos sus grupos de trabajo?	El personal es dividido según categorías de clientes	
5	¿Cómo asignan los precios a los servicios que brindan?	Porcentajes de incrementos regulan sus precios	
6	¿Tienen un listado de precios determinados para cada empresa, dependiendo su actividad?		Los rangos de precios no son respetados, se ajustan al precio del cliente para no perderlo
7	A su criterio, ¿Cuáles son los gastos más representativos económicamente para su empresa?	Tienen identificados sus gastos más representativos	
8	¿Cómo ofrecen los servicios a los clientes o de qué manera captan su atención?	Marketing digital establecido	
9	¿Ud. ha analizado la rentabilidad real que obtiene con los precios que maneja actualmente?	Identifican la utilidad real por cada servicio	
10	¿Estaría dispuesto a manejarse con una tabla de precios, regulada, similares a los que se manejan en las notarías?	Dispuesto a utilizar una tabla de porcentajes para beneficiar a todas las empresas y clientes	

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 14
Entrevista Gerente de la empresa 2

Entrevista a Gerentes de empresas de Asesoría Tributaria		
Tema: Gestión de costos por servicios en empresas de asesoría tributaria		
Entrevistado: Gerente empresa 2		
Objetivo: Obtener información sobre la gestión de costos que maneja la empresa para establecer sus precios y como incide en su rentabilidad.		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	Considerando que la principal herramienta de su empresa es el intelecto. ¿En qué términos son medidos los costos que generan sus servicios?	No tenemos una manera establecida, lo que hacemos es llevar un control contable cada 15 días y semestralmente se evalúa de manera general la rentabilidad
2	¿Cómo controlan el tiempo empleado en la prestación de cada servicio?	No se lleva un control por cada servicio, pero cada empleado se encarga de captar más clientes ya que en función de su trabajo incrementa su comisión
3	¿Existe documentación de respaldo que sustente horas laborales?	No. Solo los registros de ingreso y salida a la empresa que los maneja Recursos Humanos
4	¿Cómo están divididos sus grupos de trabajo?	Todo el personal está capacitado para atender cualquier requerimiento, no hay subdivisiones.
5	¿Cómo asignan los precios a los servicios que brindan?	Hay montos referenciales para cada servicio pero dependen de la negociación con el cliente o la cantidad de trámites que solicite.
6	¿Tienen un listado de precios determinados para cada empresa, dependiendo su actividad?	No, es similar a lo anterior. Todo depende del acuerdo con el cliente.
7	A su criterio, ¿Cuáles son los gastos más representativos económicamente para su empresa?	La nómina de personal.
8	¿Cómo ofrecen los servicios a los clientes o de qué manera captan su atención?	Tenemos clientes fijos y también se realizan promociones o descuentos para atraer cliente. También nos favorece que aparte tenemos cyber y otro tipo de servicios
9	¿Ud. ha analizado la rentabilidad real que obtiene con los precios que maneja actualmente?	Si, sin embargo no es muy alta si se analiza por servicio. Se mide cada cierto periodo
10	¿Estaría dispuesto a manejarse con una tabla de precios, regulada, similares a los que se manejan en las notarías?	No estoy seguro porque se debe analizar bien si es conveniente para la empresa.

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 15
Aspectos positivos y negativos entrevista 2

Nº	PREGUNTAS	ASPECTOS	
		POSITIVOS	NEGATIVOS
1	Considerando que la principal herramienta de su empresa es el intelecto. ¿En qué términos son medidos los costos que generan sus servicios?		No tienen establecidos controles de costos
2	¿Cómo controlan el tiempo empleado en la prestación de cada servicio?	Cada empleado se encarga de captar más clientes para incrementar comisión	No se lleva un control por cada servicio
3	¿Existe documentación de respaldo que sustente horas laborales?		No existen respaldos de horas empleadas en cada servicio
4	¿Cómo están divididos sus grupos de trabajo?	Todo el personal está capacitado para atender cualquier requerimiento.	
5	¿Cómo asignan los precios a los servicios que brindan?		No tienen establecida una política de precios
6	¿Tienen un listado de precios determinados para cada empresa, dependiendo su actividad?		No tienen establecida una política de precios, depende del cliente
7	A su criterio, ¿Cuáles son los gastos más representativos económicamente para su empresa?		No tienen un control de sus costos y gastos
8	¿Cómo ofrecen los servicios a los clientes o de qué manera captan su atención?	Tenemos clientes fijos y realizan promociones para atraer cliente. Adicional brindan otros servicios	
9	¿Ud. ha analizado la rentabilidad real que obtiene con los precios que maneja actualmente?	Conocen la realidad de su rentabilidad	No realizan ajustes que beneficien su rentabilidad.
10	¿Estaría dispuesto a manejarse con una tabla de precios, regulada, similares a los que se manejan en las notarías?		No estoy seguro porque se debe analizar bien si es conveniente para la empresa.

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 16
Entrevista Gerente de la empresa 3

Entrevista a Gerentes de empresas de Asesoría Tributaria		
Tema: Gestión de costos por servicios en empresas de asesoría tributaria		
Entrevistado: Gerente empresa 3		
Objetivo: Obtener información sobre la gestión de costos que maneja la empresa para establecer sus precios y como incide en su rentabilidad.		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	Considerando que la principal herramienta de su empresa es el intelecto. ¿En qué términos son medidos los costos que generan sus servicios?	Se mide en función de los gastos operativos.
2	¿Cómo controlan el tiempo empleado en la prestación de cada servicio?	Estableciendo flujo de procesos, que son medibles dependiendo el volumen del trabajo.
3	¿Existe documentación de respaldo que sustente horas laborales?	El tiempo se considera desde que se le asigna el trabajo mediante correo hasta que le da respuesta al mismo
4	¿Cómo están divididos sus grupos de trabajo?	Contamos con digitadores que registran toda la información, posterior a eso se asigna según la carga laboral
5	¿Cómo asignan los precios a los servicios que brindan?	En función del tipo de cliente. Existen diferencias para personas naturales y personas jurídicas.
6	¿Tienen un listado de precios determinados para cada empresa, dependiendo su actividad?	No tenemos un listado, depende del cliente y el trámite que solicita.
7	A su criterio, ¿Cuáles son los gastos más representativos económicamente para su empresa?	Gastos operacionales y administrativos.
8	¿Cómo ofrecen los servicios a los clientes o de qué manera captan su atención?	Estamos posesionados en el mercado con una base de clientes fijos y los nuevos se captan por redes sociales.
9	¿Ud. ha analizado la rentabilidad real que obtiene con los precios que maneja actualmente?	Si, y es rentable considerando los precios que se manejan por tipo de cliente.
10	¿Estaría dispuesto a manejarse con una tabla de precios, regulada, similares a los que se manejan en las notarías?	Si, ya que beneficiaría a la profesión con una competencia sana.

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 17
Aspectos positivos y negativos entrevista 3

Nº	PREGUNTAS	ASPECTOS	
		POSITIVOS	NEGATIVOS
1	Considerando que la principal herramienta de su empresa es el intelecto. ¿En qué términos son medidos los costos que generan sus servicios?	Reconocen sus gastos operativos dentro del costo.	
2	¿Cómo controlan el tiempo empleado en la prestación de cada servicio?	Tienen implementado flujos de procesos.	
3	¿Existe documentación de respaldo que sustente horas laborales?	Tiene control mediante seguimiento a los trámites asignados.	
4	¿Cómo están divididos sus grupos de trabajo?	Mantienen segregadas las funciones	
5	¿Cómo asignan los precios a los servicios que brindan?	En función del tipo de cliente. Existen diferencias para personas naturales y personas jurídicas.	
6	¿Tienen un listado de precios determinados para cada empresa, dependiendo su actividad?		No tenemos un listado, depende del cliente y el trámite que solicita.
7	A su criterio, ¿Cuáles son los gastos más representativos económicamente para su empresa?	Tienen identificados sus gastos más representativos.	
8	¿Cómo ofrecen los servicios a los clientes o de qué manera captan su atención?	Estamos posesionados en el mercado con una base de clientes fijos y los nuevos se captan por redes sociales.	
9	¿Ud. ha analizado la rentabilidad real que obtiene con los precios que maneja actualmente?	Manejan precios acorde al tipo de cliente.	
10	¿Estaría dispuesto a manejarse con una tabla de precios, regulada, similares a los que se manejan en las notarías?	Están de acuerdo con la regulación de precios.	

Elaborado por: Reyes (2020)

3.7.3. Revisión Documental

Se realizó la revisión de los documentos que contengan información de horas trabajadas, información económica, comprobantes de compra y venta, costos y gastos y revisión de la contribución marginal y rentabilidad, con el fin de conocer los movimientos económicos que estarían afectando los resultados obtenidos, mismos que serán los instrumentos de esta técnica de investigación.

Para la realización de la determinación del costo por servicio se ha procedido a la identificación de tres etapas, mismas que están compuestas por pasos que describen las actividades realizadas.

Etapas 1: Planificación

En esta etapa se procederá la recolección de datos necesarios, para la determinación de los respectivos costos para cada servicio de asesoría.

Paso 1: Se toma como referencia datos resumidos, históricos y aproximados de una de las empresas investigada.

Paso 2: La empresa investigada realizó una conciliación de lo que se registró contablemente y los documentos físicos con los que contaba, y entregó información consolidada y referencial.

Paso 3: Se recibió el tiempo que toma cada profesional del área operativa para realizar funciones relacionadas a la prestación de cada uno de los servicios ofrecidos por la empresa de asesoría tributaria investigada, con el fin de obtener el promedio de horas empleadas.

Etapa 2: Desarrollo

Paso 1: Detallar la información obtenida descrita en los pasos 1, 2 y 3 de la etapa anterior de la empresa investigada.

Tabla 18
Clasificación de Costos – Gastos

DESCRIPCIÓN COSTO-GASTO	VARIABLE	FIJO	MIXTO O SEMIFIJO	
			\$ FIJO	\$ VARIABLE
GASTOS DE VENTA				
<u>COMISIONES</u>				
Comisiones	252,00			
<u>MOVILIZACIÓN</u>				
Combustible	135,26			
Repuestos	3.010,91			
Impuestos, Comisiones, Tasas	120,58			
Parqueos-Peajes	13,16			
Gastos varios	65,48			
<u>PUBLICIDAD Y REPRESENTACIÓN</u>				
Publicidad y propaganda	40,00			
Gastos de viajes	936,74			
Otros gastos	578,99			
Capacitación e Implementación	85,00			
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
<u>SUELDOS Y SALARIOS</u>				
Sueldos y Salarios		21.875,43		
Bonos		284,95		
Décimo Tercer Sueldo		1.122,99		
Aporte patronal al IESS 11,15		2.439,12		
Fondo de Reserva		561,48		
Movilización	6,88			
Alimentación		834,11		
Combustible	60,14			
Décimo Cuarto Sueldo		825,73		
Secap-ICE		218,77		
Membrecías		108,00		
<u>IMPUESTOS Y GASTOS FISCALES</u>				
Impuesto a la renta	0.00			
I.V.A.	26,97			

Multas e Intereses	157,07			
<u>COMUNICACIONES</u>				
Teléfono, celular,		613,20		
Útiles de Oficina, Papelería	512,04			
Internet		532,67		
<u>OFICINA Y MANTENIMIENTO</u>				
Materiales para reparaciones	131,99			
Mano de Obra		1.032,40		
Accesorios	150,36			
Guardianía		432,57		
Arriendo Oficina		2.203,20		
Mantenimiento aire		223,20		
Agua, Luz, Teléfono			211,08	346,96
Alícuota mantenimiento		457,17		
Mantenimiento de vehículos	1.057,56			
Copias	16,27			
Suministros y Materiales	1.700,55			
Gastos no deducibles	100,31			
Alícuota administración Edif. Cetic.		31,65		
Gastos Varios	245,46			
<u>GASTOS DE DEPRECIACIÓN</u>				
Deprec. Muebles y enseres		468,61		
Deprec. Equipo de Computo		288,36		
Gastos de Amortización		663,05		
GASTOS DE FINANCIAMIENTO				
<u>GASTOS DE CUENTAS</u>				
<u>CORRIENTES</u>				
Comisiones	3,00			
Gastos Bancarios	25,90			
Chequeras		30,00		
Estados de Cta.		11,62		
Intereses	5,63			
TOTAL	9.438,25	35.258,28	211,08	346,96

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 19
Clasificación de Costos – Gastos

GASTOS TOTALES		%
Costos Variables	\$9.785,21	21,62%
Costos Fijos	\$35.469,36	78,38%
Total Gastos	\$45.254,57	100,00%

Elaborado por: Reyes (2020)

Paso 2: Con los gastos encasillados e identificados, la empresa procede a seleccionar las fórmulas que se utilizarán y los valores a emplear para los correspondientes cálculos.

Entre las fórmulas utilizadas por la empresa son las siguientes:

Tabla 20
Fórmula de mezcla de ventas por servicio brindado

Mezcla de ventas	Cantidad x (Precio Estimado - Costo Total) - Gastos Fijos
Ingreso Estimado	Precio Estimado x Cantidad
Costo Total	Tasa Estándar Variable x Cantidad x N° Horas Empleadas
Contribución Marginal	Ingreso Estimado - Costo Total

Elaborado por: Reyes (2020)

Esto lleva a identificar los costos que se generan para la prestación de servicios tributarios, la contribución marginal, y utilidad operacional.

Tabla 21
Mezcla de ventas con base en horas normales

CONCEPTO	Anexos RDEP	Anexos REOC	Asesorías contables	Asesorías tributarias	Capacitación, cursos, seminarios	Contabilidad	Declaraciones de Impuesto a la Renta	Declaraciones de IVA	Reclamaciones Administrativas	Declaración Retención Fuente	Declaración Retención IVA	Anexo transaccional	Total
% De ventas	2%	18%	6%	2%	0%	47%	6%	7%	4%	1%	1%	6%	100%
Ingreso	\$ 1.680,00	\$ 17.300,00	\$ 6.120,00	\$ 2.380,00	\$ -	\$ 45.300,00	\$ 5.400,00	\$ 7.120,00	\$ 4.000,00	\$ 1.400,00	\$ 600,00	\$ 5.850,00	\$ 97.150,00
Horas Empleadas	533	3087	479	673	0	2699	586	1623	547	454	586	253	11520
Costo Variable	\$ 452,71	\$ 2.622,06	\$ 407,25	\$ 571,49	\$ -	\$ 2.292,48	\$ 497,62	\$ 1.378,30	\$ 464,58	\$ 385,78	\$ 498,17	\$ 214,79	\$ 9.785,23
Contribución Marginal	\$ 1.227,29	\$ 14.677,94	\$ 5.712,75	\$ 1.808,51	\$ -	\$ 43.007,52	\$ 4.902,38	\$ 5.741,70	\$ 3.535,42	\$ 1.014,22	\$ 101,83	\$ 5.635,21	\$ 87.364,77
(-) Costos Fijos	\$ 803,08	\$ 11.577,73	\$ 1.204,62	\$ 468,46	\$ -	\$ 10.105,42	\$ 1.806,93	\$ 5.956,18	\$ 1.338,47	\$ 936,93	\$ 401,54	\$ 870,00	\$ 35.469,36
(=) Utilidad Operacional													\$ 51.895,41

Elaborado por: Reyes (2020)

	Ingresos Representativos
	Costos más bajos
	Horas e influencia en costos

Etapas 3: Análisis de resultados

Los costos unitarios y totales obtenidos, fueron proporcionados por la empresa de Asesoría contable y tributaria escogida, y están basados en horas con la finalidad de obtener resultados aproximados.

El análisis está enfocado en los precios en el cual se refleja que los servicios de asesorías contables, asesorías tributarias y Anexos Transaccionales son los más altos.

Así también se puede evidenciar en la tabla 21. *Mezcla de ventas con base en horas normales* que los servicios de asesorías contables, Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos (REOC) y declaraciones de IVA son los que generan más ingresos teniendo los costos mas altos, a diferencia de los servicios son los Anexos Transaccionales Simplificados (ATS), anexos de Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia (RDEP), Asesorías Tributarias y Declaraciones por Retención de IVA. que presentan los costos totales más bajos

Es importante aclarar que el servicio de capacitaciones, cursos y seminarios no se considera en el período de investigación ya que no fue solicitado por ningún cliente en el período investigado.

Se investigó que el costo estimado y contribución marginal más alto para el período investigado fue el de contabilidad, y el más bajo el de declaraciones de IVA. Lo que indica que, aunque el servicio de Contabilidad no es el más demandado, es el que da mayores ingresos a la empresa, ya que representa el 47% de las ventas totales.

La tabla 21. *Mezcla de ventas con base en horas normales* muestra que el Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos (REOC) es el servicio que más horas consume, lo que influye en los costos elevados con relación a los servicios adicionales.

La Consultora investigada, al ser una empresa de servicios de asesoría contable y tributaria que brinda varios productos, y debido a que la cantidad de horas en la que ofrece un servicio no es la misma, los costos tienden a ser muy sensibles y variantes al no contar con un control sobre las horas que se utilizan debido que en ocasiones se pierde tiempo en retirar documentación que los clientes (empresas) no entregan a tiempo o entregan incompleta, por tal razón la empresa maneja horas promedio registradas en la bitácora para partir desde valores promediados para cada servicio y así realizar el presente análisis.

De acuerdo a lo verificado en los gastos fijos y gastos variables tenemos lo siguiente:

Tabla 22
Gastos fijos y gastos variables

GASTOS TOTALES		%
Costos Variables	\$9.785,21	21,62%
Costos Fijos	\$35.469,36	78,38%
Total Gastos	\$45.254,57	100,00%

Elaborado por: Reyes (2020)

De esta manera calculamos el punto de equilibrio obteniendo lo siguiente:

$$\text{Ingresos} - \text{Costos Variables Totales} - \text{Costos Fijos totales} = \text{PE}$$

Tabla 23
Datos punto de equilibrio

I =	Ingresos	\$	97.150,00
CVT =	Costos Variables Totales	\$	9.785,21
CFT=	Costos Fijos Totales	\$	35.469,36
PE=	Punto de Equilibrio	\$	51.895,41

Elaborado por: Reyes (2020)

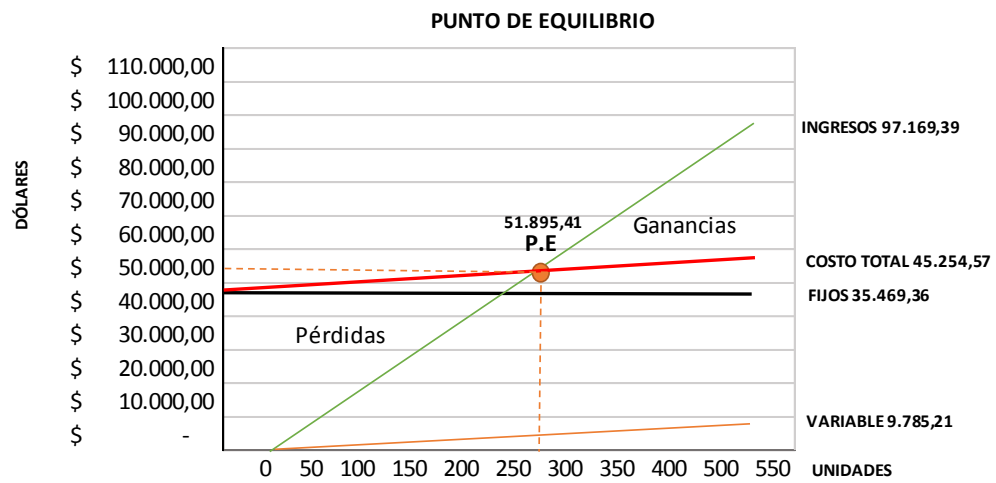


Figura 10 Punto de equilibrio

Elaborado por: Reyes (2020)

CAPÍTULO 4: INFORME TÉCNICO

4.1. Título

Informe técnico del sistema de costos por servicios en las empresas que ofrecen servicios de asesoría contable y tributaria.

4.2. Objetivo

Entender la política de precios basado en un sistema de costo que ha regulado el precio de venta.

Revisar la generación de utilidades en las empresas que ofrecen servicios de asesoría contable y tributaria.

4.3. Justificación

Esta informe técnico se justifica basado en la investigación de empresas que ofertan el mismo tipo de servicio en mercados muy competitivos, ya que se ha comprobado que no tienen control sobre el precio de los servicios que ofrecen, puesto que existen ofertas con un determinado valor a pagar y en ocasiones es aceptado por la empresa que entrega el servicio de asesoría contable y tributaria, y es ahí donde incurren a posibles pérdidas o poca ganancia.

Para cumplir con el objetivo planteado, se identifica en los datos analizados que existen falencias que deben de mejorarse tales como:

- No tiene definidos con respaldos que sustenten los costos / gastos.
- No tienen una adecuada gestión de costos.

- Las empresas que presentan servicios tributarios no tienen definido una tabla de precios regulada por ninguna entidad, el cual indique un precio mínimo o máximo de pago, de acuerdo a la cantidad de facturación realizada que mantenga una empresa (monto de ingresos) por rangos.
- No tienen establecido precios para determinado sector (PN - PJ)

4.4. Exposición de los hechos

El Informe técnico que se plantea en el presente trabajo de investigación se basa en los siguientes puntos:

- Presentar el orden y control de los costos y gastos, mediante programaciones mensuales.
- El control que existe en los montos a cobrar para que estos sean manejados de manera uniforme.
- Respaldar la documentación que sustente los costos y gastos
- Digitalizar la documentación física
- Mantener un archivo pasivo de los documentos.

Para cumplir los puntos detallados, la investigación indica que se ha utilizado el método de fijación de precios a partir de los costos, ejerciendo la potestad de fijar los precios de acuerdo a un enfoque de costos por actividades que de cierta forma ha aportado a la optimización de la rentabilidad y competitividad en el mercado, las empresas han considerado 3 factores básicos para cumplir con la fijación de precios como lo son: clientes, la competencia y los costos.

Las empresas que ofertan el mismo tipo de servicio en mercados muy competitivos, no tienen control sobre el precio que ofrecen, puesto que existen ofertas con un determinado valor a pagar y en ocasiones es aceptado por la empresa que entrega el servicio de asesoría contable y tributaria, y es ahí donde incurren a posibles pérdidas o poca ganancia.

Los objetivos planteados para revisar la existencia de una política de precios son los siguientes:

- La obtención de la mayor utilidad en todos sus servicios de asesoría contable y tributaria.
- Se han mantenido precios competitivos de acuerdo con el mercado.
- Algunas empresas han mantenido su participación en el mercado.

Un error común identificado en la investigación son precios excesivamente elevados u orientados a los costos, ya que no se ha considerado los factores importantes para la determinación de los precios, tal como fijar tarifas para vender un servicio a distintos grupos de clientes dependiendo de las actividades de cada empresa (cliente) sea esta persona natural o jurídica, siendo esta una práctica común en la venta de todo tipo de servicios, por lo que se debe de fijar valores máximos y mínimos de precios.

4.5. Análisis de lo actuado

Las empresas de asesoría tributaria siempre buscan mejorar la rentabilidad con base en una política de precios justa la cual es inexistente.

Indirectamente los clientes que de una u otra manera manejan los porcentajes de variación y precios de mercado, se ven afectados por precios varios e irregulares, es

necesario más bien una correcta evaluación de precios dependiendo de los costos en los que se incurran y en el tamaño de la compañía, de esta manera será equitativo para todas las empresas que prestan servicios de asesoría contable y tributaria.

Las soluciones a la serie de novedades encontradas en la investigación deben estar coordinadas con el Servicio de Rentas Internas, entendiéndose por ejemplo:

- Que norme y regule los precios para este tipo de servicios, (Ejemplo tabla de precios de Notarías), estableciendo una política para control de los precios que ayude a la regulación de los mismos.
- Emita una tabla (similar al impuesto a la renta) donde se evidencia de acuerdo a los montos de cada empresa dependiendo de su actividad, monto de facturación, monto de gastos, entre otros, y emita una tabla de porcentajes para obtener una rentabilidad adecuada y que esta se encuentre al mismo nivel para todas las empresas que ofrecen este tipo de servicios, similar a la tabla de las notarías.
- Proponer la creación de una asociación donde formen parte los representantes de cada empresa de servicios de Asesoría Contable y Tributaria, que regulen los precios de las asociaciones.
- Que el SRI al momento de que la persona que está declarando ingrese el RUC de firma del CONTADOR este sea validado y solo permita firmar al CPA autorizado que cumpla la validación de acuerdo a la actividad contable en cumplimiento a lo indicado en la LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI "Art. 101.- Responsabilidad por la declaración.- La declaración hace responsable al declarante y, en su caso, al contador que firme la declaración, por la exactitud y veracidad de los datos que contenga..."

4.6. Resultados del Informe Técnico

Se realizó un ejemplo considerando los datos proporcionados por la empresa investigada, los mismo que están reflejados en la Tabla 21 *Mezcla de ventas con base en horas normales*, a la cual se le hizo el cálculo optimizando los costos e incrementando de manera adecuada los porcentajes y regulación de precios, obteniendo lo siguiente:

Tabla 24
Mezcla de ventas basado en las horas normales con regulación de precio

CONCEPTO	Anexos RDEP	Anexos REOC	Asesorías contables	Asesorías tributarias	Capacitaciones, cursos, seminarios	Contabilidad	Declaraciones de Impuesto a la Renta	Declaraciones de IVA	Reclamaciones Administrativas	Declaración Retención Fuente	Declaración Retención IVA	Anexo transaccional	Total
COSTO DE LA EMPRESA	\$ 16,84	\$ 22,45	\$ 22,45	\$ 33,67	\$ 33,67	\$ 22,45	\$ 22,45	\$ 16,84	\$ 16,84	\$ 22,45	\$ 22,45	\$ 224,48	
% incremento en precio de venta para la industria (Tamaño de la industria)	330%	300%	200%	200%	350%	350%	305%	260%	450%	430%	430%	500%	
Precio Estimado	\$ 72,41	\$ 89,80	\$ 67,35	\$ 101,01	\$ 151,52	\$ 101,03	\$ 90,92	\$ 60,62	\$ 92,62	\$ 118,99	\$ 118,99	\$ 1.346,88	
% De ventas	0,37%	0,61%	0,46%	1,04%	1,56%	0,69%	0,62%	0,31%	0,48%	0,81%	0,81%	92,23%	100,00%
Ingreso Estimado	\$1.219,42	\$ 2.016,01	\$ 1.512,01	\$ 3.401,01	\$ 5.101,51	\$ 2.268,01	\$ 2.041,21	\$ 1.020,91	\$ 1.559,72	\$ 2.671,21	\$ 2.671,21	302.347,62	\$ 327.829,85
Horas Empleadas	533	3.087	479	673	-	2.699	586	1.623	547	454	586	253	11.520
Costo Variable	\$ 452,71	\$ 1.800,00	\$ 407,25	\$ 571,49	\$ -	\$ 2.100,00	\$ 497,62	\$ 990,00	\$ 464,58	\$ 385,78	\$ 498,17	\$ 214,79	\$ 8.382,39
Contribución Marginal	\$ 766,71	\$ 216,01	\$ 1.104,76	\$ 2.829,52	\$ 5.101,51	\$ 168,01	\$ 1.543,59	\$ 30,91	\$ 1.095,14	\$ 2.285,43	\$ 2.173,04	\$ 302.132,83	\$ 319.447,46
(-) Costos Fijos	\$ 803,08	\$ 11.577,73	\$ 1.204,62	\$ 468,46	\$ -	\$ 0.105,42	\$ 1.806,93	\$ 5.956,18	\$ 1.338,47	\$ 936,93	\$ 401,54	\$ 870,00	\$ 35.469,36
(=) Utilidad Operacional													\$283.978,10

Elaborado por: Reyes (2020)

Para llegar a los datos de la Tabla 23 Mezcla de ventas basado en las horas normales con la regulación de valores por servicios en empresas de asesoría tributaria, se tomó como referencia el tiempo en horas, la cantidad, el costo de la mano profesional y los gastos indirectos utilizados para cada servicio, de esta manera se establece el total de los costos por cada servicio prestado.

El porcentaje de incremento en el precio de venta fue asignado considerando que el tipo de cliente es una industria, por lo que las horas empleadas para cada servicio es mayor debido al volumen de documentos que deben ser analizados.

Como se puede ver en la tabla anterior, los ingresos estimados aumentan considerablemente, por lo que utilizando las mismas horas empleadas y los mismos costos variables y fijos, la rentabilidad de la empresa mejora notablemente al utilizar una adecuada fijación de precios.

Es evidente que el impacto que causa la aplicación de una adecuada gestión de costos y regulación de precios en todas las empresas de asesorías contables y tributarias del cantón Milagro, origina ganancias que permiten un mayor crecimiento y posicionamiento en el mercado, al no existir este tipo de controles las empresas se ven afectadas y no tienen las mismas oportunidades, ya que en ciertos casos brindan este servicio con el afán de obtener más ventas y se ven obligados a bajar los precios afectando con esto al mercado y a la profesión, ocasionando un daño en la rentabilidad de empresas formalmente constituidas, tal como se muestra en la tabla referente.

El método del costo más el margen de utilidad ha variado por la inflación por lo que es importante revisar que método de porcentaje a incrementar será el margen de ganancia y éste deberá revisarse de manera constante. El incremento al costo varía de acuerdo a un análisis del tiempo, de recursos y de acuerdo al

volumen de servicio a ofrecer (dependiendo el tamaño de la empresa), por lo que se muestran a continuación los porcentajes de ganancia sugeridos:

Tabla 25
Porcentajes de ganancia de acuerdo al tipo de cliente

Servicios	Tipo de Cliente				
	Persona Natural	Microempresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Industria
Anexos RDEP	90%	150%	210%	270%	330%
Anexos REOC	100%	150%	200%	250%	300%
Asesorías contables	100%	125%	150%	175%	200%
Asesorías tributarias	100%	125%	150%	175%	200%
Capacitaciones, cursos, seminarios	150%	200%	250%	300%	350%
Contabilidad	150%	200%	250%	300%	350%
Declaraciones de Impuesto a la Renta	125%	170%	215%	260%	305%
Declaraciones de IVA	100%	140%	180%	220%	260%
Reclamaciones Administrativas	150%	225%	300%	375%	450%
Retención Impuesto a la Renta	90%	175%	260%	345%	430%
Retención IVA	90%	175%	260%	345%	430%
Anexos Transaccionales	0%	0%	0%	400%	500%

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 26
Política de precio de venta para personas naturales

Servicios	Total Costos	% PVP Persona Natural	Precio Venta Persona Natural
Anexos RDEP	\$ 16,84	90%	\$ 32,00
Anexos REOC	\$ 22,45	100%	\$ 44,90
Asesorías contables	\$ 22,45	100%	\$ 44,90
Asesorías tributarias	\$ 33,67	100%	\$ 67,34
Capacitaciones, cursos, Seminarios	\$ 33,67	150%	\$ 84,18
Contabilidad	\$ 22,45	150%	\$ 56,13
Declaraciones de Impuesto a la Renta	\$ 22,45	125%	\$ 50,51
Declaraciones de IVA	\$ 16,84	100%	\$ 33,68
Reclamaciones Administrativas	\$ 16,84	150%	\$ 42,10
Retención Impuesto a la Renta	\$ 22,45	90%	\$ 42,66
Retención IVA	\$ 22,45	90%	\$ 42,66

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 27
Política de precio para las microempresas

Servicios	Total Costos	% PVP Microempresa	Precio Venta Microempresa
Anexos RDEP	\$ 16,84	150%	\$ 42,10
Anexos REOC	\$ 22,45	150%	\$ 56,13
Asesorías contables	\$ 22,45	125%	\$ 50,51
Asesorías tributarias	\$ 33,67	125%	\$ 75,76
Capacitaciones, cursos, Seminarios	\$ 33,67	200%	\$ 101,01
Contabilidad	\$ 22,45	200%	\$ 67,35
Declaraciones de Impuesto a la Renta	\$ 22,45	170%	\$ 60,62
Declaraciones de IVA	\$ 16,84	140%	\$ 40,42
Reclamaciones Administrativas	\$ 16,84	225%	\$ 54,73
Retención Impuesto a la Renta	\$ 22,45	175%	\$ 61,74
Retención IVA	\$ 22,45	175%	\$ 61,74

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 28
Política de precio para las pequeñas empresas

Servicios	Total Costos	% PVP Pequeña Empresa	Precio Venta Pequeña Empresa
Anexos RDEP	\$ 16,84	210%	\$ 52,20
Anexos REOC	\$ 22,45	200%	\$ 67,35
Asesorías contables	\$ 22,45	150%	\$ 56,13
Asesorías tributarias	\$ 33,67	150%	\$ 84,18
Capacitaciones, cursos, Seminarios	\$ 33,67	250%	\$ 117,85
Contabilidad	\$ 22,45	250%	\$ 78,58
Declaraciones de Impuesto a la Renta	\$ 22,45	215%	\$ 70,72
Declaraciones de IVA	\$ 16,84	180%	\$ 47,15
Reclamaciones Administrativas	\$ 16,84	300%	\$ 67,36
Retención Impuesto a la Renta	\$ 22,45	260%	\$ 80,82
Retención IVA	\$ 22,45	260%	\$ 80,82

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 29
Política de precio para las medianas empresas

Servicios	Total Costos	% PVP Mediana Empresa	Precio Venta Mediana Empresa
Anexos RDEP	\$ 16,84	270%	\$ 62,31
Anexos REOC	\$ 22,45	250%	\$ 78,58
Asesorías contables	\$ 22,45	175%	\$ 61,74
Asesorías tributarias	\$ 33,67	175%	\$ 92,59
Capacitaciones, cursos, Seminarios	\$ 33,67	300%	\$ 134,68
Contabilidad	\$ 22,45	300%	\$ 89,80
Declaraciones de Impuesto a la Renta	\$ 22,45	260%	\$ 80,82
Declaraciones de IVA	\$ 16,84	220%	\$ 53,89
Reclamaciones Administrativas	\$ 16,84	375%	\$ 79,99
Retención Impuesto a la Renta	\$ 22,45	345%	\$ 99,90
Retención IVA	\$ 22,45	345%	\$ 99,90
Anexos Transaccionales	\$ 224,48	400%	\$ 1.122,40

Elaborado por: Reyes (2020)

Tabla 30
Política de precio para las industrias

Servicios	Total Costos	% PVP Industria	Precio Venta Industria
Anexos RDEP	\$ 16,84	330%	\$ 72,41
Anexos REOC	\$ 22,45	300%	\$ 89,80
Asesorías contables	\$ 22,45	200%	\$ 67,35
Asesorías tributarias	\$ 33,67	200%	\$ 101,01
Capacitaciones, cursos, Seminarios	\$ 33,67	350%	\$ 151,52
Contabilidad	\$ 22,45	350%	\$ 101,03
Declaraciones de Impuesto a la Renta	\$ 22,45	305%	\$ 90,92
Declaraciones de IVA	\$ 16,84	260%	\$ 60,62
Reclamaciones Administrativas	\$ 16,84	450%	\$ 92,62
Retención Impuesto a la Renta	\$ 22,45	430%	\$ 118,99
Retención IVA	\$ 22,45	430%	\$ 118,99
Anexos Transaccionales	\$ 224,48	500%	\$ 1.346,88

Elaborado por: Reyes (2020)

4.7. Conclusiones del Informe Técnico

Se identificó en la investigación lo siguiente:

1. Las empresas no aplican sistemas de costos definidos; lo que, dificulta la obtención de información sobre los márgenes de rentabilidad; ya que, no cuentan con estados financieros claros, llevando a tomar decisiones poco acertadas para el crecimiento y desarrollo de las empresas.
2. Precios elevados orientados a los costos, debido a que no se ha considerado los factores importantes para la determinación de los precios.

3. No se realiza un control apropiado de los costos, ni una adecuada aplicación de los porcentajes para regulación de precios según los distintos grupos de clientes, sea esta persona natural o jurídica, lo que ocasiona que no existan las mismas oportunidades en todas las empresas de asesorías contables y tributarias del cantón Milagro, ya que las empresas al brindar este servicio con el afán de obtener más ventas en ciertos casos bajan los precios afectando con esto al mercado y a la profesión causando un daño en la rentabilidad de empresas formalmente constituidas.

4.8. Recomendaciones del Informe Técnico

De acuerdo a la investigación realizada se recomienda:

1. Aplicar un sistema de costo que permita identificar los costos de los servicios que se ofrecen, con el fin de medir el desempeño de la empresa y el impacto que las estrategias que se aplican para su desarrollo.
2. Considerar los factores importantes para la determinación de los precios, revisando el porcentaje a incrementar el mismo que será el margen de ganancia, es necesario que se revise de manera constante; el incremento al costo varía de acuerdo a un análisis del tiempo, de recursos y de acuerdo al volumen de servicio a ofrecer.
3. Fijar tarifas para vender un servicio a distintos grupos de clientes dependiendo de las actividades de cada empresa (cliente) sea esta persona natural o jurídica, siendo esta una práctica común en la venta de todo tipo de servicios, fijando valores máximos y mínimos de precios.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Las empresas de asesoría tributaria, tienen como actividad principal la venta de servicios; por lo que se concluye lo siguiente:

1. Se evidenciaron diferentes inconvenientes que ocasionan que el mercado decrezca; debido a que en su mayoría no aplican sistemas de costos definidos, lo que dificulta la obtención de información sobre los márgenes de rentabilidad, llevando a tomar decisiones poco acertadas para el crecimiento y desarrollo de las empresas.
2. Se identificaron los costos que se generan para la prestación de servicios tributarios determinando los problemas y los cambios que existen en la fijación de precios, además se identificó el esquema de costos que poseen las empresas para analizar la incidencia en la rentabilidad y competitividad en el mercado.
3. El material de la presente investigación fue obtenido a través de diversas actividades, así como el análisis documental, encuestas, entrevistas a directivos de las diferentes empresas que brindan el servicio de asesoría tributaria, mismas que están ligadas al tema de investigación, tales actividades se llevaron a cabo con la finalidad de conocer la gestión de costos que maneja la empresa para establecer sus precios y como incide en su rentabilidad.
4. Con los datos analizados se evidencia que existen falencias que deben de mejorarse tales como que no tienen orden y control de

los costos y gastos, ni realizan un control en los montos a cobrar para que estos sean manejados de manera uniforme.

5. Se ha utilizado el método de fijación de precios a partir de los costos, con un enfoque de costos por actividades que de cierta forma aporta a la optimización de la rentabilidad y competitividad en el mercado, considerando 3 factores básicos para cumplir con la fijación de precios como lo son: clientes, la competencia y los costos.
6. No se realiza un control apropiado de los costos, tampoco existe una adecuada aplicación de los porcentajes y regulación de precios provocando que todas las empresas de asesorías contables y tributarias del cantón Milagro no tengan las mismas oportunidades,

Recomendaciones

Es importante recomendar lo siguiente:

1. Aplicar un sistema de costo definido, es decir un sistema de costo por actividades que permita obtener de manera clara la información sobre los márgenes de rentabilidad y sus estados financieros, con el fin de facilitar la toma de decisiones, medir el desempeño de la empresa y el impacto que tienen las estrategias que se aplican para su desarrollo.
2. Es recomendable realizar cada cierto tiempo un análisis general a la empresa para identificar las falencias y poder tomar los correctivos necesarios, identificar los costos que se generan y establecer un esquema de costos que permita fijar precios adecuados que conlleven a optimizar la rentabilidad y competitividad en el mercado.
3. Se recomienda realizar evaluaciones periódicas para conocer el desempeño de la empresa y así poder conocer la rentabilidad real que se obtiene con los precios que manejan.
4. Tal como se plantea en el informe técnico, las empresas deben tener un orden y control tanto de sus costos como de sus gastos, realizando programaciones mensuales, análisis de tiempos que permita fijar precios de manera uniforme sin que afecte la rentabilidad de la empresa. La documentación debe de ser respaldada y que esta sustente los costos y gastos, manteniendo un archivo digital y un archivo pasivo de los documentos..

5. Se recomienda realizara evaluaciones periódicas para analizar toda la información y utilizar el método de fijación de precios a partir de los costos considerando los factores principales para la fijación de precios los mismos que son el cliente, la competencia y los costos.
6. Es importante revisar las tarifas y porcentaje a incrementar ya que será el margen de ganancia y este deberá revisarse de manera constante, el incremento al costo varía de acuerdo a un análisis del tiempo, de recursos y de acuerdo al volumen de servicio a ofrecer (considerando los distintos grupos de clientes y dependiendo el tamaño de la empresa).

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera Moyano, J. (2016). *La gestión de cuentas en la agencia de comunicaciones de marketing*. Madrid: Esic Editorial. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=A-QxDQAAQBAJ&pg=PA189&dq=tipos+de+gastos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewiuk9qFp5_IAhWrc98KHXX-DxQ4KBD0AQgmMAA#v=onepage&q=tipos%20de%20gastos&f=true
- Alvarado Verdín, V. M. (2016). *Ingeniería de costos*. Mexico: Grupo Editorial Patria. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=lxchDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewijyNzyg_rkAhUxq1kKHeTkA74Q6AEIJzAA#v=onepage&q=costos&f=true
- Bejarano Vásquez, V., & Corona Romero, E. (2016). *Normas de Contabilidad en la Unión Europea*. Madrid: Uned Publicaciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=K9PoAgAAQBAJ&pg=PT204&dq=definici%C3%B3n+de+gastos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjWwNHmXP3IAhUCnlkKHXXeDdM4ChDoAQgsMAE#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20de%20gastos&f=true>
- Cárdenas, R. (2016). *Costos 1*. México: Instituto mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=nF9yDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjFwqaw_pTIAhUDYKwKHUAoDil4FBD0AQgmMAA#v=onepage&q=costos&f=true
- Escalante Gómez, J. E., & Uribe Marín, R. (2016). *Costos logísticos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=y8K4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tipos+de+gastos+-+gastos+de+distribuci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjhpsKnqZ_IAhUpmuAKHawrA0o4HhDoAQgvMAE#v=onepage&q=tipos%20de%20gastos%20-%20gastos%20de%20distribuci%C3%B3n&f=true
- Galisteo Pradillo, I. (2015). *Aprovisionamiento, control de costes y gestión del alojamiento rural*. Madrid: Elearning Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=73xXDwAAQBAJ&pg=PA200&dq=definici%C3%](https://books.google.com.ec/books?id=73xXDwAAQBAJ&pg=PA200&dq=definici%C3%B3n+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjFwqaw_pTIAhUDYKwKHUAoDil4FBD0AQgmMAA#v=onepage&q=definici%C3%B3n+de+costos&f=true)

B3n+gastos+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZ2uL3qp_IAhXGc98KHQrIDrcQ6AEIjAB#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20gastos%20financieros&f=true

Laporta Pomi, R. (2016). *Costos y gestión empresarial*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=uqYwDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=GESTION+DE+COSTOS+POR+SERVICIOS&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiX-dHdvcXkAhWu2FkKHx2iDNgQ6AEIjzAA#v=onepage&q=GESTION%20DE%20COSTOS%20POR%20SERVICIOS&f=true>

López Alcántara, M., & Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=cUJqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiyNzyg_rkAhUxq1kKHeTkA74Q6AEIjAB#v=onepage&q=costos&f=true

Magallón, R. (2015). *Costos de comercialización*. México: Instituto Mexicano de contadores Públicos. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=kpaADgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiyNzyg_rkAhUxq1kKHeTkA74Q6AEIVDAH#v=onepage&q=costos&f=true

Rivero Zanattta, J. P. (2015). *Costos y presupuestos*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=WxmNDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Definición+de+costos+y+gastos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjJrOG90JfIAhUBWqwKHXa_CPs4ChDoAQg7MAM#v=onepage&q=Definición%20de%20costos%20y%20gastos&f=true

Rojas Cataño, M. d. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=QgZ3DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiyNzyg_rkAhUxq1kKHeTkA74Q6AEIOzAD#v=onepage&q=costos&f=true

Sinisterra Valencia, G., & Polanco, L. E. (2016). *Contabilidad administrativa*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=Bq9JDwAAQBAJ&pg=PT115&dq=definici%C3%B3n+contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj8youUi6DIAhXhpVkkKHQnVB>

9cQ6AEIXzAJ#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20contabilidad%20de%20costos&f=true

Toro López, F. (2016). *Costos A B C y Presupuestos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=5fa2DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiCs5jFjYzlAhWvslkKHcJaBCK4ChDoAQhCMAQ#v=onepage&q=costos&f=true>

VILLEGAS, C. F. (06 de 2002). *FIJACIÓN DE PRECIOS Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo)*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232002000200001#:~:text=El%20enfoque%20de%20Cost%2DPlus,decisi%C3%B3n%20de%20fijaci%C3%B3n%20de%20precios.&text=El%20reto%20para%20la%20organiza%20ci%C3%B3n,valor%20y%20el%20mejoramiento%20co

ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario de entrevista

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil		
Maestría en Contabilidad y Auditoría		
Entrevista a Gerentes de Empresas de Asesoría Tributaria		
Tema: Gestión de costos por servicios en empresas de asesoría tributaria		
Entrevistado: Gerente empresa 1		
Objetivo: Obtener información sobre la gestión de costos que maneja la empresa para establecer sus precios y como incide en su rentabilidad.		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	Considerando que la principal herramienta de su empresa es el intelecto. ¿En qué términos son medidos los costos que generan sus servicios?	
2	¿Cómo controlan el tiempo empleado en la prestación de cada servicio?	
3	¿Existe documentación de respaldo que sustente horas laborales?	
4	¿Cómo están divididos sus grupos de trabajo?	
5	¿Cómo asignan los precios a los servicios que brindan?	
6	¿Tienen un listado de precios determinados para cada empresa, dependiendo su actividad?	
7	A su criterio, ¿Cuáles son los gastos más representativos económicamente para su empresa?	
8	¿Cómo ofrecen los servicios a los clientes o de qué manera captan su atención?	
9	¿Ud. ha analizado la rentabilidad real que obtiene con los precios que maneja actualmente?	
10	¿Estaría dispuesto a manejarse con una tabla de precios, regulada, similares a los que se manejan en las notarías?	

Anexo 2 Ficha de encuestas

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Maestría en Contabilidad y Auditoría
Ficha de encuesta



Encuestados: Representantes financieros de las empresas de asesoría tributaria.

Objetivo: Obtener información sobre la gestión de costos que maneja la empresa y como incide en su rentabilidad.

Por favor marque con una x en la respuesta que considere.

Nº	PREGUNTA ENCUESTA	SELECCIONE LA RESPUESTA	
1	¿Cómo se realiza el servicio y control contable, tributario y financiero en su empresa?	Control Interno	
		Control Externo	
2	¿Considera importante la asesoría y el servicio externo tributario?	si	
		no	
3	Con el fin de obtener más clientes, ¿ Está dispuesto a revisar sus costos por servicios de asesoría tributaria	si	
		no	
4	¿Tiene establecidos los precios y políticas de precio?	si	
		no	
5	¿Cuánto tiempo tiene en el mercado?	menor a 3 años	
		menor a 5 años	
		más de 10 años	
6	¿Los profesionales que trabajan en la empresa servicios de asesoría tributarían el cantón Milagro, tienen conocimientos y experiencia en el mercado?	si	
		no	
7	¿Estaría dispuesto a unirse un grupo de empresas del cantón Milagro que regulen el costo del servicio a ofrecer?	si	
		no	
8	¿Cuál es el número de Empleados que laboran en su empresa de servicios de asesoría tributaria en el cantón Milagro?	1 a 5	
		5 a 10	
		11 a 15	
		16 o más	

9. De la siguiente tabla, indicar cuales son los rangos de precios aproximados de los servicios que ofrece en su empresa

TIPO	PRECIOS ESTIMADOS									
	\$20 a \$ 40	\$50 a \$100	\$101 a \$150	\$151 a \$ 200	\$201 a \$ 250	\$251 a \$ 300	\$301 a \$ 350	\$351 a \$ 500	Más de \$ 500	TOTAL
Anexos REOC										
Anexos RDEP										
Asesorías contables										
Asesorías tributarias										
Capacitaciones, cursos, seminarios										
Contabilidad										
Declaraciones de Impuesto a la Renta										
Declaraciones de IVA										
Reclamaciones Administrativas										
Declaración Retención Fuente										
Declaración Retención IVA										
Anexo transaccional										

Anexo 3 Detalle de costos

DETALLE DE COSTOS

DESCRIPCIÓN COSTO-GASTO	VARIABLE	FIJO	MIXTO O SEMIFIJO	
			\$ FIJO	\$ VARIABLE
GASTOS DE VENTA				
<u>COMISIONES</u>				
Comisiones	252,00			
<u>MOVILIZACIÓN</u>				
Combustible	135,26			
Repuestos	3.010,91			
Impuestos, Comisiones, Tasas	120,58			
Parqueos-Peajes	13,16			
Gastos varios	65,48			
<u>PUBLICIDAD Y REPRESENTACIÓN</u>				
Publicidad y propaganda	40,00			
Gastos de viajes	936,74			
Otros gastos	578,99			
Capacitación e Implementación	85,00			
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
<u>SUELDOS Y SALARIOS</u>				
Sueldos y Salarios		21.875,43		
Bonos		284,95		
Décimo Tercer Sueldo		1.122,99		
Aporte patronal al IESS 11,15		2.439,12		
Fondo de Reserva		561,48		
Movilización	6,88			
Alimentación		834,11		
Combustible	60,14			
Décimo Cuarto Sueldo		825,73		
Secap-ICE		218,77		

Membrecías		108,00		
<u>IMPUESTOS Y GASTOS FISCALES</u>				
Impuesto a la renta	0.00			
I.V.A.	26,97			
Multas e Intereses	157,07			
<u>COMUNICACIONES</u>				
Teléfono, celular,		613,20		
Útiles de Oficina, Papelería	512,04			
Internet		532,67		
<u>OFICINA Y MANTENIMIENTO</u>				
Materiales para reparaciones	131,99			
Mano de Obra		1.032,40		
Accesorios	150,36			
Guardianía		432,57		
Arriendo Oficina		2.203,20		
Mantenimiento aire		223,20		
Agua, Luz, Teléfono			211,08	346,96
Alícuota mantenimiento		457,17		
Mantenimiento de vehículos	1.057,56			
Copias	16,27			
Suministros y Materiales	1.700,55			
Gastos no deducibles	100,31			
Alícuota administración Edif. Cetic.		31,65		
Gastos Varios	245,46			
<u>GASTOS DE DEPRECIACIÓN</u>				
Deprec. Muebles y enseres		468,61		
Deprec. Equipo de Computo		288,36		
Gastos de Amortización		663,05		
<u>GASTOS DE FINANCIAMIENTO</u>				

<u>GASTOS DE CUENTAS</u>				
<u>CORRIENTES</u>				
Comisiones	3,00			
Gastos Bancarios	25,90			
Chequeras		30,00		
Estados de Cta.		11,62		
Intereses	5,63			
TOTAL	9.438,25	35.258,28	211,08	346,96
TOTAL COSTOS FIJOS	35.469,36			
TOTAL COSTOS VARIABLES	9.785,21			

Anexo 4 Base de cálculos

BASE PARA CÁLCULOS

Gastos directos y costo de mano profesional por horas normal			Cálculo de tasas estándar de gastos indirectos					
Conceptos	Total		Tasa Estándar Fija =	$\frac{\text{Gastos Totales Fijos}}{\text{Horas Laboradas}}$	\$0,59			
Salarios y Beneficios	\$26.755,40							
Décimos	\$1.948,72		Tasa Estándar Variable =	$\frac{\text{Gastos Totales Variables}}{\text{Horas Laboradas}}$	\$0,85			
Costo Total Mano Profesional	\$28.704,12							
Horas Laboradas	11.520		Tasa Estándar Total =	$\frac{\text{Gastos Totales}}{\text{Horas Laboradas}}$	\$1,44			
Costo Promedio De Mano Profesional	\$2,49							
DATOS PROPORCIONADOS POR LA EMPRESA								
Servicios	Horas Promedio	Cantidad	Costo Mano Profesional	Costo GIF	TOTAL COSTOS	Costo Mano Profesional (unitario)	Costo GIF (Unitario)	TOTAL COSTOS
Anexos RDEP	3	12	128,14	73,89	202,03	\$ 10,68	\$ 6,16	\$ 16,84
Anexos REOC	4	173	2.463,20	1.420,25	\$3.883,45	\$ 14,24	\$ 8,21	\$ 22,45
Asesorías contables	4	18	256,29	147,77	\$404,06	\$ 14,24	\$ 8,21	\$ 22,45
Capacitaciones, cursos, seminarios	6	0	-	-	\$0,00	\$ -	\$ -	\$ -
Asesorías tributarias	6	7	149,50	86,20	\$235,70	\$ 21,36	\$ 12,31	\$ 3,67
Contabilidad	4	151	2.149,96	1.239,64	\$3.389,60	\$ 14,24	\$ 8,21	\$ 2,45

Declaraciones de Impuesto a la Renta	4	27	384,43	221,66	\$606,09	\$ 14,24	\$ 8,21	\$ 22,45
Declaraciones de IVA	3	89	950,40	547,99	\$1.498,39	\$ 10,68	\$ 6,16	\$ 16,84
Reclamaciones Administrativas	3	20	213,57	123,14	\$336,71	\$ 10,68	\$ 6,16	\$ 16,84
Declaración Retención Fuente	4	14	199,33	114,93	\$314,26	\$ 14,24	\$ 8,21	\$ 22,45
Declaración Retención IVA	4	6	85,43	49,26	\$134,69	\$ 14,24	\$ 8,21	\$ 22,45
Anexo transaccional	40	13	1.850,96	1.067,24	\$2.918,20	\$ 142,38	\$ 82,10	\$ 224,48
TOTALES	85	530	\$6.181,85	\$3.564,38	\$13.923,18	\$ 281,20	\$ 162,14	\$ 443,34
Costo por hora basado en tasa de gastos indirectos totales y costo promedio de mano profesional								
Tasa GIF	\$1,44							
Tasa Mano de Obra Profesional	\$2,49							
Costo por Hora de servicio	\$3,93							