



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA

LOS COSTOS POR SERVICIOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A.

TUTORA

Mgs. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO

AUTOR

SAMUEL MIGUEL QUIMÍ SOLÍS

GUAYAQUIL-ECUADOR

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA
FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

LOS COSTOS POR SERVICIO DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A.

AUTOR/ES:

SAMUEL MIGUEL QUIMÍ
SOLÍS

REVISORES O TUTORES:

MSc. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD LAICA
VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL

GRADO OBTENIDO:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**FECHA DE
PUBLICACIÓN:**

2022

N. DE PÁGS: 100

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Costo, Precio, Servicio, Auditoría

RESUMEN:

De manera general, el estudio de los costos reviste de gran importancia dentro del mundo empresarial, ya que representa la inversión que una entidad realiza con el propósito de recuperarla posteriormente mediante las ventas o los ingresos que obtenga. Estos costos generalmente son conocidos como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Sin embargo, se excluye de ellos la materia prima al tratarse de empresas de servicios.

Global Business Consulting S.A. es una entidad dedicada a la prestación de servicios de auditoría, la cual, tiene como costos principales la mano de obra u horas de labor para la prestación de sus servicios y costos indirectos de fabricación. Presenta tres líneas de negocios importantes, tanto auditoría financiera como auditoría tributaria y auditorías especiales, las cuales, requieren de un análisis de los costos aplicados con el objetivo de evaluar la rentabilidad que presenta cada línea de negocio.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Quimí Solís Samuel Miguel	Teléfono: 0985831596	E-mail: squimis@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSc. Oscar Machado Álvarez, Decano de la Facultad de Administración Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec José Roberto Bastidas Romero, Director de la Carrera Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

16/11/21 12:18

Turnitin

<h2>Turnitin Informe de Originalidad</h2>			
<p>Procesado el: 16-nov.-2021 10:48 -05 Identificador: 1704639401 Número de palabras: 21537 Entregado: 1</p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;"> Índice de similitud 8% </td> <td style="padding: 5px;"> Similitud según fuente Internet Sources: 7% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 3% </td> </tr> </table>	Índice de similitud 8%	Similitud según fuente Internet Sources: 7% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 3%
Índice de similitud 8%	Similitud según fuente Internet Sources: 7% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 3%		
<p>LOS COSTOS POR SERVICIOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A. GBC Por Samuel Quimi</p>			

< 1% match (Internet desde 16-jul.-2021) http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2076/UNFV_DIAZ_INCA_JOSE VALENTIN_%20MAESTRIA_2018.pdf	
< 1% match () http://www.valoramos.com/glosario/a.htm	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 08-nov.-2021) Submitted to Emeritus Institute of Management Inc. on 2021-11-08	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 13-abr.-2018) Submitted to Universidad Autonoma del Peru on 2018-04-13	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 02-oct.-2018) Submitted to Mondragon Unibersitatea on 2018-10-02	
< 1% match (Internet desde 09-jul.-2008) http://www.emagister.com/tutorial/que-son-finanzas-tps-1335171.htm	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 07-sept.-2020) Submitted to UISEK on 2020-09-07	
< 1% match (Internet desde 10-dic.-2020) https://rairaycredito.weebly.com/home/rentabilidad-de-una-botilleria	
< 1% match (Internet desde 15-jul.-2020) https://www.daypo.com/responsabilidad-social.html	
< 1% match (Internet desde 22-dic.-2003) http://www.ecofin.uil.es/users/jpinillo/costes/3.PDF	
< 1% match (Internet desde 08-mar.-2019) https://dominodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/377	
< 1% match (Internet desde 20-dic.-2020) https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/28799/TFG-DIAZ%20LEON%2C%20MOINICA.pdf?isAllowed=y&sequence=1	
< 1% match (Internet desde 18-sept.-2021) https://repositorio.comillas.edu/jspui/bitstream/11531/36955/2/Contabilidad%20de%20gestion%20en%20empresas%20de%20servicios%20de%201501017.pdf	
< 1% match (Internet desde 03-jun.-2013) http://dincondelalucha.blogspot.com/feeds/posts/default?orderby=updated	
< 1% match (Internet desde 29-nov.-2020) https://www.interest.com/dianamora07/la-biblia-dice/	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 26-abr.-2016) Submitted to Patricia Test Account on 2016-04-26	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 20-ene.-2021) Submitted to Universidad de Salamanca on 2021-01-20	
< 1% match (Internet desde 21-ago.-2006) http://natura.oro.co/pdf/RI-Fau-marjosaestudiofactibilidaddacomercio.PDF	
< 1% match () Espejo, Luis, Vallente, Yoni, Diaz, Frank. "Contabilidad de gestión y su impacto en la rentabilidad de las empresas comerciales". Universidad Nacional de Trujillo, 2019	
< 1% match (Internet desde 24-nov.-2020)	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado, SAMUEL MIGUEL QUIMÍ SOLÍS, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente al suscrito y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cede los derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar LOS COSTOS POR SERVICIO DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A.

Autor (es)

Firma:



SAMUEL MIGUEL QUIMÍ SOLÍS

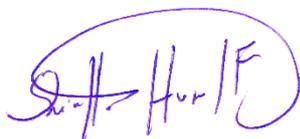
C.I. 0953892874

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, LOS COSTOS POR SERVICIO DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A., nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus etapas el Proyecto de Investigación denominado: “LOS COSTOS POR SERVICIO DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A.”, presentado por el estudiante SAMUEL MIGUEL QUIMÍ SOLÍS como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA, encontrándose apto para su sustentación.



Firma: _____

MGS. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO

C.I. 0916615487

AGRADECIMIENTO

A lo largo de todos estos años mi vida se ha visto bendecida de muchas maneras y por muchos seres que han dejado su huella y han aportado su granito de arena para que hoy por hoy haya podido culminar con éxito una de mis muchas metas y a quienes llevo presente en el corazón.

A mi amado Dios, quien por medio del Espíritu Santo me ha venido guiando a lo largo de toda mi vida, ayudándome a tomar las mejores decisiones y dotándome de sabiduría, conocimiento, inteligencia, paciencia, amor y sobre todo mucha FE para poder llevar a cabo todos mis proyectos.

A mi amado Padre, **Miguel Ángel Quimí Matías**, mi progenitor, mi guía, mi inspiración, mi ángel, mi gran ejemplo, quien ya se encuentra en la presencia de mi Dios, y cuyo objetivo en la vida siempre fue formarme como un hombre de bien y un día llegar a verme como todo un profesional de éxito. Te amo papá, eres mi gran inspiración, ahora eres un angelito más en el cielo.

A mi mamita, **Janet Leticia Solís Medina**, mi progenitora, mi consejera, mi escudera, mi guía, mi guerrera, quien nunca se cansó, ni se cansa de orar por mí y aconsejarme cuando es debido, pues ha sido un pilar fundamental en mi formación tanto personal como profesional. Te amo mamita, gracias por ser ese Padre y Madre que aún se preocupa y vela por mí y quien me ama con un amor incondicional.

A mis amados pastores **Ev. Limber Vicente Vásquez Obando** y **Ap. Victor Euclides Salazar Agua**, quienes han sido mis grandes mentores en el evangelio y a quienes estimo con todo el corazón.

A mis amadas hermanas **Miriam Elizabeth Quimí Solís** y **Brigitte Lissette Quimí Solís**, a quienes amo mucho e incentivo a continuar con el legado de este pequeño servidor, pues a pesar de tantas adversidades que hemos debido afrontar como familia, siempre hemos sabido levantarnos y seguir adelante.

A mi amada, **Gema Estefania Arévalo Miranda**, a quien quiero mucho y ha sido una gran motivación e inspiración para mí, desde que nos conocimos en primer semestre, hasta la actualidad que podemos compartir un bonito sentimiento, y con quien espero poder lograr muchos proyectos y metas importantes en lo personal y profesional.

A mi querida **MGs. Gisella Hurel Franco**, por su profesionalismo, conocimiento, experiencia y la orientación recibida para poder culminar con éxito este proyecto.

A mi querida **Econ. Esther Arroba Salto**, quien ha sido una gran docente, amiga y guía desde que inicié mi carrera universitaria, hasta la actualidad, sus consejos y motivación personal han sido sumamente importantes en mi formación.

A todos aquellos amigos y hermanos en Cristo, quienes de una u otra manera me incentivaron a continuar creciendo como persona y como profesional.

A mis maestros de escuela, colegio y universidad, quienes aportaron de una manera maravillosa con sus conocimientos, a este servidor, para que hoy en día pueda culminar una de mis muchas metas.

Samuel Miguel Quimí Solís

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación va dedicado primeramente para mi Dios y mi amado padre que ahora se encuentra en la presencia de Dios, junto con mi abuelito Teodulo Cipriano Quimí Avelino, gozándose como un ángel más del cielo, y quien desde que fui un niño me enseñó el verdadero valor de ganarme la vida honradamente, quien me corrigió cuando fue debido, formándome como un hombre de bien. Lamentablemente falleció a un mes y medio de haber culminado mi tesis, pero aún hasta el último estuvo pendiente de cómo avanzaba con mi proyecto y me seguía alentando a que culmine mis estudios superiores. Esto va dedicado para ti mi amado viejito, pues si de estar agradecido contigo se trata, creo que me faltarían las palabras para poder expresar tanto que hiciste por mí. Te amo con el corazón papá y sé cuánto deseabas estar presente en el día de mi graduación, y quizá no lo estés de manera presencial, pero sí en mi corazón y el de todos quienes te amamos y recordamos con mucha alegría.

A mi amada mamita, por su amor incondicional, y quien es un pilar fundamental para mí, ya que nunca se rindió cuando las dificultades y tormentas de la vida, cubrieron determinados momentos a la familia y quien se mantuvo hasta el último momento con mi papá, brindándole su amor incondicional y cumpliendo el juramento que se hicieron en el altar de Dios, estar juntos hasta la partida de uno de los dos a la presencia de Dios. Te amo mamita.

A mis amadas hermanas, por su apoyo moral, sus ánimos, sus motivaciones, sus fortalezas y más que nada sus compañías, ya que han sido y son muy importantes para mí.

A mi querida Gema Arévalo, por su apoyo incondicional y quien se ha convertido en una persona muy especial para mí.

A mi primita Rita, quien se encuentra en el extranjero y ha sido y es una gran bendición para mí y mi familia. Te quiero mucho primita.

A mi familia entera, amigos y todos aquellos quienes de una u otra manera aportaron con su granito de arena en la formación de este pequeño servidor.

A mis queridos maestros de la escuela, colegio y universidad, quienes estoy seguro se sentirán gozosos al saber de la culminación de una de las muchas metas de este pequeño servidor.

Dios me los bendiga grande e infinitamente.

“Y ahora permanecen la fe, la esperanza y el amor, estos tres; pero el mayor de ellos es el amor”.

(1 Corintios 13:13)

ÍNDICE GENERAL

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	v
PATRIMONIALES	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Tema de investigación	3
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Formulación del problema	6
1.4 Sistematización del problema	6
1.5 Objetivos de la investigación	6
1.5.1 Objetivo general	6
1.5.2 Objetivos específicos	6
1.6 Justificación de la investigación	6
1.7 Delimitación de la investigación	7
1.8 Idea a defender	8
1.9 Líneas de Investigación Institucional	8

CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1 Antecedentes de la investigación.....	9
2.2 Antecedentes de la empresa	10
2.3 Marco teórico.....	11
2.3.1 Contabilidad de costos	11
2.3.2 Empresas de servicio	12
2.3.3 Productos y servicios	13
2.3.4 Costos y gastos	15
2.3.5 Costos de empresas de servicios.....	16
2.3.6 Diferencia entre empresas industriales y de servicios	17
2.3.7 Sistemas de costos	18
2.3.8 Sistemas de costos para productos y/o servicios	19
2.3.9 Costeo apropiado de productos y servicios	21
2.3.10 Determinación costos por servicios	22
2.3.11 Costo unitario de productos o servicios	23
2.3.12 Generadores de costos.....	23
2.3.13 Mipymes y sistemas de costos.....	25
2.3.14 Fijación precios de venta.....	25
2.3.15 Prestación servicio de auditoría.....	26
2.3.16 Razones financieras	27
2.3.17 Razones de liquidez	28
2.3.18 Razones de endeudamiento	29
2.3.19 Razones de rentabilidad	29
2.3.20 Análisis de estados financieros.....	30
2.3.20.1 Análisis vertical	30
2.3.20.2 Análisis horizontal.....	30

2.4	Marco conceptual.....	31
2.4.1	Costos.....	31
2.4.2	Objeto de costo	31
2.4.3	Rentabilidad.....	31
2.4.4	Ingresos	31
2.4.5	Gastos.....	31
2.4.6	Auditoría	32
2.4.7	Precio de venta	32
2.4.8	Costo de venta	32
2.4.9	Costo de producción	32
2.4.10	Costo de servicios	32
2.5	Marco legal.....	33
2.5.1	Ley de Compañías	33
2.5.2	Ley de Modernización de la Ley de Compañías	34
2.5.3	Reglamento de Auditoría Externa	34
CAPÍTULO III		37
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		37
3.1	Metodología.....	37
3.2	Tipos de investigación	37
3.2.1	Investigación descriptiva.....	37
3.2.2	Investigación de campo.....	37
3.2.3	Investigación documental.....	38
3.3	Enfoque de la investigación	38
3.3.1	Enfoque cualitativo	38
3.3.2	Enfoque cuantitativo	38
3.4	Técnicas de investigación.....	39
3.5	Población.....	39

3.6	Muestra.....	40
3.7	Análisis de resultados	41
3.7.1	Resultados de ficha de observación.....	41
3.7.1.1	Análisis general de ficha de observación	42
3.7.2	Resultados de la técnica de entrevista.....	43
3.7.2.1	Entrevista al Gerente General	43
3.7.2.1.1	Análisis de entrevista al Gerente General	45
3.7.2.2	Entrevista al Contador	47
3.7.2.2.1	Análisis de entrevista al Contador	49
3.7.2.3	Entrevista al Asistente Contable	51
3.7.2.3.1	Análisis de entrevista al Asistente Contable	53
3.7.3	Resultados análisis documental.....	54
3.7.3.1	Análisis estado de situación financiera	54
3.7.3.2	Análisis estado de resultado integral.....	59
3.7.3.3	Análisis de indicadores financieros.....	61
3.7.3.4	Análisis margen de rentabilidad.....	62
3.7.3.5	Análisis de los costos	62
3.7.3.6	Análisis de las ventas	65
CAPÍTULO IV		66
INFORME TÉCNICO		66
4.1	Tema de Investigación	66
4.2	Resumen de la investigación	66
4.3	Actividades realizadas.....	66
4.4	Objetivos alcanzados	67
4.5	Metodología y Sistema de Costeo Basado en Lotes	68
4.6	Diferencias aplicando el Sistema de Costeo Basado en Lotes	71
CONCLUSIONES		73

RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	75
ANEXOS	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Precios por servicios de auditoría.....	5
Tabla 2 Detalle técnicas e instrumentos de investigación.....	39
Tabla 3 Población de la investigación.....	40
Tabla 4 Muestra de la investigación	40
Tabla 5 Ficha de observación	41
Tabla 6 Datos de entrevista al Gerente General	43
Tabla 7 Datos de entrevista al Contador	47
Tabla 8 Datos de entrevista al Asistente Contable.....	51
Tabla 9 Análisis del Estado de Situación Financiera.....	55
Tabla 10 Análisis del Estado de Resultado Integral	59
Tabla 11 Análisis indicadores Estado de Situación Financiera 2020	61
Tabla 12 Análisis indicadores margen de rentabilidad 2020.....	62
Tabla 13 Composición costo de servicios período 2020.....	63
Tabla 14 Composición porcentual de costo por servicios período 2020	64
Tabla 15 Nivel de ventas por clientes período 2020.....	65
Tabla 16 Nómina de equipo de auditoría.....	69
Tabla 17 Detalle costos indirectos mensual	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Impacto del covid-19 por industrias	4
Figura 2 Diferencias entre empresas industriales y empresas de servicios	18
Figura 3 Sistemas de costos por lotes y por procesos	20
Figura 4 Composición porcentual de los costos por servicios período 2020	64
Figura 5 Ventas por sector período 2020	65
Figura 6 Diagrama de costos de una orden de trabajo de auditoría	68

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario de preguntas al Gerente General.....	78
Anexo 2 Cuestionario de preguntas al Contador.....	80
Anexo 3 Cuestionario de preguntas al Asistente Contable	82
Anexo 4 Formato ficha de observación	84

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el estudio de los costos reviste de gran importancia dentro del mundo empresarial, ya que representa inversiones que una entidad realiza con el propósito de recuperarlas posteriormente con la generación de ingresos o ventas que obtenga. Estos costos generalmente son conocidos como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Sin embargo, se excluye de ellos la materia prima al tratarse de empresas de servicios.

Global Business Consulting S.A. es una entidad dedicada a la prestación de servicios de auditoría, la cual, tiene como costos principales la mano de obra u horas de labor para la prestación de sus servicios y costos indirectos de fabricación. Presenta tres líneas de negocios importantes, tanto auditoría financiera como auditoría tributaria y auditorías especiales, las cuales, requieren de un análisis de los costos con el objetivo de evaluar la rentabilidad que presenta cada línea de negocio.

Parea ello, el estudio de este proyecto de investigación se desarrolla en 4 capítulos sobre los cuales se da a conocer el análisis de los costos por servicio de auditoría y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.:

El capítulo 1 contiene de forma detallada el problema de investigación, la formulación del problema, su sistematización, objetivo general y objetivos específicos, y la justificación de la investigación.

El capítulo 2 presenta los antecedentes relacionados con la investigación, conceptos de autores en bases teóricas, definiciones relacionadas a los costos por servicio de auditoría en la forma de marco conceptual y la normativa legal relacionada al tema de investigación.

El capítulo 3 establece la metodología utilizada en la investigación, enfoque, tipos de investigación aplicados durante el proceso de investigación y evaluación de los costos, y también análisis de cada instrumento de investigación.

El capítulo 4 muestra los resultados de las actividades realizadas y principales conclusiones determinadas en base a la evaluación de los costos por servicio de auditoría y su incidencia sobre la rentabilidad.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de investigación

Los costos por servicios de auditoría y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.

1.2 Planteamiento del problema

A nivel mundial, la contratación de servicios de auditoría en las pequeñas y grandes empresas ha ido incrementando durante los últimos años, ya que las entidades auditadas requieren elaborar e informar a los entes de control y administradores sobre sus estados financieros. Sin embargo, como es de conocimiento general, muchas empresas de este sector, así como de otros sectores se han visto afectadas en el último año debido a la pandemia de covid-19, la misma que ha generado efectos negativos, principalmente económicos.

De acuerdo con el Gobierno de la República del Ecuador, la pandemia del coronavirus COVID-19 ha generado en todo el mundo una severa crisis económica, social y de salud nunca vista. En la región de América Latina, Ecuador fue uno de los primeros países en enfrentar la pandemia en el mes de marzo de 2020, a través de la implementación de las intervenciones no farmacéuticas (NPI por sus siglas en inglés), que provocaron el cierre total o parcial de las actividades económicas, afectando el funcionamiento de la economía y la vida diaria de los ciudadanos (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021).

Según el Banco Central del Ecuador, la industria más afectada corresponde a Alojamiento y servicios de comida con una caída de 26,2% del Valor Agregado Bruto (VAB), seguida por la industria de Enseñanza y servicios de salud, con una disminución de 15,1%. En contraste, las industrias que tuvieron crecimiento en el año 2020 con respecto al 2019 son: Petróleo y minas (1,8%) y Acuicultura y pesca de camarón (1,8%). La razón del crecimiento de estas industrias se debe a la expansión en la explotación de minerales metálicos (cobre y plata) y la demanda externa del camarón procesado. En cuanto al empleo, las industrias más afectadas fueron: Alojamiento y servicios de comida,

Comercio, Construcción, Transporte y almacenamiento y Agricultura, ganadería, caza y avicultura. Por otro lado, se crearon 4.648 empleos, que corresponden a las industrias de Petróleo y minas y Acuicultura y pesca de camarón en 3.813 y 835 respectivamente (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021).

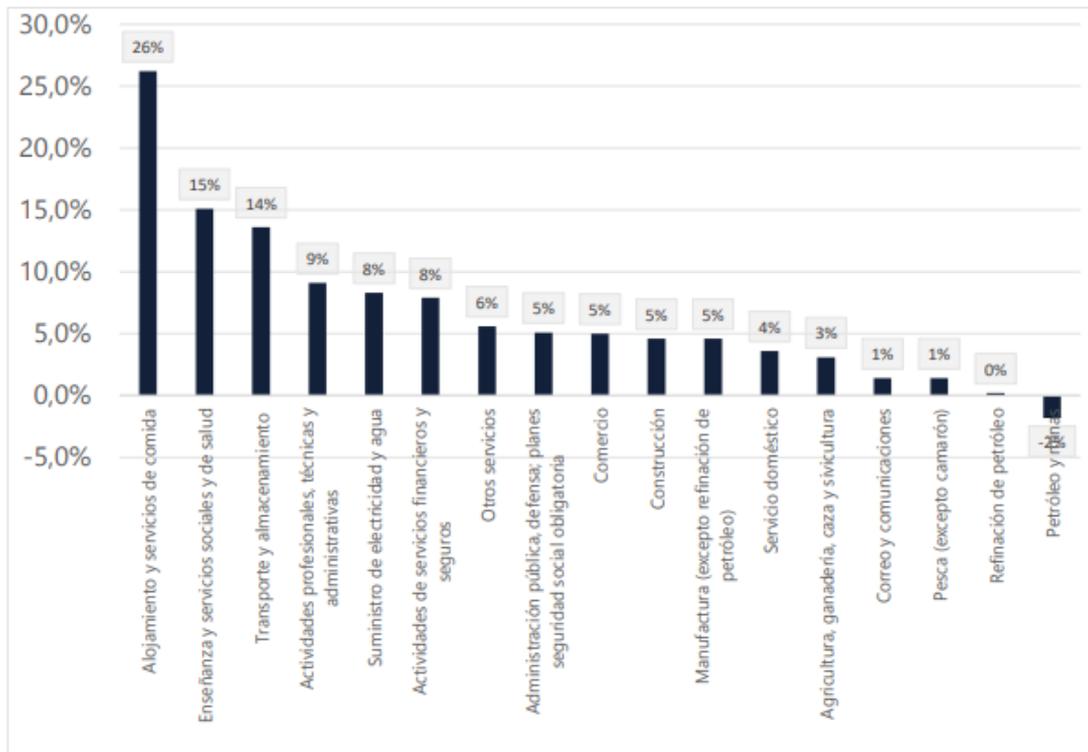


Figura 1 Impacto del covid-19 por industrias

Fuente: Investigaciones y estudios Supercías (2021)

Como se observa en la figura 1 a nivel nacional, las actividades profesionales, técnicas y administrativas, en donde se incluye la industria de servicios de auditoría presentaron una caída del 9%, solo después del sector de transporte y almacenamiento, enseñanza y servicios sociales y de salud, y alojamiento y servicios de comida, los cuales, fueron los más afectados por la pandemia. Esto indica que también hubo decrecimiento en dicho sector.

Particularmente, Global Business Consulting S.A. es una empresa que mantuvo su nivel de crecimiento reflejado en las ventas. Tiene como principal actividad la prestación de servicios de auditoría a clientes grandes, medianos y pequeños de distintos sectores. Al igual que otras empresas, ésta también incurre en costos, tales como, horas de mano de obra u horas de labor planificadas para la ejecución de servicios de auditoría,

alimentación, implementos, etc., en donde las horas de trabajo se utilizan como base para poder determinar un estimado de los precios para cada cliente.

Tabla 1 Precios por servicios de auditoría

Tipos de servicio	
Auditoría Financiera	\$ 90 aprox.
Auditoría Tributaria	\$ 90 aprox.
Auditoría Especial	\$ 90 aprox.

Elaborado por: Quimí (2021)

Fuente: GBC S.A.

La empresa tiene como principales servicios la auditoría financiera, auditoría tributaria, y auditorías especiales, en donde para cada tipo de servicio la compañía genera un valor aproximado de \$90,00. Sin embargo, el precio varía para cada cliente dependiendo del número de horas empleadas.

En Ecuador, algunas de las firmas auditoras se han visto afectadas en la obtención y recuperación de flujo, principalmente por la falta de liquidez de sus clientes. En este sentido, Uyarra (2020) manifiesta lo siguiente:

Los clientes han entrado en falta de liquidez que está provocando impagos y retrasos a las firmas de auditoría. Además, el cierre temporal de muchas empresas es otra de las causas de la no entrada de flujo de dinero, y que en muchos casos se traduce en solicitudes de los clientes para retrasar los pagos por los servicios de auditoría previamente pactados (p.2).

En Global Business Consulting S.A., la determinación de los costos es realizada en base a una estimación y no mediante bases exactas para establecer un costo exacto y real, lo cual, genera una afectación a la compañía, ya que desconoce si los costos son adecuados o si están contribuyendo a generar menor o mayor rentabilidad, más aún, no se presenta información razonable de los costos en los estados financieros.

La importancia de determinar correctamente los costos radica en que la empresa no tiene conocimiento si se está obteniendo un adecuado margen de rentabilidad, más cuando en tiempos de pandemia por covid-19 ha tenido que proporcionar descuentos de alrededor del 20% para recuperar flujo de dinero y mantener a sus clientes, debido a que la mayoría

de las empresas se han visto afectadas, no teniendo ingresos para cumplir con sus obligaciones de pago.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo inciden los costos por servicios de auditoría en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cómo se determinan los costos y precios de venta por los servicios de auditoría en la empresa Global Business Consulting S.A.?
- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad por la prestación de servicios de auditoría de la empresa Global Business Consulting S.A.?
- ¿Cuál es la incidencia del covid-19 en los servicios de auditoría en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

- Evaluar los costos por servicios de auditoría en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.

1.5.2 Objetivos específicos

- Identificar los costos y precios de venta por los servicios de auditoría en la empresa Global Business Consulting S.A.
- Establecer el nivel de rentabilidad por servicios de auditoría de la empresa Global Business Consulting S.A.
- Determinar la incidencia post-covid en los servicios de auditoría en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.

1.6 Justificación de la investigación

El desarrollo de esta investigación es importante porque va a permitir a la empresa objeto de estudio y a otras empresas de este sector, tener una base sobre cómo se deben determinar los costos relacionados con la prestación del servicio de auditoría, sobre todo,

para saber cuál es su contribución en la generación de ingresos y conocer si la empresa está obteniendo una rentabilidad deseada o no.

Como es de conocimiento, el manejo de los costos en las empresas de servicio genera ciertas complejidades ya que su composición no es la misma que las empresas industriales o que se dedican a la elaboración de un producto, por ello, se requiere de un análisis adecuado de todos los elementos que intervienen en la estructuración de un costo final de servicio.

Este tema también denota importancia, ya que el período estudiado, fue el tiempo, en el cual, muchas empresas se vieron afectadas por la pandemia de COVID-19 que generó efectos negativos en la obtención de ingresos, e incluso la mayoría de ellas tuvieron que cerrar y poner fin a sus operaciones económicas. En lo particular, Global Business Consulting S.A. tuvo que además otorgar descuentos a sus clientes para recuperar parte de los ingresos y mantener su cartera de clientes.

El acceso a la información será posible gracias a la empresa Global Business Consulting S.A., la cual, proporcionará datos específicos sobre los costos que incurren para dar a sus clientes el servicio de auditoría, con relación a las horas planificadas para llevar a cabo la revisión, y otros costos necesarios para cumplir con dicho propósito.

Gracias al estudio de los costos por servicio de auditoría, los administradores de la empresa de servicio podrán contar con información técnica que podrá ser utilizada posteriormente para la toma de decisiones y ser objeto de aplicación en las actividades futuras relacionadas con el negocio y lograr un buen desempeño económico.

1.7 Delimitación de la investigación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Costos

Tema: Los costos por servicios de auditoría y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.

Período: 2019 - 2020

Empresa: Global Business Consulting S.A.

Ciudad: Guayaquil

1.8 Idea a defender

Un eficiente control y aplicación de los componentes de costos por servicios permitirá obtener un margen de rentabilidad aceptable en la compañía.

1.9 Líneas de Investigación Institucional

La línea de investigación institucional por la cual se desarrolla este proyecto de investigación tiene como objetivo fomentar el desarrollo estratégico empresarial y de emprendimientos sustentables. Se encuentra enmarcado dentro del eje de Economía al Servicio de la Sociedad, en su objetivo 5 “Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva solidaria.

Su estrategia es promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales como también la posibilidad de servicios conexos y otros insumos para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación. Plan nacional de Desarrollo 2017-2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Respecto a los costos por servicios de auditoría, tema de este proyecto de investigación, se ha tomado como referencia un estudio realizado en la Universidad Politécnica Salesiana sobre la determinación de costos y precios referenciales de servicios contables, tributarios y demás, de la empresa FIAC S.A. en donde Murillo Coque & Sarmiento Bayas (2011) indican:

FIAC S.A. carece de un correcto manejo de precios de los servicios de asesoría contable y tributaria que brindan., lo que significa que la distribución de los costos y gastos no es la correcta. El precio de los servicios se determina simplemente considerando el tipo de servicio y la cantidad de trabajo que este va a representar, pero no se analizan otros factores como cuánto les va a representar económicamente los recursos humanos y materiales que van a necesitar para ejecutarlo, otro factor no considerado es que no se analiza el tamaño de la empresa, y el tiempo en que se acuerda finalizar el trabajo. Estos factores influyen directamente en el costo de los servicios, además de aumentar el riesgo de que el trabajo de FIAC S.A. se esté subvalorando, la falta de conocimiento oportuno del costo de cada servicio y cuál de ellos es el que mayores beneficios económicos le representa, así como cuántos servicios debe prestar para llegar al punto de equilibrio, significan un gran impedimento para que la empresa cumpla con uno de sus principales objetivos (p.18).

En este proyecto, el autor manifiesta que no se tiene establecida una correcta estructura de costos y no se están considerando todos los elementos necesarios que deben formar parte del costo final de los servicios que prestan a sus clientes. Esto significa que probablemente los precios no sean los adecuados y estén afectando a la rentabilidad de cada línea de servicio.

Así mismo, en otro proyecto de investigación de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil denominado “Costos por servicios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de actividad turística”, los autores Hidalgo Armijos & Párraga Bravo (2020) señalan:

A la empresa REHAM S.A de servicios turísticos con su principal producto que es el embarcación GALAXY, se le torna cada año un reto económico al momento de determinar sus costos de prestación de servicios de manera precisa; problemas similares a los ya descritos que surgen de manera intempestiva pudieren dañar la planificación y por no decir causar pérdidas en el crucero completo, ya que indistintamente del problema interno de abastecimiento a las islas, la empresa deberá obtener el producto alimenticio ofrecido por cualquier medio y forma posible (p.5).

Los autores manifiestan que realmente es un reto cada año determinar los costos de prestación de servicios de una manera precisa, lo que corrobora que para algunas empresas es dificultoso realizar un análisis y posterior determinación de qué costos deben considerarse para establecer un valor final del servicio que se está prestando. Adicional menciona que esto son problemas que surgen de manera intempestiva y que pueden dañar la planificación que existe de las actividades propias del crucero.

2.2 Antecedentes de la empresa

Global Business Consulting S.A. es una empresa del sector de servicios constituida el 5 de febrero del 2015. Su domicilio está ubicado en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal es actividades de preparación o auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas. Tiene varias líneas de negocio, de las cuales mayormente se llevan a cabo auditorías financieras, auditorías tributarias y auditorías especiales, tanto a clientes pequeños y medianos, como a grandes clientes de distintos sectores económicos.

2.3 Marco teórico

2.3.1 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos representa una rama de la contabilidad que permite llevar el control sobre el registro y análisis de los costos, de tal forma, que el objetivo final es obtener un informe general sobre el detalle de los costos erogados en un determinado período.

Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. Por manipulación de los datos de costos se debe entender su clasificación, acumulación, asignación y control. La contabilidad financiera cubre todos los hechos económicos tendientes a la preparación de los estados financieros básicos, y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados, determinando el costo de ventas y con el balance general, determinando el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados (Sinisterra Valencia, 2011, pp. 9-10).

La determinación del costo depende del tipo de actividad que lleve una compañía, sea esta industrial o de servicios, por lo cual, se requiere tomar varias decisiones administrativas y de control para poder establecerlo de forma adecuada.

Según la naturaleza del proceso productivo que desarrolla una empresa, la determinación del costo puede consistir en un proceso sencillo. Sin embargo, cuando los productos no son comprados sino producidos, la

determinación del costo puede ser difícil, dado que el costo de un producto manufacturado es una combinación del costo de muchos recursos. El objetivo de la contabilidad de costos es asignar el costo unitario a cada artículo fabricado. El camino que se sigue para lograr lo anterior consiste en asignar a cada unidad de producto acabado lo efectivamente gastado en su elaboración por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos (Sinisterra Valencia, 2011, p.10).

De que la determinación de un costo resulte fácil o dificultoso tiene que ver mucho el tipo de proceso productivo que lleva la empresa, ya que no todas las empresas desarrollan o elaboran un mismo producto o prestan un servicio. Para ello, es imprescindible aplicar técnicas o herramientas distintas de costeo con el fin de obtener un costo final deseado y que resulte ventajoso para la compañía.

2.3.2 Empresas de servicio

Las empresas de servicio constituyen una parte del sector de la economía, ya que son entidades dedicadas a prestar un servicio a un consumidor final. Sinisterra Valencia & Polanco Izquierdo (2011) manifiestan:

Ente económico que se dedica a la producción y venta de bienes intangibles, como es la prestación de un servicio para satisfacer necesidades de una población en áreas como: salud, recreación, educación, transporte, asesorías, entre otras. Ejemplos de empresas de servicios son: Avianca, Club Deportivo Cali, Expreso Bolivariano, Clínica San Vicente (p.7).

Son muchos y variados los servicios que brindar las entidades que pertenecen a este sector, en los diferentes países. Sobre estas empresas, Horngren , Datar, & Rajan (2012) indican además:

Brindan servicios o productos intangibles —por ejemplo, asesorías o auditorías legales— a sus clientes. Algunos ejemplos son los despachos de abogados como Wachtell, Lipton, Rosen & Katz, las firmas contables como Ernst & Young, los bancos como Barclays, las empresas de fondos de inversiones como Fidelity, las firmas de seguros como Aetna, las compañías de transporte como Singapore Airlines, las agencias de publicidad como Saatchi & Saatchi, las estaciones de televisión como Turner Broadcasting, los proveedores de servicios de Internet como Comcast, las agencias de viajes como American Express y las empresas de corretaje como Merrill Lynch (p.36).

Existen muchas empresas que brindan servicios. A nivel nacional, las industrias de servicios son variadas, desde las empresas públicas que dan un servicio específico a la sociedad hasta las empresas privadas, cuyo fin es generar una ganancia para sus socios o accionistas aportantes de capital.

2.3.3 Productos y servicios

Todas las empresas ofertan productos y servicios al consumidor final para satisfacer sus necesidades de alguna manera. En primera instancia, las empresas que ofrecen un producto se clasifican así:

- a) Las que transforman e integran materia prima mediante procesos consecutivos hasta lograr un producto considerado como terminado.
- b) Las que a partir de una materia prima integral la dividen en un conjunto de productos por medio de procesos con estructura específica (Alvarado V., 2016, p. 64).

Mientras tanto, las empresas que prestan servicios al consumidor final se pueden clasificar de la siguiente manera:

- a) **De percepción cognitiva.** Ofrecen propuestas para cambiar la forma de actuar de una persona o, en su caso, una propuesta que genere satisfacción a través de los sentidos.
- b) **Al estado físico de las personas.** En éstas los interesados deben ingresar a sus instalaciones para recibir los beneficios esperados.
- c) **De acondicionamiento o mejora a las pertenencias de entidades o personas.** En éstas los interesados deben ingresar sus pertenencias para recibir los beneficios esperados.
- d) **De información y datos.** Procesan un conjunto de datos, que se organizan para ofrecer un mensaje interpretable por un sistema o personas, a fin de provocar un cambio en sus conocimientos (Alvarado V., 2016, p.64).

El propósito que tiene cada empresa de diferente sector genera ciertas diferencias que van desde la elaboración del bien o servicio hasta la forma en que se pretende entregar al consumidor.

La diferencia en este tipo de empresas es que un producto es tangible, mientras que un servicio es intangible. Sin embargo, en ambos casos se requiere de la aplicación de recursos monetarios bajo conceptos de inversión, costos y gastos. Es común que la elaboración de productos o la generación de servicios requieran de procesos de planeación que definan las cantidades de recursos que deberán aplicarse de acuerdo con los objetivos propuestos (Alvarado V., 2016, p.64).

Generalmente, las entidades realizan planificaciones con el propósito de desarrollar o mejorar el bien tangible o servicio intangible que están ofertando a la sociedad. Ellos requieren planificaciones que deben ser ejecutadas en la medida en que se vaya haciendo uso de los recursos disponibles para no afectar en el corto plazo sus niveles de liquidez.

2.3.4 Costos y gastos

Los costos y gastos en las empresas representan erogaciones que se hacen frecuentemente y que van ligado con la generación de ingresos. “Cuando se analizan proyectos en diversos tipos de empresas –es decir del sector manufacturero, comercializador o de servicios– es fundamental clasificar las erogaciones en costos y gastos” (Uribe Marín, 2011, p.2).

Algunos autores como Hansen y Mowen (como se citó en Uribe Marín, 2011) definen el costo como el “valor sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización”.

De acuerdo con esto, se incurre en costos para producir un beneficio futuro, y por consiguiente, estos están relacionados con el ingreso; así, una vez se generan, se convierten en un costo expirado, o en un gasto. Sin embargo, en la práctica, y en la contabilidad de costos tradicional –en donde existe una línea divisoria entre costo y gasto– los costos en el sector manufacturero se asocian con aquellas partidas en las que se incurre con el ánimo de efectuar la elaboración o fabricación de los productos, mientras que en el sector de servicios, los costos son todas aquellas erogaciones necesarias para la generación de los servicios, y los gastos están asociados con aquellas cifras en las que se incurre pero que no fueron necesarias para la elaboración de los productos o para la generación de los servicios, es decir, son erogaciones relacionadas con la administración, las ventas, la distribución y la financiación, entre otras (Uribe Marín, 2011, p.3).

Los costos y gastos generan distintas visiones en el entorno empresarial, sin embargo, estos se reflejan de manera visible ya en los informes financieros. En este caso, el estado de resultado integral es el informe que va a contener el resumen no solamente de costos

y gastos sino también de ingresos, los cuales, van a mostrar el movimiento económico de la entidad durante un período en particular.

2.3.5 Costos de empresas de servicios

Los costos de servicios difieren de los costos de industrias que elaboran un producto, ya que la mayoría aplican necesariamente mano de obra (servicios prestados por el personal) y costos indirectos (costos de servicio: servicios básicos, arriendo, depreciaciones, etc.).

Los costos de las empresas de servicios están conformados primordialmente por dos elementos del costo que son: la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (servicio puro). En algunos casos, ciertos servicios incluyen dentro de sus elementos de costos los materiales directos, pero son de menor valor. Por ejemplo, una empresa de ingeniería de sistemas que presta servicio de elaboración de programas (software) utiliza discos compactos (CDs) para instalar dichos programas y dejárselos al cliente. Estos discos compactos tienen un costo para la empresa de sistemas, son identificables y cuantificables dentro de la prestación de servicios y por lo tanto constituyen un costo directo (Polo García, 2013, p.7).

Pocas son las industrias de servicios a nivel mundial que utilizan materias primas dentro de la composición de sus costos, ya que por su actividad deben considerarlo en el costo final de esos servicios. Sin embargo, muchas son las empresas cuyo factor principal es la mano de obra seguido por los costos indirectos, los que permiten dar al final un costo de servicios con solo esos dos elementos.

2.3.6 Diferencia entre empresas industriales y de servicios

Existen varios elementos que permiten diferenciar a una empresa de servicios de una empresa industrial:

- a) En las empresas de servicios existe una fuerte orientación a costear con base en órdenes en lugar de por procesos (este último tipo de costeo no es común en estas empresas). Se usa el costeo por órdenes, ya que cada servicio tiende a ser diferente por las especificaciones que establece el cliente.
- b) Normalmente la materia prima no representa un porcentaje significativo dentro del costo total, como en las empresas manufactureras. En las líneas aéreas, universidades, despachos de asesoría, etc., prácticamente la materia prima se reduce a un porcentaje pequeño del costo.
- c) El producto que se ofrece en las empresas de servicio no es tangible, como el de las empresas manufactureras y comerciales. En estas empresas, el insumo principal es la venta de información o la realización de alguna actividad física o administrativa a favor del cliente.
- d) El principal insumo que se utiliza para proporcionar el servicio es el recurso humano, al cual se le paga un salario que depende del tipo de trabajo que desempeña. Este hecho permite justificar que los costos indirectos se asignen en función del costo de la mano de obra o del tiempo empleado, por lo que el factor fundamental para asignar los costos indirectos es el tiempo que los empleados invierten en la generación de los servicios y la infraestructura necesaria para que realicen su trabajo (Ramírez Padilla, 2008, pp.519-520).

Todas las diferencias planteadas anteriormente permiten hacer una comparación entre una empresa industrial o una empresa de servicios, como por ejemplo, que las empresas de servicios mayormente trabajan en base a órdenes específicas, también que el uso de

materia prima es mínima o nula en algunos casos, que el servicio es intangible y la mano de obra es el principal elemento del costo.

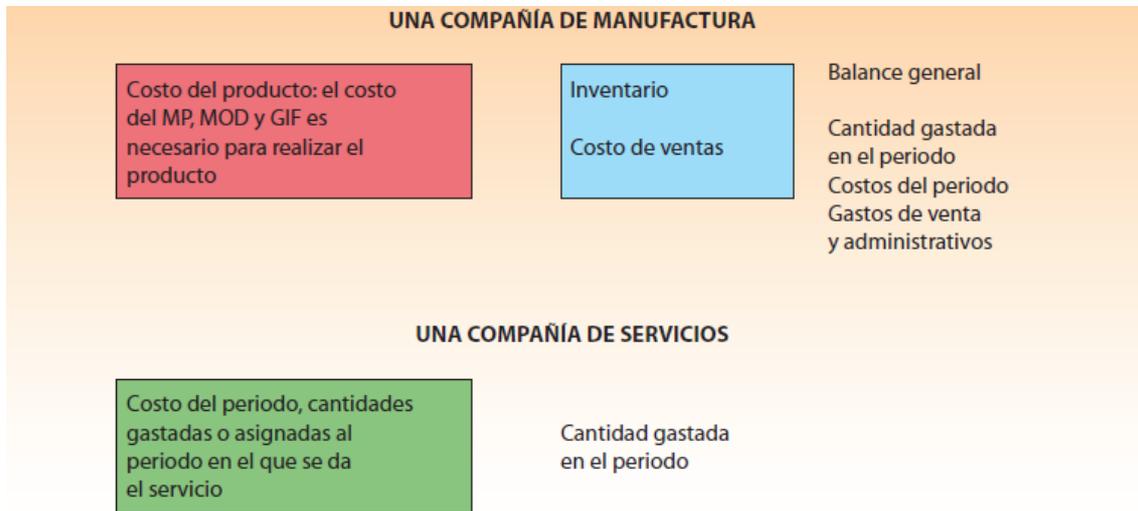


Figura 2 Diferencias entre empresas industriales y empresas de servicios
Fuente: Contabilidad administrativa (2008)

Como se aprecia en la figura 2, las empresas industriales, ya en sus informes financieros presentan inventarios de materia prima, productos en proceso, productos terminados, etc., con sus cuentas relacionadas de costos de producción si es empresa industrial o costo de ventas si es empresa comercial. Mientras que las empresas de servicios no manejan inventarios, sino solamente un costo por servicios.

2.3.7 Sistemas de costos

Los sistemas de costos son aquellos que permiten tener finalmente un control sobre los elementos del costo. Generalmente son las empresas industriales las que hacen uso completo de un sistema de costos.

El sistema o metodología de costeo es el tercer componente de la red de distribución de la contabilidad de costos. Podría definirse como el conjunto de reglas, procesos y procedimientos, que hacen posible el cálculo sistemático de datos relacionados con el consumo de recursos necesarios para producir un bien o prestar un servicio, con el objetivo de suministrar información relevante encaminada a facilitar la toma de

decisiones por parte de la dirección de la empresa, así como proceder a la valoración de la producción antes de ingresar al inventario. Los sistemas de costos satisfacen dos propósitos; el primero, está relacionado con la planificación y el control, el cual se materializa en uno de los objetivos de costos como son los centros o unidades organizativas, en donde se acumulan los costos por centros de responsabilidad, lo que permite valorar la contribución que cada uno de ellos realiza a la consecución de los objetivos globales de la empresa; el segundo propósito, está relacionado con el cálculo del costo de los productos y servicios y se materializa en el objetivo de las unidades de producto, que permite valorar existencias y calcular resultados. Un sistema de costeo se compone de tres partes fundamentales: el método de acumulación de costos, el método de asignación de costos o también denominado filosofía de costeo, y la base de costeo (Cuervo Tafur, Osorio Agudelo, & Duque Roldán, 2013, pp.42-43).

Generalmente, los sistemas de costos permiten mediante procesos y procedimientos tener un resumen de todos los costos aplicados para obtener el bien que se está desarrollando o el servicio que se está prestando. Representa una pieza fundamental en la contabilidad, ya que el detalle de los costos va a ayudar a acelerar el proceso de toma de decisiones en otras áreas relacionadas de contabilidad, finanzas, producción, compras, etc.

2.3.8 Sistemas de costos para productos y/o servicios

Existen dos tipos de sistemas de costos que permiten asignar costos, tanto a productos como a servicios:

- a) Sistema de costos basado en lotes: en este sistema los costos se asignan a una unidad univoca o a un lote de unidades similares de productos o servicios. Un trabajo es una tarea que consume recursos que se emplean para llevar un producto o un servicio al mercado de consumidores; el producto o servicio frecuentemente

se ajusta de acuerdo a los deseos del cliente, tal y como lo hace una firma de abogados consultores.

- b) Sistema de costos de procesos: en este sistema los costos de un producto o de un servicio se calculan usando un promedio aplicado a un volumen grande de productos similares. Generalmente, los elementos producidos están orientados hacia una masa de consumidores (como el lápiz con el que se hacen escritos, por ejemplo) y no a un cliente específico (Toro López, 2016, p.39-40).

Existen empresas que no manejan ninguno de estos sistemas y utilizan otros adecuado a sus necesidades. Al respecto, Toro López (2016) menciona:

Muchas compañías tienen sistemas de costeo que no son, estrictamente hablando, ni uno ni otro de los sistemas de costos descritos anteriormente, sino, más bien, una combinación de los dos. Ambos sistemas de costeo se pueden encontrar tanto en la industria que provee productos como en la dedicada a los servicios (pp.39-40).

	Sector servicios	Sector comercio	Sector manufacturero
1. Empleando Sistema de costos basado en Lotes:	Firmas de Auditoría Financiera. Campañas de publicidad.	Envío de directorios de empresas a clientes inscritos en una lista. Campaña de promoción de un nuevo producto.	Ensamblaje de servidores de redes de computadoras. Construcción de vivienda familiar.
2. Empleando Sistema de costos de procesos:	Cadena de cajeros automáticos. Compañías de servicios de correo postal.	Almacenes/bodegas de distribución de granos. Procesamiento de suscripciones a una nueva revista.	Refinación de derivados del petróleo. Producción de bebidas.

Figura 3 Sistemas de costos por lotes y por procesos

Fuente: Costos ABC y presupuestos (2016)

Como se observa en la figura 3, las firmas o empresas de auditoría pertenecientes al sector de servicios utilizan sistemas de costos basados en lotes, al igual que lo hacen otras industrias del sector comercial o industrial. Por otra parte, los sistemas por procesos son ideales para grandes industrial u otros tipos de servicios específicos.

2.3.9 Costeo apropiado de productos y servicios

La determinación de costos es una labor que no solo requiere la experticia propia del contador de costos sino la injerencia de la administración y otras partes que intervienen en la toma de decisiones.

Uno de los problemas frecuentes de la gerencia que le impide tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los costos. Puesto que la inexistencia de procedimientos apropiados que permitan acumular de manera oportuna, en cuentas contables, las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, pone en riesgo negocios, incluso podría llevar a tomar decisiones erradas o pueden distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el costo en base de técnicas matemáticas que mal usadas pueden llevar a datos imprecisos (Zapata Sánchez, 2015, p.6).

Muchas veces existen procedimientos que no ayudan a determinar correctamente un costo para efectos de poder generar una ganancia con el producto o servicio que se está ofertando.

En ciertos casos, se dispone de procedimientos contables de acumulación que adolecen de errores en el cálculo del costo. Como se indicará, oportunamente, algunas actividades de distribución se sustentan en criterios subjetivos, que mal usados pueden producir, de igual manera, imprecisiones, aunque de menor impacto. Por lo visto, la vigencia de un grupo de procedimientos que le permitan conocer de manera oportuna y sistemática el costo de producir resulta vital, especialmente en empresas industriales, agrícola-ganaderas y prestadoras de servicios –si son de carácter especializado o específicos. Para que esta tarea sea eficaz se recomienda a los contadores, supervisores de fábrica, obreros u otros profesionales como los ingenieros químicos, ingenieros en alimentos,

sicólogos industriales, que tratan y manejan costos, que conozcan a profundidad el proceso productivo, además las características, usos, componentes y pormenores de los productos o servicios que van a costear; con este conocimiento se puede garantizar apropiada y razonablemente la asignación de costos (Zapata Sánchez, 2015, p.6).

Es esencial que el área de contabilidad, especialmente de costos, tenga conocimiento exacto y preciso de todo el proceso productivo que se lleva a cabo en la empresa. Esto va a facilitar que el costeo resulte adecuado y la asignación de los elementos del costo sea razonable y apropiada.

2.3.10 Determinación costos por servicios

Los costos en empresas de servicios requieren de mayor precisión en comparación con industrias en donde ya se tiene establecido parámetros o referencias de cómo calcular un costo.

La determinación de los costos en las empresas de servicios es más compleja y diversa, ya que los procedimientos de cálculo dependen del tipo de actividad, y son diversos los servicios. Por ejemplo, el proceso de determinar el costo en una empresa de seguros es diferente de una empresa de transporte, banco o servicio profesional. Es decir, para determinar los costos de servicios, es necesario tomar en consideración las características propias de cada empresa (Choy Zevallos, 2012, p.13).

Los costos por servicios varían dependiendo del tipo de empresas de este sector y además del servicio intangible que esté prestando. Cada entidad aplica conceptos y procedimientos distintos con el fin de obtener un costo final que le permita tomar decisiones al final del período de gestión.

2.3.11 Costo unitario de productos o servicios

Generalmente, existen ciertas complejidades con respecto al cálculo de los costos unitarios, sean estos de productos o servicios. Al respecto, Cuervo Tafur, Osorio Agudelo, & Duque Roldán (2013) manifiestan:

Es muy probable que las dificultades para calcular los costos unitarios de las actividades no sean las mismas que para calcular la de los productos. Por lo general, las empresas mantienen y administran información estadística acerca de sus productos o sus servicios finales. Ninguna persona debe extrañarse por no encontrar los datos que se requieren para propiciar esta información que puede considerarse muy importante para la empresa, ya que es la que determina en última instancia los márgenes de rentabilidad de los productos individuales. Debe estar, eso sí, atento el grupo interdisciplinario responsable de la implementación para proponer, a partir de ese momento, un procedimiento que, mediante la acumulación permanente de actividades y productos permita un modelo de costos hacia el futuro, sin inconvenientes en la determinación de cualquier costo unitario (pp.160-161).

Para determinar un costo unitario de producto o servicio es necesario aplicar base y criterios razonables para que el costo final sea el adecuado y no perjudique el valor final del bien o servicio que se pretende dar al consumidor final. Mayormente, son expertos en la rama o profesionales con experiencia en costos quienes determinar con exactitud el costo del producto o servicio.

2.3.12 Generadores de costos

En contabilidad de costos, existen diversos generadores que permiten evaluar los costos con respecto al movimiento de una variable establecida. Horngren , Datar, & Rajan (2012) manifiestan:

Un generador de costos es una variable, como el nivel de actividad o de volumen, que influye de una manera causal en los costos durante cierto período de tiempo. Una actividad es un evento, una tarea o una unidad de trabajo con una finalidad específica, por ejemplo, el diseño de productos, la configuración de máquinas o la prueba con productos. El nivel de actividad o de volumen es un generador de costos cuando hay una relación de causa y efecto entre un cambio en el nivel de actividad o volumen, y un cambio en el nivel de costos totales. Por ejemplo, si los costos por el diseño de un producto cambian con el número de partes en dicho producto, el número de partes es un generador de costos para los costos del diseño del producto. Asimismo, las millas recorridas son a menudo un generador de costos para los costos de distribución (p.32).

Asimismo, Horngren , Datar, & Rajan (2012) indican:

El generador de costos de un costo variable es el nivel de actividad o volumen, cuyo cambio ocasiona modificaciones proporcionales en los costos variables. Por ejemplo, el número de vehículos ensamblados es el generador de costos del costo total de los volantes. Si los trabajadores que se ocupan de la configuración de las máquinas reciben un sueldo por hora, el número de horas para la configuración de las máquinas es el generador de costos del total de costos (variables) para tal actividad. Los costos que son fijos en el corto plazo no tienen un generador de costos en el corto plazo, aunque sí podrían tenerlo en el largo plazo (p.32).

No todas las empresas o industrias manejan los mismos generadores de costos, ya que estos varían dependiendo la actividad y el propio proceso productivo que desarrolla una entidad. Sin embargo, deben ser analizados y bien manejados en la medida en que estos van ligado hacia otras variables de costos.

2.3.13 Mipymes y sistemas de costos

Existen pequeñas y medianas empresas, tanto del sector de industrias como de servicios que muchas veces deciden invertir en sistemas de costos eficientes con el propósito de generar razonabilidad y confiabilidad en la información. Rincón S. & Villareal Vásquez (2010) mencionan:

Las grandes empresas multinacionales para mejorar la comercialización y competitividad invierten en el conocimiento de su empresa, creando o implementando sistemas de información de costos con mejor exactitud. Generalmente las pequeñas y medianas empresas fabrican sin conocer los datos de sus sistemas productivos, información financiera y sin un sistema contable de costos y presupuestos, haciéndolos débiles en los procesos de negociación y competitividad por falta de conocimientos económicos de sus propios productos (p.12).

Tanto las micro, como las pequeñas, medianas y grandes empresas deben hacer un análisis y estudio primeramente de su proceso productivo y el producto o servicio que están desarrollando, esto con el propósito de poder tomar posteriormente decisiones relacionadas al uso de sistemas de costos, ya que los mismos requieren de inversiones que puede ser desperdiciadas si no llegasen a funcionar.

2.3.14 Fijación precios de venta

La fijación de precios de venta es un tema de suma importancia, ya que es lo que va a determinar en cuánto o qué medida de valor se va a vender o entregar un producto o servicio a un consumidor final.

El precio de venta de un producto o servicio suele fijarse en base al análisis del precio de mercado. Este precio depende de lo que el cliente esté

dispuesto a pagar, de los precios de la competencia, de la existencia o no de restricciones legales con relación a los precios y de la política de marketing que se diseñe. Pero además, para fijar precios de venta debe tenerse en cuenta la estrategia de la empresa. Ésta es la información relevante para la fijación de los precios de venta (Soriano, 2010, p.144).

La fijación del precio de venta debe iniciarse primeramente con el buen costeo de los elementos de ese producto o servicio que se va a vender. De tal manera que si el costo llegase a ser ventajoso, que resulte bajo en comparación con otras industrias del sector, la empresa va a generar mayores ganancias luego de aplicar a su favor porcentajes mayores de utilidad.

2.3.15 Prestación servicio de auditoría

El servicio de auditoría prestado por muchas empresas de este sector es importante, ya que permite finalmente obtener una opinión sobre la gestión preferentemente contable, financiera y tributaria. Existen también trabajos de auditoría contratados específicamente para evaluar ciertas áreas de la empresa. Espino García (2014) manifiesta:

Antes de iniciar el trabajo de auditoría, aclaremos los pasos a realizar en la contratación de este tipo de servicios, para la empresa o entidad. Recordemos que la contratación del servicio de auditoría no se realizará de la noche a la mañana. Es necesario convencer a los directores o gerentes de las empresas o entidades de la necesidad, que tienen de estos servicios, para lo cual tendremos que invertir tiempo en pláticas con ellos. Es menester primero buscar algún contacto que nos pueda presentar con los socios o accionistas de la empresa o entidad o algún miembro del consejo de administración o inclusive del gobierno corporativo. Posteriormente tendremos que solicitar una serie de entrevistas con los funcionarios de la empresa o entidad (ceo o cfo), preferiblemente. Una vez concedidas las entrevistas, deberemos preparar el material necesario, para exponerles las

ventajas y logros que se van a obtener si contratan el servicio de auditoría (p.30).

El servicio de auditoría que muchas empresas requieren por motivo de control y razonabilidad de sus estados financieros empieza con la evaluación de qué entidad auditoria va a practicar el examen de auditoría y su posterior contratación. Durante la evaluación, se realizan diferentes pruebas y aplican distintas herramientas, lo que permite obtener un informe final de todos los hallazgos y revisiones efectuadas, motivando al auditor a generar una opinión en particular respecto de la empresa auditada.

2.3.16 Razones financieras

Las razones financieras permiten evaluar el desempeño financiero de una entidad. Estas pueden ser interpretadas en porcentajes, veces, etc. Córdoba Padilla (2012) menciona:

Las razones financieras evalúan el rendimiento de la empresa a partir del análisis de las cuentas del Estado de Resultados y del Balance General, no es solo con la aplicación de una fórmula a la información financiera para calcular una razón determinada sino además con la interpretación del valor de la razón. El método de análisis mediante el cálculo de razones o indicadores es el procedimiento de evaluación financiera más extendido. Se basa en la combinación de dos o más grupos de cuentas, con el fin de obtener un índice cuyo resultado permita inferir alguna característica especial de dicha relación. Debido a que el tamaño de las empresas puede diferir notoriamente de un caso a otro, aunque pertenezcan a un mismo sector, la comparabilidad entre ellas o aún de la misma empresa, si su tamaño ha variado significa ti va mente con el paso de los años, solo puede hacerse a través de razones o índices. (pp.99-100).

2.3.17 Razones de liquidez

Son aquellas que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Implica, por tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo. Las razones de liquidez relejan la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo conforma se vencen, a partir de ellas se pueden obtener muchos elementos de juicio sobre la solvencia de efectivo actual de la empresa y su capacidad para permanecer solvente en caso de situaciones adversas. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que pagan sus obligaciones de corto plazo. En esencia se busca comparar las obligaciones de corto plazo con los recursos de corto plazo, disponibles para satisfacer dichas obligaciones (Córdoba Padilla, 2012, p.100).

Entre las razones de liquidez se tienen:

- Capital de trabajo neto. El capital de trabajo se refiere a los activos circulantes, es la inversión que una empresa hace en activos a corto plazo (efectivo, valores negociables, inventarios y cuentas por cobrar). El capital de trabajo neto son los activos corrientes menos los pasivos corrientes. Mide la liquidez de una empresa, calculada así:

Capital de trabajo neto = Activo corriente – Pasivo corriente

- Razón circulante. Determina la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo, se expresa de la manera siguiente:

Razón circulante = Activo Corriente / Pasivo Corriente

- Prueba ácida. Es la razón circulante, excepto por que excluye el inventario, el cual generalmente es el menos líquido de los activos corrientes, calculada así:

Prueba ácida = (Activo Corriente – Inventario) / Pasivo Corriente

2.3.18 Razones de endeudamiento

Razones de estructura de capital y solvencia, que miden el grado en el cual la empresa ha sido financiada mediante deudas. Estas razones indican el monto del dinero de terceros, que se utiliza para generar utilidades; estas son de gran importancia ya que comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo (Córdoba Padilla, 2012, p.105).

Entre las razones de endeudamiento se tiene principalmente:

- Nivel de endeudamiento. Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa, así:

Nivel de endeudamiento = Pasivo total / Activo total

2.3.19 Razones de rentabilidad

Miden la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión. Las razones de rentabilidad, también llamadas de rendimiento se emplean para controlar los costos y gastos en que debe incurrir y así convertir las ventas en ganancias o utilidades. Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños (Córdoba Padilla, 2012, pp.105-106).

Entre ellas se tienen:

- Margen bruto de utilidad. Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias, así:

Margen bruto de utilidad = Ventas - Costo de lo Vendido / Ventas

- Margen neto de utilidad. Determina el porcentaje que queda en cada venta después de deducir todos los gastos incluyendo los impuestos, así:

Margen neto de utilidad = Utilidad operativa / Ventas

2.3.20 Análisis de estados financieros

Entre los métodos de análisis financiero se encuentran el análisis vertical y análisis horizontal:

2.3.20.1 Análisis vertical

Consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado (activo, pasivo y patrimonio). Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros. El cálculo del análisis vertical es de gran importancia en el momento de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa, de acuerdo con sus necesidades financieras (pasivos y patrimonio) y operativas (Baena Toro, 2014, pp.96-97).

2.3.20.2 Análisis horizontal

El análisis horizontal es una herramienta que se ocupa de los cambios ocurridos, tanto en las cuentas individuales o parciales, como de los totales y subtotales de los estados financieros, de un periodo a otro; por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase (balance general o estado de resultados) presentados por periodos consecutivos e iguales, ya se trate de meses, trimestres, semestres o años (Baena Toro, 2014, p.123).

2.4 Marco conceptual

2.4.1 Costos

Los costos son aquellos componentes necesarios para poder elaborar un producto, en el caso de las empresas industriales, o entregar un servicio, en el caso de las empresas de servicio. Dichos elementos del costo varían dependiendo de la actividad específica a la que se dedique una entidad.

2.4.2 Objeto de costo

Representa un destinatario de los costos, refiriéndose a un producto o servicio que elabora o entrega una empresa sobre la cual se aplican costos, las fases involucradas en el proceso productivo, los departamentos, entre otros.

2.4.3 Rentabilidad

Es un beneficio o margen económico que se obtiene en un período o que resulta de la aplicación de estrategias económicas. Visto de la perspectiva contable y financiera, es la diferencia entre los ingresos, costos y gastos, que puede ser rentabilidad operacional, rentabilidad neta, etc.

2.4.4 Ingresos

Son todas aquellas entradas económicas o entradas de efectivo que la empresa obtiene producto de la venta de productos elaborados o la prestación de un servicio como actividad principal de una entidad. Existen además ingresos provenientes de intereses financieros, otros ingresos ocasionales, etc.

2.4.5 Gastos

Los gastos representan todas aquellas salidas de dinero que la empresa realiza para poner en marcha su actividad económica. Los gastos más conocidos son por concepto de sueldos y salarios, beneficios sociales, pagos de arriendo, comisiones, pago de intereses, etc. Existen además gastos como depreciación y amortización que no son salida de dinero.

2.4.6 Auditoría

Es un proceso de revisión que ejecuta un equipo de auditoría y que es aplicado sobre un campo específico, cuyo fin es la obtención de hallazgos. Para ello, se aplican procedimientos de control, inspección y evaluación para poder llegar a una adecuada conclusión en el tiempo que dure la revisión.

2.4.7 Precio de venta

Es un valor establecido sobre un determinado producto o servicio que se pretende vender o entregar al público. Surge del estudio del margen de ganancia que se desea obtener y luego de haber realizado un correspondiente estudio minucioso de los costos incurridos en el bien o servicio.

2.4.8 Costo de venta

Representa el costo tradicional y característico de una empresa comercial, costo que se eroga por la adquisición de inventarios o productos al momento en que ingresan a bodega. Dicho costo se descarga cuando se realiza la venta de esa mercadería o inventario que permanece en la empresa.

2.4.9 Costo de producción

Es el costo que se genera por la fabricación o elaboración de un bien en producto terminado. Está compuesto por tres componentes, tales como, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Para que el costo se vaya generando se requiere el uso de sistemas de costos y un eficiente control contable.

2.4.10 Costo de servicios

Es el tipo de costo que erogan las empresas de servicio y que técnicamente requiere del uso de dos elementos tradicionales del costo de empresas industriales (mano de obra y costos indirectos de fabricación) ya que su fin no es la elaboración y posterior venta de un producto, sino la satisfacción de una necesidad mediante la entrega de un servicio.

2.5 Marco legal

2.5.1 Ley de Compañías

Art. 319.- La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías (Superintendencia de Compañías, 2014).

Art. 320.- La selección de los auditores externos se realizará del Registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia. Esta selección la efectuará la Junta General de Accionistas o de Socios de la Compañía, según el caso, o el Apoderado General de Sucursales de Compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas (Superintendencia de Compañías, 2014).

Art. 322.- Los auditores externos tendrán acceso en todo tiempo a la contabilidad y libros de la compañía con el objeto de cumplir sus funciones y están facultados para requerir a los administradores: la información, documentos, análisis, conciliaciones y explicaciones que consideren necesarios para el cumplimiento de las mismas (Superintendencia de Compañías, 2014).

Art. 328.- No podrán ser auditores externos:

- 1) Los empleados de la compañía o entidad auditada;
- 2) Los cónyuges de los administradores o comisarios de la misma y quienes estén con respecto a los administradores o directores de la compañía dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad;
- 3) Las personas dependientes de dichos administradores o comisarios;
- 4) Las personas que no tuvieren su domicilio dentro del país; y,
- 5) Los funcionarios o empleados de la Superintendencia de Compañías o quienes perciban sueldo, honorario o remuneración provenientes del presupuesto de esta entidad (Superintendencia de Compañías, 2014).

Art. 329.- Está prohibido a los auditores:

- 1) Formar parte de los órganos de administración de la compañía o entidad auditada;
- 2) Ser socio o accionista de la compañía o entidad auditada;
- 3) Delegar el ejercicio de su cargo; y,
- 4) Representar a los accionistas o socios en la Junta General (Superintendencia de Compañías, 2014).

2.5.2 Ley de Modernización de la Ley de Compañías

Art. 71.- En el artículo 323 de la Ley de Compañías:

Inclúyase como inciso final lo siguiente:

“Las personas naturales o jurídicas calificadas como auditoras externas deberán realizar el examen de auditoría con sujeción a las normas de auditoría vigentes, a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros” (Superintendencia de Compañías, 2020).

Art. 73.- Sustitúyase el artículo 326 de la Ley de Compañías por el siguiente texto:

“Cuando la firma auditora, sin causa justificada, a juicio de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, incurriere en incumplimiento de sus obligaciones contractuales o en manifiestas faltas especificadas en el Reglamento sobre Auditoría Externa, la Superintendencia retirará la calificación concedida y la eliminará del Registro Nacional de Auditores Externos” (Superintendencia de Compañías, 2020).

2.5.3 Reglamento de Auditoría Externa

Art. 4.- Personas naturales o jurídicas facultadas a realizar auditorías externas. - Para efectos de lo dispuesto en la Ley de Compañías, podrá realizar auditorías externas únicamente las personas naturales o jurídicas que se encuentren inscritas en el Registro Nacional de Auditores Externos y cuenten con calificación vigente por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Art. 13.- Obligaciones de la auditoría externa. - La persona natural o jurídica como auditora externa tendrá las siguientes obligaciones:

- a) Realizar el examen de auditoría con sujeción a las Normas Internacionales de Auditoría, a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- b) Examinará con diligencia si los diversos tipos de operaciones realizados por la compañía estén reflejados razonablemente en la contabilidad y estados financieros.
- c) Evaluará los sistemas de control interno y contable, e informará a la administración de la compañía los resultados obtenidos. En caso de auditorías recurrentes, evaluará el cumplimiento de las observaciones establecidas en los períodos anteriores.
- d) Verificará si para la preparación de los estados financieros se han aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas.
- e) Utilizará técnicas y procedimientos de auditoría establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría que garanticen la confiabilidad del examen practicado, y que proporcionen elementos de juicio suficientes que respalden el dictamen emitido.
- f) Se asegurará de emplear en el equipo de trabajo a cargo de la auditoría a personal debidamente calificado según el tipo de actividad a ser revisada, y que ninguno de ellos tenga conflicto de intereses que pueda comprometer su independencia, de lo cual deberá quedar constancia de documento firmado bajo la gravedad de juramento.
- g) Cumplirá las condiciones y especificaciones del contrato de prestación de servicios.
- h) Informará a las autoridades competentes, especialmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, los casos de irregularidades, inconsistencias, inconformidades y presuntos fraudes y otros delitos, sin perjuicio de revelarlos en los informes de auditoría externa.
- i) Verificará, conforme a lo que disponga la normativa aplicable, el cumplimiento e implementación de políticas, procedimientos y mecanismos de prevención de lavado de activo, financiamiento del terrorismo y otros delitos, valorará su

eficacia operativa y propondrá, de ser el caso, las rectificaciones o mejoras pertinentes.

- j) Informará al organismo de control cuando en los resultados de sus hallazgos se determine que una compañía auditada no ha cumplido con los reportes establecidos en la legislación de compañías, seguros, mercado de valores, prevención del lavado de activos y financiamiento del terrorismo, y normativa conexas.
- k) Mantendrá en custodia, por al menos siete años, los papeles de trabajo, evidencias y otra documentación en la que se fundamentó la opinión emitida.
- l) Comparecerá a la Junta General a la que fuere convocada, para aclarar aspectos relacionados con su informe.
- m) Presentará a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la forma prevista para el efecto, copia del informe, anexos e información adicional, hasta ocho días después de su presentación al ente auditado.
- n) Las demás establecidas en otras normas del ordenamiento jurídico ecuatoriano (Superintendencia de Compañías, 2016).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

La metodología de investigación representa un conjunto de pasos aplicados con el objetivo de dar resolución a una problemática de estudio. Para este proyecto de investigación se consideraron todos los aspectos relevantes relacionados al tipo, enfoque, población y muestra de la investigación, con el fin de estudiar la problemática y alcanzar los objetivos planteados.

3.2 Tipos de investigación

Los tipos de investigación permiten formar una idea sobre cómo se pretende obtener información previa al uso de herramientas o técnicas de investigación, esto con el propósito de aportar a la búsqueda de hallazgos y posteriormente dar solución a la problemática objeto de estudio. Se tiene:

3.2.1 Investigación descriptiva

El tipo de investigación descriptivo fue empleado con el propósito de identificar aquellas características o variables como parte del elemento de estudio. Esta investigación se soportó en técnicas empleadas como la observación, la misma que permitió evaluar procesos, procedimientos y actividades relacionadas con el problema de investigación.

3.2.2 Investigación de campo

La investigación de campo permite tener información más concreta de lo que se está investigando. En este caso, la información se obtiene de fuentes como el personal clave que maneja la parte de los costos. Por tanto, mediante el desarrollo de entrevistas, se pudo obtener información primaria con el objetivo de describir el manejo de los costos por servicio de auditoría y su relación con la compañía.

3.2.3 Investigación documental

La investigación documental se utiliza con el propósito de hacer una evaluación de registros, documentación, entre otros, que permitan aportar en la búsqueda de factores relacionados con el problema de investigación.

Por medio de la investigación documental, se verificó y analizó información relevante sobre los costos por servicio de auditoría, lo que permitió tener un conocimiento más amplio de cómo se conforman dichos costos y de qué manera pueden afectar a la rentabilidad de la compañía.

3.3 Enfoque de la investigación

El enfoque de investigación está relacionado con la naturaleza del estudio y abarca todo el proceso de investigación, desde la definición del tema hasta su posterior estudio e identificación del problema hasta la resolución del mismo con la aplicación de técnicas de estudio. Para el estudio de este proyecto, se utilizó un enfoque mixto, que combina un enfoque cualitativo y un enfoque cuantitativo.

3.3.1 Enfoque cualitativo

Por medio del enfoque cualitativo de investigación se realizaron entrevistas a tres funcionarios de la empresa con el fin de conocer sus puntos de vista sobre el manejo de los costos por servicios de auditoría. Además, se llevó a cabo la observación directa detallando los puntos relevantes en la ficha de observación.

3.3.2 Enfoque cuantitativo

A través del enfoque cuantitativo se realizó un análisis de la información de carácter documental relacionada con los costos por servicio de auditoría y también se hizo una revisión y posterior análisis de los estados financieros de la empresa Global Business Consulting S.A.

3.4 Técnicas de investigación

Para la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

Tabla 2 *Detalle técnicas e instrumentos de investigación*

Enfoque	Técnica	Instrumento	Descripción
Cualitativo	Observación	Ficha de observación	Se observó el proceso del manejo y determinación de los costos por servicio de auditoría.
Cualitativo	Entrevista	Cuestionario de preguntas abiertas	Se entrevistó al Gerente General, Contador y Asistente Contable que tienen conocimiento del manejo de los costos
Cuantitativo	Revisión documental	Estados financieros 2019-2020	Se hizo una revisión de los costos y análisis de la información financiera

Elaborado por: Quimí (2021)

3.5 Población

La población de una investigación representa el universo sobre el cual se va a realizar un determinado estudio mediante la aplicación de herramienta investigativa denominada entrevista, que va asociada directamente con la investigación de campo. La información que se va a obtener es por medio de entrevistas a las personas que forman parte del universo.

Para este proyecto de investigación, se seleccionó como población de la investigación a tres profesionales que laboran en el área administrativa y contable de la empresa Global Business Consulting S.A., los mismos que aportan con información importante sobre la problemática de estudio:

Tabla 3 *Población de la investigación*

Cargo	Total población
Gerente General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Total	3

Elaborado por: Quimí (2021)

3.6 Muestra

La muestra de la investigación representa una parte de la población seleccionada a la cual se va a aplicar la técnica de entrevista. Para esta investigación, la muestra es una muestra de tipo no probabilística a conveniencia, por lo cual, está compuesto por el mismo personal clave de las áreas contable y administrativa. Como muestra, se seleccionó al Gerente General, Contador y Asistente Contable:

Tabla 4 *Muestra de la investigación*

Cargo	Total población
Gerente General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Total	3

Elaborado por: Quimí (2021)

3.7 Análisis de resultados

3.7.1 Resultados de ficha de observación

Tabla 5 Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN				
N°	INDICADOR	CUMPLIMIENTO		ANÁLISIS
		SI	NO	
1	Existencia reporte horas a incurrir	X		El reporte de horas es el principal instrumento para establecer el costo
2	Reportes adicionales sobre otros elementos	X		Uso de materiales, suministros y otros
3	Manuales para el costeo de los servicios		X	No existen manuales, ni aun de procedimientos
4	Políticas para el tratamiento de los costos		X	No hay políticas establecidas para el manejo de los costos
5	Documentos sustento de los costos erogados	X		Existe el respaldo de los costos incurridos
6	Existencia reportes de costos por líneas de negocio	X		Se tiene reportes estimados por cada línea de negocio (auditoría tributaria, financiera, especial)
7	Reportes del costo unitario por líneas de negocio	X		Existen reportes de costos aproximados

8	Control de uso de materiales y suministros	X		Se controla el uso de suministros y otros en sistema informático
9	Control de horas de mano de obra	X		Se tiene registro de horas laboradas por empleado y cliente asignado
10	Control de CIF	X		Se tiene archivo anexo de los costos indirectos

Elaborado por: Quimí (2021)

3.7.1.1 Análisis general de ficha de observación

Como parte del análisis de observación, se puede identificar que la compañía Global Business Consulting S.A. no cuenta con manuales ni procedimientos de control, ni siquiera políticas reales para el manejo y tratamiento de los costos de cada línea de negocio. Sin embargo, la empresa sí cuenta con toda la reportería necesaria y documentación soporte de todas las operaciones que realiza permanentemente. Tiene todos los soportes respecto de las horas de trabajo incurridas en cada línea de negocio y también otros reportes sobre uso de materiales, suministros utilizados por cada empleado para poder ejercer su labor.

En lo que respecta a aspectos de control, la compañía mantiene el control de uso de materiales y suministros en el sistema informático, además todo lo que se entrega al empleado para su labor se deja constancia del recibido. En cuanto a las horas de trabajo incurridas, se tiene el registro de estas por empleado y toma en consideración los clientes asignados. De los costos indirectos también se tiene el respaldo de la documentación y los comprobantes de venta necesarios.

3.7.2 Resultados de la técnica de entrevista

3.7.2.1 Entrevista al Gerente General

Tabla 6 Datos de entrevista al Gerente General

Objetivo Específico:	Analizar los costos por servicio de auditoría su incidencia en la rentabilidad de Global Business Consulting S.A.
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistado:	Econ. Pedro Castillo
Entrevistador:	Sr. Samuel Miguel Quimí Solís
Fecha de ejecución:	27-Julio-2021

Elaborado por: Quimí (2021)

1.- ¿Qué incidencia generan los costos por servicios de auditoría por línea de negocio en la rentabilidad?

Dependiendo cómo estén establecidos los costos, se va a reflejar la incidencia en la rentabilidad, si la empresa mantiene su nivel de ingresos y los costos aumentan, la rentabilidad bruta, es decir, relación entre ingresos y lo que se ha invertido para generar esos ingresos que en parte son los costos, se va a ver disminuida. Pero si los costos disminuyen ésta va a aumentar.

2.- ¿Cree necesaria la implementación de un sistema que garantice eficiencia en el costeo de los servicios?

Sin duda, siempre va a ser necesario evaluar la implementación de un sistema, pero esto depende también del tipo de negocio de que se trate y la industria o compañía que quiera implementarlo, ya que un sistema que permita manejar con eficiencia los costos y al final dar un reporte exacto siempre va a requerir de mayor inversión, ya que estos sistemas también suelen ser costosos.

3.- ¿Qué elementos se consideran para establecer los costos por línea de negocio que tiene la compañía?

Mayormente, la compañía considera el número de horas a incurrir en cada trabajo a realizar, es decir, las horas que los empleados tienen establecidas que les va a tomar cumplir con todo el trabajo o la planificación que tengan para cada tipo de auditoría, sea esta financiera, tributaria o especial.

4.- ¿En base a qué se establecen precios diferenciados para clientes grandes, pequeños y medianos?

No existen precios diferenciados, se toma como base las horas que se van a incurrir, sea en compromisos que la entidad tenga con clientes pequeños, grandes, y medianos. El número de horas es lo que va a determinar que se establezca el precio final a cada uno de los clientes que tiene la compañía.

5.- ¿Qué margen de utilidad aproximado se tiene establecido para cada línea de negocio?

Para todas las líneas de negocio se tiene establecido un margen aproximado del 12%. No hay distinción del tipo, magnitud del trabajo que se vaya a realizar. Así como se tiene establecido una sola tarifa en base a las horas a incurrir en cada trabajo, se tiene un solo margen aplicable para todas las líneas de negocio.

6.- ¿Qué estrategias se implementan periódicamente en los costos para incrementar de alguna manera la cartera de clientes?

Realmente no se implementan estrategias periódicas, solo se trata de servir con eficiencia a todos los clientes y conservar la reputación. Se realizan estudios mínimos y planificaciones con todos los clientes, analizando las necesidades que tengan y brindando en todo momento un servicio oportuno y de calidad.

7.- Durante la crisis sanitaria de COVID-19, ¿Qué medidas se tomaron para mantener la cartera de clientes?

En este caso, la compañía sí tuvo que otorgar descuentos a varios clientes, sobre todo porque la mayoría se estaban quedando sin liquidez y algunas se estaban declarando prácticamente insolventes y en la quiebra, lo que hacía que no nos puedan cancelar a

nosotros parte del dinero del trabajo que se ya se había realizado. Por eso, se otorgó ciertos descuentos para poder recuperar parte de esas cuentas por cobrar pendientes.

8.- ¿La dación de descuentos a clientes incide de alguna manera en la rentabilidad de la compañía?

Al otorgar descuentos la compañía a los clientes, esto nos va a disminuir directamente el valor de las ventas o de los ingresos que se tengan, en consecuencia, la rentabilidad bruta también va a disminuir, y no como consecuencia de algún movimiento de los costos sino como parte de los ingresos que disminuyeron por esa razón. La incidencia en la rentabilidad bruta puede darse por el lado de los ingresos o de los costos.

9.- ¿Cree importante usted que los costos sean establecidos en base a las técnicas contables?

No siempre los costos deben establecerse en base al criterio contable, ya que las situaciones externas hacen que las empresas se manejen en base a la realidad práctica para tomar decisiones sobre los costos. Sí existen procedimientos y estrategias que se pueden adoptar, pero también la realidad exige que se tome en cuenta factores externos asociados con la determinación de los costos.

10.- ¿El manejo correcto de los costos les otorga razonabilidad a los informes financieros para la Gerencia?

Sin duda, dependiendo de cómo se maneja la parte de los costos y no existan desviaciones o errores en su determinación, las decisiones van a ser más acertadas en esa área. Y no solamente los costos, sino toda la información debe ser manejada correctamente con el propósito de demostrar que la información sea apropiada y permita tomar decisiones en base a cifras razonables.

3.7.2.1.1 Análisis de entrevista al Gerente General

En la entrevista realizada al Gerente General, indicó que la compañía tiene establecido costos por cada línea de negocio, en donde el principal elemento que forma parte del costo es la hora de trabajo u hora de labor incurrida. Afirmó que los costos sí tienen incidencia sobre la rentabilidad, ya que dependiendo cómo estén establecidos, la empresa va a ver

la incidencia que genera. Si la empresa mantiene el nivel de ingresos y los costos aumentan, sea por factores internos de toma de decisiones o factores externos, la rentabilidad o margen bruto va a disminuir. Por el contrario, si los costos disminuyen, con un nivel permanente de ingresos, la rentabilidad bruta en dólares va a aumentar. Lo que quiere decir que siempre las decisiones que se tomen con respecto a los costos que maneja la empresa, va a generar incidencias sobre la rentabilidad, más que todo rentabilidad bruta.

Así mismo, indicó que la compañía tiene establecido un margen de utilidad de alrededor del 12% para todas las líneas de negocio, sin hacer diferenciación. No existen precios diferenciados, se toma como base las horas incurridas de trabajo. Por lo tanto, el número de horas es lo que va a determinar que se establezca el precio final a cada uno de los clientes que tiene la compañía. Realmente no se implementan estrategias periódicas, solo se trata de servir con eficiencia a todos los clientes y conservar la reputación. Se realizan estudios mínimos y planificaciones con todos los clientes, analizando las necesidades que tengan cada uno de ellos.

Adicionalmente, en cuanto a la razonabilidad de las cifras y los informes financieros, mencionó que es importante tratar de elaborar siempre informes que permitan a la administración tomar las mejores decisiones. No solamente en el área de los costos, sino toda la información debe ser manejada correctamente con el propósito de demostrar que la misma sea apropiada y permita tomar decisiones en base a cifras razonables.

3.7.2.2 Entrevista al Contador

Tabla 7 Datos de entrevista al Contador

Objetivo Específico:	Analizar los costos por servicio de auditoría su incidencia en la rentabilidad de Global Business Consulting S.A.
Perfil del entrevistado:	Contador
Entrevistado:	CPA. Carlos Morán
Entrevistador:	Sr. Samuel Miguel Quimí Solís
Fecha de ejecución:	27-Julio-2021

Elaborado por: Quimí (2021)

1.- ¿Los costos por línea de negocio son establecidos de forma separada en los informes para la Gerencia?

Por supuesto, los costos invertidos de las tres líneas de negocio más importantes que son auditoría financiera, tributaria y especial son presentados de forma separada, ya que no todas las líneas tienen en este caso el mismo número de horas incurridas en cuanto a trabajo realizado. Además, se presenta así para efecto de toma de decisiones de la administración.

2.- ¿Qué diferencia existe de un costo por servicio de otros tipos de costos presentados en el Estado de Resultado Integral?

Bueno, realmente en un costo por servicio, la empresa tiene identificado un costo en el estado de resultados, en cuanto a una empresa industrial, ese costo tiene asociado también inventarios como ya conocemos de materia prima, productos en proceso, y productos terminados. En el caso de una comercial, tiene identificado un costo de ventas con su cuenta relacionada de inventarios.

3.- ¿Qué proceso de control se tiene para sustentar los pagos por costos erogados ante el Servicio de Rentas Internas?

Para sustentar todas las compras realizadas, sea que vayan al costo o gasto siempre se tiene como soporte los comprobantes de venta, factura, nota de venta, etc. En cuanto a las

horas de trabajo incurridas siempre existe el soporte respectivo de rol de pagos y sus anexos. En cuanto al manejo de personal siempre se sigue el proceso de control de registros, contratos, soportes de pagos, etc.

4.- ¿Existe control en el ingreso de documentos de acuerdo a lo que establece la Ley de Comprobantes de Venta?

Por supuesto, siempre que se realizan pagos o compras, se revisa que exista toda la documentación soporte del caso, que las facturas, notas de ventas, u otros documentos que se tengan en el momento estén correctamente llenados y cumplan con todos los requisitos para que sean considerados deducibles ante el ente de control.

5.- Al establecer costos por línea de negocio, ¿maneja la compañía algún inventario como tal?

No maneja inventarios la compañía, ya que es una compañía que brinda servicios de auditoría. Existen pocas empresas que a pesar de que dan un servicio de otro tipo, tienen registrado un inventario mínimo de suministros o materiales. Pero hay otras que realmente no lo consideran, ya que creen que es irrelevante tener un inventario con saldos mínimos en el balance.

6.- ¿En qué momento se reconocen los costos por servicio de auditoría en el Estado de Resultado Integral?

Los costos se reconocen en el momento en que se incurren, es decir, en el momento en que se registran los ingresos se debe reconocer el respectivo costo, que realmente representa lo que se ha invertido o la inversión que se ha realizado para poder generar dichos ingresos. Se presentan adicionalmente los gastos normales del giro del negocio que van asociados también a la generación de ingresos.

7.- ¿Se efectúan análisis periódicos de los costos globales y por cada línea de negocio que maneja la compañía?

Generalmente no se realizan análisis periódicos, pero sí se toman decisiones sobre los costos y las actividades planificadas que se tienen con cada cliente. Se evalúa el movimiento de los costos y si están generando alguna incidencia, así mismo se toman

decisiones para mantener o incluso mejorar el nivel de ingresos, toda vez que los costos no perjudiquen la generación de ingresos.

8.- ¿Qué instrumentos utilizan para cargar al costo la nómina de empleados por horas de labor incurridas?

Mensualmente se revisa y analiza el reporte total de horas laboradas de cada empleado y eso se va cargando al costo. Se tiene adicionalmente el costo total del rol de pagos de los empleados que participan efectivamente en las labores de realizar las auditorías propiamente, los que se encargan de ejecutar las planificaciones y programar las visitas con cada cliente.

9.- Al ser las horas de mano de obra el principal elemento dentro del costo, ¿existe control interno para ese rubro?

Por supuesto, siempre estamos dando el mayor control sobre las actividades y las horas que se requieren para poder realizarlas, de tal forma, que no solo exista eficiencia en el trabajo sino tratar de disminuir en lo posible horas ociosas y ser más efectivos. Claro que siempre hay aspectos que mejorar y establecer otros tipos de controles para lograr mayor eficiencia en el control.

10.- ¿Cuál es el proceso de costeo que se sigue para establecer saldos de costos por líneas de negocio?

Cada mes se carga al costo los rubros que han sido utilizados e invertidos para generar ingresos, recalando que mayormente se consideran las horas incurridas en cada línea de negocio para establecer el costo. Todo ello tiene su respectivo control y documentación soporte para luego no afectar de alguna manera el costo.

3.7.2.2.1 Análisis de entrevista al Contador

Durante la entrevista efectuada al Contador de la empresa, recaló que se toma en consideración las horas incurridas principalmente para el establecimiento del costo. En este sentido, los costos de cada línea de negocio se presentan de forma separada, debido a que no todas se les ha dedicado el mismo número de horas. En cuanto al control de ese

rubro, manifestó que mensualmente se revisa y analiza el reporte total de horas laboradas de todos los empleados y eso se va cargando al costo. Se tiene adicionalmente el costo total del rol de pagos de los empleados que participan efectivamente en las labores de realizar las auditorías propiamente, los que se encargan de ejecutar las planificaciones y programar las visitas con cada cliente.

Indicó que la empresa tiene establecido un buen control interno en esa área, un control sobre todas las actividades y las horas incurridas para efectuar esas actividades, tratando siempre de generar eficiencia en el trabajo y reducir el número de horas ociosas, que no siempre se dan, pero es importante también tener un control sobre eso. Mensualmente, el costo de las horas, así como otros costos adicionales que se han invertido para generar ingresos se cargan al costo de la línea de negocio al cual corresponda, todo con su respectivo soporte y documentación.

También mencionó sobre el proceso de control que se tiene establecidos en cada pago que se realiza o cada compra como revisar que exista toda la documentación soporte del caso, que las facturas, notas de ventas, u otros documentos que se tengan en el momento estén correctamente llenados y cumplan con todos los requisitos para que sean considerados deducibles ante el ente de control. Además, en el caso del rubro horas, revisar que siempre exista el soporte respectivo del rol de pagos y sus anexos. En cuanto al manejo de personal, siempre se sigue el proceso de control de registros, contratos, soportes de pagos, etc.

3.7.2.3 Entrevista al Asistente Contable

Tabla 8 Datos de entrevista al Asistente Contable

Objetivo Específico:	Analizar los costos por servicio de auditoría su incidencia en la rentabilidad de Global Business Consulting S.A.
Perfil del entrevistado:	Asistente Contable
Entrevistado:	CPA. Roberto Torres
Entrevistador:	Sr. Samuel Miguel Quimí Solís
Fecha de ejecución:	27-Julio-2021

Elaborado por: Quimí (2021)

1.- ¿Existe una revisión periódica del movimiento de cuentas de costo y sus relacionadas dentro de la información financiera?

Claro, mensualmente se realiza la respectiva revisión de todas las cuentas, incluidas aquellas relacionadas con el costo y las ventas, no solo como método de control sino porque como es de conocimiento de que la compañía al igual que muchas debe tener información y respaldo correcto para poder elaborar y enviar sus declaraciones al ente de control Servicio de Rentas Internas.

2.- ¿De qué manera se lleva a cabo el registro de los costos relacionados con los servicios de auditoría?

Estos costos se van cargando a su respectiva cuenta cada mes con la información que se tiene de sustento, cada mes se ingresan los rubros que se consideran dentro del costo para luego emitir un reporte final con lo que se ha registrado. Esto se realiza con todas las líneas de negocio que maneja la compañía.

3.- ¿Se cumplen los parámetros tributarios en las compras que forman parte del costo y gasto?

Siempre se revisa y evalúa en lo posible todos los aspectos que señalan las normativas del ente de control para poderlas aplicar en cada operación o transacción que efectúa la compañía. Lo ideal sería también promover el incremento de capacitaciones a los

empleados porque hay cambios que están siendo permanentes y el personal debe tener conocimiento para adoptar esos cambios en la práctica.

4.- ¿Cuentan con soportes contables que respalden todas las operaciones realizadas en cada período?

Claro, en todas las compras que se realizan sea que vayan al costo o gasto o compra de activos fijos se tiene todo el respaldo: factura o nota de venta con su soporte, cotizaciones, guías de remisión. Así mismo, nosotros en cada servicio que damos facturamos, sean el servicio propio de auditoría, asesoría, outsourcing, etc., todo está debidamente respaldado.

5.- ¿Cómo se registra el costo por horas incurridas en cada servicio prestado al cliente por línea de negocio?

Normalmente, cada mes se hace una revisión de las horas totales que se han incurrido en cada línea de negocio y se registra como costo nómina contra el pasivo nómina por pagar, eso en el caso de todos los empleados que tienen funciones asignadas y deben cumplir planificaciones con cada cliente, porque los otros empleados de administración, sus sueldos van al gasto.

6.- ¿Cree necesaria la implementación de herramientas para el manejo y control eficiente de las horas de mano de obra?

Sin duda, creo que es realmente necesario implementar alguna herramienta o estrategia que permita ejercer mayor control porque no siempre se tiene un reporte con información real de las horas que se están laborando dentro y fuera de oficina. Si se tuviera un reporte con información exacta del tiempo que se tomaba para realizar las actividades, el costo por ese rubro se podría optimizar de alguna manera.

7.- ¿Es importante para usted que la información financiera muestre saldos financieros razonables?

Sí, es importante porque si alguna persona toma la información financiera y esta muestra valores o cifras reales, sus decisiones serán más acertadas. Los usuarios de la información

podrían tomar las mejores decisiones, incluso para poder acceder a un préstamo, la información siempre debe ser la correcta. Para eso, el conocimiento de las normas internacionales y su aplicación también es importante.

8.- ¿Cree necesaria la implementación de políticas y procedimientos para la administración adecuada de los costos?

También es importante, ya que las políticas van a ayudar a que el manejo de los costos sea el más adecuado y los reportes tengan más fiabilidad, siempre y cuando esas políticas estén diseñadas para que puedan ser aplicadas en este tipo de empresa, ya que no todas las políticas van a permitir que se logre mayor control en una determinada área y más si se trata de costos.

9.- Dependiendo el manejo de los costos, ¿esto puede afectar el margen operacional y margen neto?

Puede afectar de manera indirecta, ya que cualquier movimiento en los costos sí va a afectar pero de forma indirecta al margen operacional y en consecuencia al margen neto. Pero directamente afecta al margen bruto, que resulta de la diferencia entre los ingresos por ventas y los costos. La afectación se va a reflejar tanto en dólares al verse disminuido como en porcentajes al evaluar la rentabilidad en base al indicador financiero.

10.- ¿Qué medidas considera pertinentes implementar para que los costos incidan de forma positiva en la rentabilidad?

Yo creo que tomar decisiones sobre los costos para tratar que no sean elevados y afectar de alguna manera el precio de venta es buena decisión, pero debe ir acompañado también con medidas de control para que los costos sean valorados y manejados correctamente y sea información real y exacta. Así mismo, para elevar el nivel de rentabilidad es necesarios incrementar el nivel de ingresos.

3.7.2.3.1 Análisis de entrevista al Asistente Contable

En la entrevista efectuada al Asistente Contable, habló sobre el control de las cuentas de la información financiera, mencionando que mensualmente en la empresa se realiza la respectiva revisión conjunta de todas las cuentas, incluidas aquellas relacionadas con el costo y las ventas, no solo como método de control sino porque como es de conocimiento

de que la compañía al igual que muchas debe tener información y respaldo correcto para poder elaborar y enviar sus declaraciones al ente de control Servicio de Rentas Internas. Esta revisión la realizan juntamente con el Contador para ir depurando información de manera mensual.

En cuanto a los aspectos tributarios, manifestó que se revisa constantemente y evalúa en lo posible todos aquellos aspectos señalados en las normativas del ente de control Servicio de Rentas Internas para poderlas aplicar en cada operación o transacción que efectúa la compañía. Hizo énfasis en que lo ideal sería promover el incremento de capacitaciones para los empleados porque hay cambios que se están dando de forma permanente y el personal debe tener conocimiento para aplicar esos cambios en la práctica.

Sobre la incidencia de los costos en la rentabilidad, indicó que el movimiento en los costos puede afectar de manera indirecta y directa, cualquier movimiento en los costos sí va a afectar pero de forma indirecta al margen operacional y en consecuencia al margen neto. Pero directamente afecta al margen bruto, que resulta de la diferencia entre los ingresos por ventas y los costos. La afectación se va a reflejar tanto en dólares al verse disminuido como en porcentajes al evaluar la rentabilidad en base al indicador financiero.

Finalmente, mencionó que es necesario tomar decisiones sobre los costos para tratar que no sean elevados y afectar de alguna manera el precio de venta es buena decisión, pero debe ir acompañado también con medidas de control para que los costos sean valorados y manejados correctamente y sea información real y exacta. Así mismo, para elevar el nivel de rentabilidad es necesarios incrementar el nivel de ingresos.

3.7.3 Resultados análisis documental

3.7.3.1 Análisis estado de situación financiera

Tabla 9 *Análisis del Estado de Situación Financiera*

GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A.						
Estado Comparativo de Situación Financiera						
Expresado en miles de dólares						
Cuentas	2020	2019	Análisis horizontal		Análisis vertical	
			Variación \$	Variación %	%	%
Activo corriente						
Efectivos y equivalentes de efectivo	\$ 37,382.00	\$ 20,197.00	\$ 17,185.00	85.09%	6.77%	4.82%
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	\$ 165,755.00	\$ 64,815.00	\$ 100,940.00	155.74%	30.04%	15.46%
Crédito tributario IVA	\$ 42,240.00	\$ 5,654.00	\$ 36,586.00	647.08%	7.65%	1.35%
Total de activo corriente	\$ 245,377.00	\$ 90,666.00	\$ 154,711.00	170.64%	44.46%	21.62%
Activo no corriente						
Muebles y enseres	\$ 10,100.00	\$ 10,100.00	\$ -	0.00%	1.83%	2.41%
Edificios	\$ 312,650.00	\$ 130,650.00	\$ 182,000.00	139.30%	56.65%	31.15%
Equipos de computación	\$ 2,200.00	\$ -	\$ 2,200.00	100.00%	0.40%	0.00%
Vehículos	\$ 36,607.00	\$ 36,607.00	\$ -	0.00%	6.63%	8.73%
Propiedades de inversión – edificios	\$ -	\$ 182,000.00	\$ (182,000.00)	-100.00%	0.00%	43.40%
Depreciación acumulada propiedades de inversión	\$ -	\$ (3,033.00)	\$ 3,033.00	-100.00%	0.00%	-0.72%
Depreciaciones acumuladas de PPyE	\$ (55,078.00)	\$ (27,614.00)	\$ (27,464.00)	99.46%	-9.98%	-6.58%
Total de activo no corriente	\$ 306,479.00	\$ 328,710.00	\$ (22,231.00)	-6.76%	55.54%	78.38%
Total de Activos	\$ 551,856.00	\$ 419,376.00	\$ 132,480.00	31.59%	100.00%	100.00%
PASIVOS Y PATRIMONIO						
Pasivo corriente						
Cuentas por pagar locales	\$ 230,496.00	\$ 247,531.00	\$ (17,035.00)	-6.88%	41.77%	59.02%
Impuesto a la renta por pagar	\$ 39.00	\$ 21.00	\$ 18.00	85.71%	0.01%	0.01%
Obligaciones con el IESS	\$ 2,227.00	\$ 2,126.00	\$ 101.00	4.75%	0.40%	0.51%
Obligaciones por beneficios a empleados	\$ 10,624.00	\$ 18,127.00	\$ (7,503.00)	-41.39%	1.93%	4.32%

Participación trabajadores por pagar	\$ 3,399.00	\$ 2,178.00	\$ 1,221.00	56.06%	0.62%	0.52%
Obligaciones financiera locales	\$ 34,715.00	\$ 30,281.00	\$ 4,434.00	14.64%	6.29%	7.22%
Obligaciones con la Administración Tributaria	\$ 46,590.00	\$ 5,852.00	\$ 40,738.00	696.14%	8.44%	1.40%
Anticipo de clientes	\$ 13,484.00	\$ 15,347.00	\$ (1,863.00)	-12.14%	2.44%	3.66%
Jubilación patronal	\$ -	\$ 24,339.00	\$ (24,339.00)	-100.00%	0.00%	5.80%
Total de pasivo corriente	\$ 341,574.00	\$ 345,802.00	\$ (4,228.00)	-1.22%	61.90%	82.46%
Pasivo no corriente						
Jubilación patronal	\$ 24,339.00	\$ -	\$ 24,339.00	100.00%	4.41%	0.00%
Obligaciones financieras locales	\$ 8,636.00	\$ 31,726.00	\$ (23,090.00)	-72.78%	1.56%	7.57%
Total de pasivo no corriente	\$ 32,975.00	\$ 31,726.00	\$ 1,249.00	3.94%	5.98%	7.57%
Total de pasivos	\$ 374,549.00	\$ 377,528.00	\$ (2,979.00)	-0.79%	67.87%	90.02%
Patrimonio						
Capital	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ -	0.00%	0.07%	0.10%
Aportes futuras capitalizaciones	\$ 140,000.00	\$ -	\$ 140,000.00	100.00%	25.37%	0.00%
Reserva legal	\$ 24,065.00	\$ 24,065.00	\$ -	0.00%	4.36%	5.74%
Utilidades acumuladas	\$ 8,316.00	\$ 14,205.00	\$ (5,889.00)	-41.46%	1.51%	3.39%
Utilidad del ejercicio	\$ 4,526.00	\$ 3,178.00	\$ 1,348.00	42.42%	0.82%	0.76%
Total patrimonio	\$ 177,307.00	\$ 41,848.00	\$ 135,459.00	323.69%	32.13%	9.98%
Total de pasivos y patrimonio	\$ 551,856.00	\$ 419,376.00	\$ 132,480.00	31.59%	100.00%	100.00%

Elaborado por: Quimí (2021)

De acuerdo con el Estado de Situación Financiera, se observa inicialmente en el análisis horizontal un aumento considerable de las cuentas por cobrar con no relacionadas, en donde se refleja una variación de \$100.940,00, lo que representa un aumento del 155,74%. Todas las cuentas del activo corriente tuvieron incremento para el período 2020 en comparación con el año 2019.

En cuanto a los activos no corrientes, hubo una reclasificación, en donde se consideró inicialmente ciertos edificios como parte de propiedades de inversión, el cual, para el año 2020 fue considerado dentro de la cuenta edificios, aumentando en \$182.000,00, y representando una variación del 139,30%. Como consecuencia de la reclasificación, la depreciación acumulada de propiedades de inversión quedó en saldo cero, pasando dicho valor a la cuenta general de depreciación acumulada de activos fijos.

En la sección de pasivos, hubo varias disminuciones en cuentas como cuentas por pagar locales del 6,88%, obligaciones por beneficios a empleados del 41,39%, y anticipo de clientes también tuvo una disminución del 12,14%. La cuenta de jubilación patronal que fue considerada inicialmente en el corto plazo fue reclasificada al pasivo no corriente, por lo cual, la variación es del 100%.

Cuentas como impuesto a la renta por pagar, obligaciones con el IESS, pasivo por participación de trabajadores, obligaciones con entidades financieras locales y obligaciones con el Servicio de Rentas Internas tuvieron un aumento para el período 2020. En la sección de patrimonio, se observa una variación considerable del 100% en aportes para futuras capitalizaciones. Mientras tanto, el capital se mantiene, disminuyeron las utilidades acumuladas en un 41,46% y aumentaron las utilidades del ejercicio en un 42,42%.

Como parte del análisis vertical, el activo corriente aumenta para el período 2020, pasando del 21, 62% al 44,46%, principalmente por el aumento en las cuentas por cobrar con no relacionadas. Mientras tanto, el activo no corriente aumenta para el año 2020,

principalmente por el efecto de reclasificación de la propiedad de inversión a la cuenta de edificios y también por la compra de equipos de cómputo.

En cuanto al pasivo corriente, disminuyó su peso, pasando del 82,46% al 61,90% para el año 2020, registrando mayor variación las cuentas por pagar locales. La cuenta que representa mayor peso en el pasivo no corriente jubilación patronal a largo plazo con un peso del 4,41%. Finalmente, el patrimonio aumentó de manera considerable para el 2020, pasando del 9,98% al 32,13% debido principalmente de aportes de socios para futuras capitalizaciones. Adicionalmente, la utilidad incrementó para el 2020.

3.7.3.2 Análisis estado de resultado integral

Tabla 10 Análisis del Estado de Resultado Integral

GLOBAL BUSINESS CONSULTING S.A.						
Estado Comparativo de Resultado Integral						
Expresado en miles de dólares						
Cuentas			Análisis horizontal		Análisis vertical	
	2020	2019	Variación \$	Variación %	%	%
INGRESOS						
Ingresos por servicios	\$ 639,651.00	\$ 461,166.00	\$ 178,485.00	38.70%	100.00%	100.00%
Total ingresos	\$ 639,651.00	\$ 461,166.00	\$ 178,485.00	38.70%	100.00%	100.00%
COSTOS						
Mano de obra directa	\$ 90,314.00	\$ 182,119.00	\$ (91,805.00)	-50.41%	14.12%	39.49%
Otros costos indirectos	\$ 205,083.00	\$ 68,351.00	\$ 136,732.00	200.04%	32.06%	14.82%
Total costos	\$ 295,397.00	\$ 250,470.00	\$ 44,927.00	17.94%	46.18%	54.31%
Utilidad bruta	\$ 344,254.00	\$ 210,696.00	\$ 133,558.00	63.39%	53.82%	45.69%
GASTOS						
Sueldos y salarios	\$ 48,851.00	\$ 27,818.00	\$ 21,033.00	75.61%	7.64%	6.03%
Beneficios sociales	\$ 38,953.00	\$ 44,308.00	\$ (5,355.00)	-12.09%	6.09%	9.61%
Aportes IESS	\$ 7,697.00	\$ 14,989.00	\$ (7,292.00)	-48.65%	1.20%	3.25%
Planes beneficios a empleados	\$ 5,250.00	\$ -	\$ 5,250.00	100.00%	0.82%	0.00%
Combustible y lubricantes	\$ 2,773.00	\$ 3,267.00	\$ (494.00)	-15.12%	0.43%	0.71%
Seguros y reaseguros	\$ 9,562.00	\$ 8,396.00	\$ 1,166.00	13.89%	1.49%	1.82%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 60,723.00	\$ 15,131.00	\$ 45,592.00	301.32%	9.49%	3.28%
Gastos de gestión	\$ 29,988.00	\$ 36,895.00	\$ (6,907.00)	-18.72%	4.69%	8.00%
Transporte	\$ 32.00	\$ 18,509.00	\$ (18,477.00)	-99.83%	0.01%	4.01%

Gasto depreciación	\$ 24,431.00	\$ 16,907.00	\$ 7,524.00	44.50%	3.82%	3.67%
Otros gastos	\$ 91,853.00	\$ 10,453.00	\$ 81,400.00	778.72%	14.36%	2.27%
Interese bancarios locales	\$ 4,626.00	\$ 1,680.00	\$ 2,946.00	175.36%	0.72%	0.36%
Otros intereses	\$ 255.00	\$ -	\$ 255.00	100.00%	0.04%	0.00%
Total gastos	\$ 324,994.00	\$ 198,353.00	\$ 126,641.00	63.85%	50.81%	43.01%
Total costos y gastos	\$ 620,391.00	\$ 448,823.00	\$ 171,568.00	38.23%	96.99%	97.32%
Resultado del ejercicio	\$ 22,659.00	\$ 15,521.00	\$ 7,138.00	45.99%	3.54%	3.37%
(-) Participación de trabajadores	\$ 3,399.00	\$ 3,178.00	\$ 221.00	6.95%	0.53%	0.69%
(-) Impuesto a la renta	\$ 14,734.00	\$ 9,165.00	\$ 5,569.00	60.76%	2.30%	1.99%
Utilidad neta	\$ 4,526.00	\$ 3,178.00	\$ 1,348.00	42.42%	0.71%	0.69%

Elaborado por: Quimí (2021)

Dentro del Estado de Resultado Integral, se tiene que para el año 2020, Global Business Consulting S.A. obtuvo ingresos por \$639.651,00 en comparación con el año 2019 que fue de \$461.166,00 es decir, \$178.485,00 más, lo que representa un aumento porcentual de 38,70%. Así mismo, en correlación con el nivel de ventas, el costo de producción aumentó en un 17,94%, casi al mismo que lo hizo el monto de ingresos.

La sección de gastos también experimentó un aumento, pasando del \$198.353,00 a \$324.994,00. Dentro de los gastos, el rubro que tuvo mayor aumento fue el de otros gastos con un aumento en porcentaje de 778,72%, seguido de la cuenta mantenimiento y reparaciones con aumento del 301,32%, intereses bancarios locales aumentando para el 2020 un 175,36% y los planes de beneficios para empleados con aumento del 100%. Las cuentas adicionales de gastos también tuvieron leves aumentos y otras disminuyeron para el último año.

Por su parte, la utilidad del ejercicio aumentó un 45,99%, en comparación al año anterior el aumento fue de \$7.138,00. En consecuencia, aumentaron también participación de trabajadores e impuesto a la renta causado.

Como parte del análisis vertical, la sección de gastos tiene mayor representación sobre el total de ingresos, representando un 50,81% para el 2020. En comparación con el año anterior que los gastos ocuparon solo un 43,01% del total de ingresos. La cuenta que tiene mayor representación dentro de esa sección es la de otros gastos con un 14,36%, seguida de mantenimiento y reparaciones y los sueldos y salarios. Por su parte, el costo de producción solo representa el 46,18%.

3.7.3.3 Análisis de indicadores financieros

Tabla 11 Análisis indicadores Estado de Situación Financiera 2020

Indicadores Estado de Situación Financiera				
Razón corriente	=	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{\$ 245,377.00}{\$ 341,574.00} = \mathbf{0.72}$
Prueba ácida	=	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{\$ 245,377.00}{\$ 341,574.00} = \mathbf{0.72}$
Capital de trabajo	=	Activo corriente	-	Pasivo corriente
Capital de trabajo	=	\$ 245,377.00	-	\$ 341,574.00 = -\$ 96,197.00
Razón de endeudamiento	=	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	=	$\frac{\$ 374,549.00}{\$ 551,856.00} = \mathbf{67.87\%}$

Elaborado por: Quimí (2021)

La tabla 11 muestra que el indicador de liquidez corriente o razón corriente es de 0,72, lo que indica que para el año 2020 Global Business Consulting S.A. no cuenta con los suficientes activos de corto plazo o activos corrientes para respaldar sus obligaciones de

menos de 1 año. Adicionalmente, la prueba ácida es menor a 1, igual valor que la razón corriente, lo que indica que no se encuentra dentro del rango ideal, la cual, es de un nivel de liquidez mayor a 1.

Esto lo puede confirmar su capital de trabajo que es negativo, no es adecuado, ya que no es positivo. Sus activos corrientes son menores a los pasivos de corto plazo. Significa que la compañía ya casi no cuenta con activos corrientes suficientes para respaldar pagos del giro del negocio. Adicionalmente, el 67,87% de todas las fuentes financiadas de los activos corresponde a pasivo externos.

3.7.3.4 Análisis margen de rentabilidad

Tabla 12 Análisis indicadores margen de rentabilidad 2020

Indicadores Estado de Resultado Integral				
Margen de utilidad bruta	=	$\frac{\text{Margen bruto}}{\text{Ingresos por venta}}$	=	$\frac{\$ 344,254.00}{\$ 639,651.00} = \mathbf{53.82\%}$
Margen de utilidad neta	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos por venta}}$	=	$\frac{\$ 4,526.00}{\$ 639,651.00} = \mathbf{0.71\%}$

Elaborado por: Quimí (2021)

Para el año 2020, la empresa Global Business Consulting S.A. presenta un margen de utilidad bruta del 53,82%. Esto quiere decir por cada \$1 de ingresos, la utilidad bruta correspondió a \$0,53. Por su parte, el margen de utilidad neta fue del 0,71%, lo que significa que los ingresos del 2020 generaron un 0,71% de utilidad neta.

3.7.3.5 Análisis de los costos

A continuación se presenta el detalle de costos de Global Business Consulting S.A. del período 2020:

Tabla 13 *Composición costo de servicios período 2020*

COMPOSICIÓN COSTO 2020	
Mano de obra	\$ 90,314.00
Sueldos	\$ 70,250.00
Beneficios sociales (13er, 14to, vacaciones, fondos de reserva)	\$ 20,064.00
Suministros, materiales y repuestos	\$ 177,310.00
Suministros de oficina (papel, anillos, pastas, encuadernados)	\$ 94,320.00
Suministros de aseo y limpieza	\$ 30,210.00
Mantenimiento de instalaciones	\$ 52,780.00
Otros costos indirectos	\$ 27,773.00
Gastos de gestión (alimentación)	\$ 5,000.00
Capacitaciones	\$ 4,323.00
Servicios básicos	\$ 3,250.00
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 15,200.00
COSTO DE SERVICIO TOTAL	\$ 295,397.00

Elaborado por: Quimí (2021)

Como se aprecia en la tabla 13, el costo total, incluidos costos fijos y variables que presenta la compañía está compuesto por mano de obra y beneficios sociales que son los costos asociados a las horas labor de todo el personal que conforma el equipo de auditoría por un total de \$90.314,00.

Adicionalmente, se presentan costos por suministros utilizados al momento de prestación de cada uno de los servicios, suministros adicionales de aseo y el mantenimiento del área de auditoría. El costo de este rubro es de \$177.310,00.

Por consiguiente, se tienen los costos indirectos de fabricación, que son mayormente gastos de gestión, capacitaciones para empleados, servicios básicos e impuestos varios. En total, los costos indirectos son de \$27.773,00.

Cabe indicar que los costos mencionados son costos asociados con todas las líneas de negocio y servicios que da Global Business Consulting S.A. Estos se presentan a continuación con el fin de determinar cuál es el rubro de mayor importancia:

Tabla 14 Composición porcentual de costo por servicios período 2020

Rubro	Costo	Peso %
Sueldos	\$ 70,250.00	23.78%
Beneficios sociales	\$ 20,064.00	6.79%
Suministros de oficina	\$ 94,320.00	31.93%
Suministros de aseo y limpieza	\$ 30,210.00	10.23%
Mantenimiento de instalaciones	\$ 52,780.00	17.87%
Gastos de gestión (alimentación)	\$ 5,000.00	1.69%
Capacitaciones	\$ 4,323.00	1.46%
Servicios básicos	\$ 3,250.00	1.10%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 15,200.00	5.15%
Total costo	\$ 295,397.00	100.00%

Elaborado por: Quimí (2021)

De acuerdo con la tabla 14, el costo que tiene mayor representación en toda la composición es el de suministros de oficina con 31,93%, que normalmente genera un costo de ese valor debido a toda la papelería, encuadernados de presentación de informes de auditoría, anillados, entre otros, que se entregan a los clientes.

El segundo rubro de mayor valor es el de mano de obra con un 23,78% reflejado en los sueldos del personal involucrado directamente en las labores de auditoría. A continuación, se muestra a manera de gráfico toda la composición de costos:

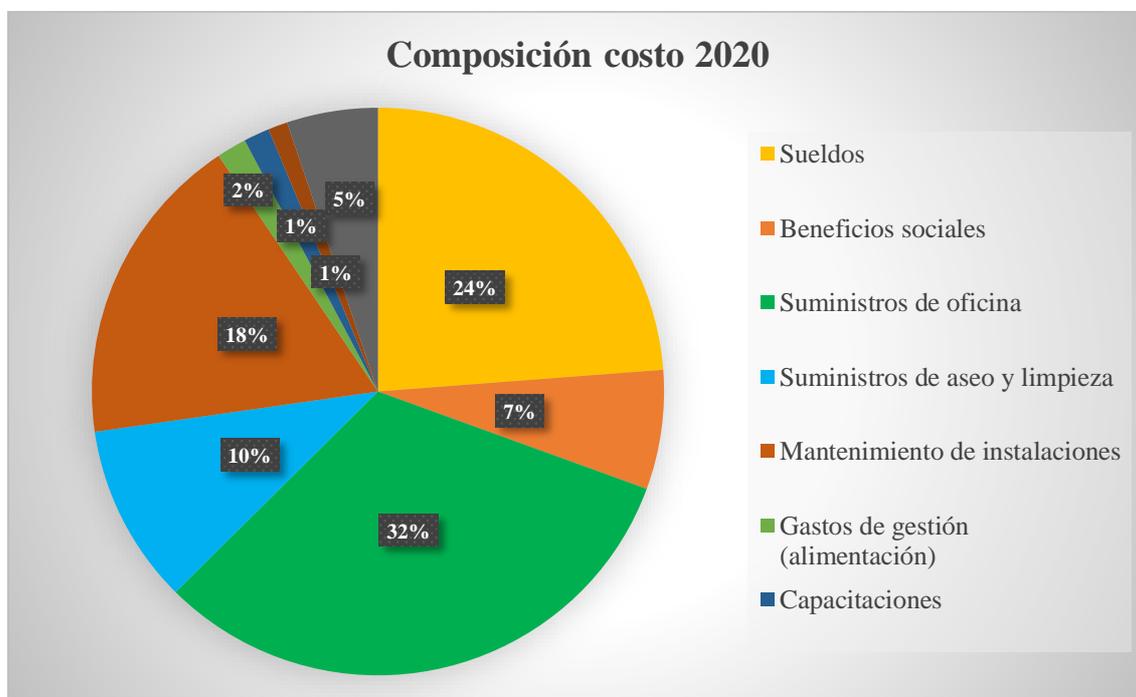


Figura 4 Composición porcentual de los costos por servicios período 2020

Elaborado por: Quimí (2021)

Como se aprecia en la figura 4, los costos que tienen mayor representación son el de suministros de oficina con alrededor del 32%, mano de obra con un aproximado del

24%, seguidos de mantenimiento de instalaciones con 18% y suministros de aseo y limpieza con 10%.

3.7.3.6 Análisis de las ventas

El nivel de ingresos que mantiene Global Business Consulting S.A. reflejado en su estado de resultado integral al período 2020 es el siguiente:

Tabla 15 Nivel de ventas por clientes período 2020

Sector	Ingresos por servicios	Peso %
Agrícola	\$ 53,309.00	8.33%
Camaronera	\$ 51,277.00	8.02%
Comercial	\$ 138,548.00	21.66%
Farmacéutico	\$ 35,200.00	5.50%
Inmobiliario	\$ 62,362.00	9.75%
Minero	\$ 18,350.00	2.87%
Seguros	\$ 77,500.00	12.12%
Servicios	\$ 203,105.00	31.75%
Total ingresos	\$ 639,651.00	100.00%

Elaborado por: Quimí (2021)

De acuerdo a la tabla 15, la compañía mantiene ingresos por \$639.651,00, de los cuales, el 31,75% provienen del sector de servicios, es decir, \$203.105,00. Le sigue el sector comercial con ingresos de alrededor de \$138.548,00, que representa un 21,66%. Los restantes son ingresos de auditoría y otros servicios dados a dichos sectores.

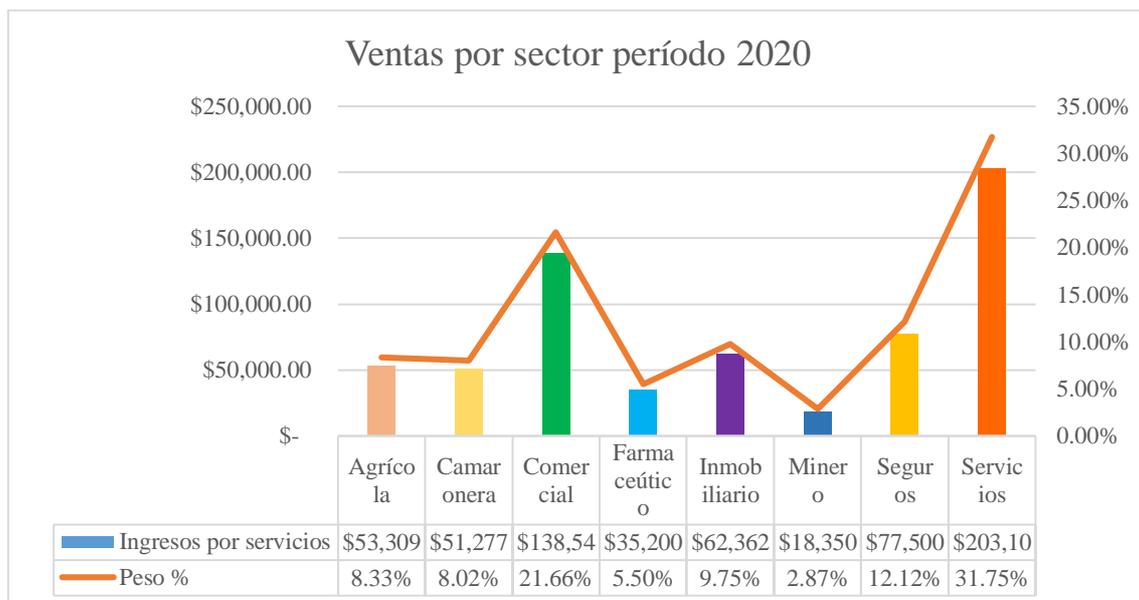


Figura 5 Ventas por sector período 2020

Elaborado por: Quimí (2021)

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Tema de Investigación

Los costos por servicio de auditoría y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A.

4.2 Resumen de la investigación

La compañía Global Business Consulting S.A. inició sus operaciones con la actividad principal de prestación de servicios de auditoría a diferentes tipos de clientes, sin embargo, no realiza un correcto tratamiento del manejo del costo para determinar cuál es la verdadera rentabilidad, esto ocurre por diversos factores, entre ellos, la tendencia en el mercado, la experiencia por parte del Gerente, número de horas incurridas y la emergencia sanitaria COVID-19.

Por medio de la técnica de investigación documental, al realizar análisis de los estados financieros se consiguió determinar que las estrategias como otorgar descuentos lograron aumentar la rentabilidad mayor al 12% sobre lo que normalmente fue proyectado por la compañía para el año 2020 con relación al 2019, sin embargo también se observó que no existen manuales para el costeo de los servicios, tampoco políticas, finalmente por medio de un manejo de los costos denominado Sistema de Costeo basado en lotes que aplica para compañías de servicios, en este caso Global Business Consulting S.A., le permite tener una metodología para determinar el costo para un servicio.

4.3 Actividades realizadas

Para realizar la investigación de Global Business Consulting S.A., se utilizaron dos tipos de investigación:

El primero es la descriptiva y consistió por medio de la observación de la documentación de la compañía para poder evaluar las variables relacionadas del costo al momento de establecer un servicio; también determinar la relación de rentabilidad con el costo.

De campo, debido a que se realizó la investigación en contacto con personal de la compañía. Se entrevistó a empleados de la empresa: Gerente General, Contador y Asistente Contable para determinar cómo se establecen los costos.

La investigación documental, ya que por medio de estado de situación financiera de los períodos comparativos 2019 y 2020, se realizó el análisis vertical y horizontal de los estados financieros de la compañía Global Business Consulting S.A.

Luego de los análisis y revisiones por medio de las actividades, se logró determinar que la compañía no tiene un sistema de costeo de servicios para poder determinar la asignación de un precio a sus servicios y por medio de una metodología se demuestra que sí es posible asignar un precio en base a la información presentada.

4.4 Objetivos alcanzados

Se logró cumplir con el objetivo general, ya que se logró evaluar los costos por servicios de la empresa Global Business Consulting S.A.; en relación con los objetivos específicos se verificó lo siguiente:

Se logró identificar los costos y precios de venta por los servicios de auditoría en la empresa Global Business Consulting S.A. Estos son determinados en base a la experiencia del Gerente y por un valor referencial aproximado de \$ \$90,00 y también se observó que el precio puede variar de acuerdo a otros factores como el número de horas que se vayan a emplear y no en base a un sistema de costeo.

Se estableció el nivel de rentabilidad por servicios de auditoría de la empresa Global Business Consulting S.A. conforme los estados financieros para el año 2020 con relación al año 2019 aumentó un 45.99% debido a estrategias aplicada como descuentos en la emergencia sanitaria COVID-19 y a nuevos clientes.

Se pudo determinar la incidencia post-covid en los servicios de auditoría en la rentabilidad de la empresa Global Business Consulting S.A. Además de afectar a la mayoría de compañías en general, fue necesario proporcionar descuentos del 20% para tener liquidez y fidelizar a clientes; sin embargo con estos procedimientos no se generaron disminución de ingresos o pérdidas en la compañía.

4.5 Metodología y Sistema de Costeo Basado en Lotes

Para las compañías que prestan o suministran a sus clientes servicios se recomienda utilizar un sistema de costeo basado en lotes, ya que se trata de tipos de trabajo en donde se debe considerar la extensión, complejidad y los recursos empleados.

A continuación, se van a detallar seis pasos como parte de una metodología aplicable a los sistemas de costeo basado en lotes, los cuales, pueden aplicarse tanto en empresas de servicios como del sector comercial y de producción:

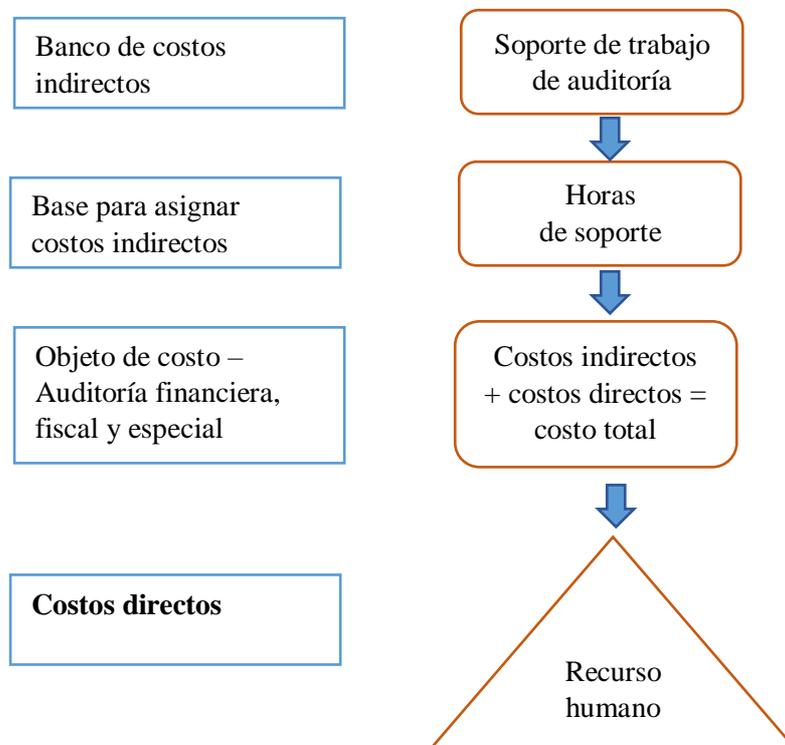


Figura 6 Diagrama de costos de una orden de trabajo de auditoría
Elaborado por: Quimí (2021)

1.- Identificar el trabajo que se va a realizar con respecto a un objeto de costo específico:

Tomando como referencia a la firma auditora Global Bussiness Consulting S.A. se va a suponer que un cliente le solicita auditar financiera y fiscalmente sus operaciones, y a parte realizar un trabajo de auditoría especial en el último período; tomando como base en el primer paso se procedió a determinar el objeto del trabajo a realizar.

2.- Identificar los costos directos de los tipos de trabajo a realizar:

Global Bussiness Consulting S.A. identifica solo un costo directo y es la labor profesional de los especialistas a cargo de las auditorías como se detalla a continuación, tomando como base la nómina anual de la compañía al 31 de Diciembre del 2020 conformada por siete personas y se detalla el costo mensual como sigue:

Tabla 16 Nómina de equipo de auditoría

ERI	Nómina	Nómina Mensual
Costo	Socio de auditoría	
	Supervisor	
	Senior de auditoría 1	
	Senior de auditoría 2	
	Asistente 1	
	Asistente 2	
	Asistente 3	
Total		\$7,526.16

Elaborado por: Quimí (2021)

En la tabla 16 se puede observar que el costo mensual de nómina es por un valor de \$ 7,526.16, el valor aproximado por hora de trabajo sería \$ 6.71 ($\$ 7,526.16 / 1120$ horas de trabajo mensual)

3.- Identificar los costos indirectos asociados con los tipos de trabajo:

Los costos indirectos consisten en costos adicionales para poder realizar los diferentes tipos de trabajo de auditoría mencionados, como los que se detallan a continuación tomando como base los costos indirectos de la compañía al 31 de Diciembre del 2020:

Tabla 17 *Detalle costos indirectos mensual*

Suministros, materiales y repuestos	\$ 177,310.00
Suministros de oficina (papel, anillos, pastas, encuadernados)	\$ 94,320.00
Suministros de aseo y limpieza	\$ 30,210.00
Mantenimiento de instalaciones	\$ 52,780.00
Otros costos indirectos	\$ 27,773.00
Gastos de gestión (alimentación)	\$ 5,000.00
Capacitaciones	\$ 4,323.00
Servicios básicos	\$ 3,250.00
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 15,200.00
Total costos indirectos	\$205,083.00

Elaborado por: Quimí (2021)

En principio, algunos de estos costos son predecibles pero difíciles de hacer seguimiento, razón por la cual se decide asignarlos como si fuesen costos directos. De acuerdo con el registro del costo período 2020 se tiene que todo ellos fueron por \$205.083,00.

4.- Seleccionar la base de asignación de costos a ser empleada para los costos indirectos asociados con este trabajo:

La base de asignación para este conjunto de costos indirectos es el número de horas empleadas para estos tipos de trabajo; para la compañía Global Bussiness Consulting S.A. por el horario de trabajo las 7 personas que conforman un total de 1.120 horas de trabajo mensual, es decir, un aproximado de 13.440 horas anuales; se estima que para el nuevo contrato de trabajo del cliente se van a trabajar 300 horas.

servicios; es decir el valor de \$ 36.00; luego del análisis realizado se puede observar que el verdadero costo por servicio sería de \$ 21.96 considerando horas de mano de obra y costos indirectos.

CONCLUSIONES

Del trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ Los procedimientos que realiza la compañía Global Business Consulting S.A para el control de los costos por servicios prestados de auditoria a sus clientes no se realizan en base a un sistema de costeo que le permita visualizar los resultados económicos obtenidos durante el período para la toma de decisiones; es decir, no se pueden medir los costos en diferentes períodos.

- ✓ Se analizó la rentabilidad de la compañía Global Business Consulting S.A mediante diferentes análisis financieros, en los cuales, se pudo determinar que las operaciones de si presentan rentablemente la situación presentada en los estados financieros a pesar de la emergencia sanitaria COVID-19, los mismos que permiten incluso acceder a préstamos a instituciones financieras para el crecimiento.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda que la compañía Global Business Consulting S.A. mejore los procesos para poder determinar los costos por servicios por medio de procedimientos a los costos operativos, obteniendo mayor énfasis en los costos variables, al poder medirlos y actualizados permite una adecuada toma de decisiones.

- ✓ Es importante que Global Business Consulting S.A. pueda conservar la información al día actualizada para poder mensualmente analizar la situación económica y financiera, para su correcta interpretación en la toma de decisiones efectivas.

- ✓ Global Business Consulting S.A. pueda aplicar el Sistema de Costeo Basado en Lotes como alternativa para determinar un costo por servicio y de esta forma asignar un precio que le permita maximizar las utilidades.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado V., V. M. (2016). *Ingeniería de costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero: enfoque y proyecciones*. Bogotá, D.C.: ECOE Ediciones.
- Choy Zevallos, E. E. (30 de Agosto de 2012). El dilema de los costos en las empresas de servicios. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, XX(37), 7-14. Recuperado el 09 de Diciembre de 2020, de http://200.62.146.34/bitstream/handle/123456789/2850/Quipukamayoc02v20n37_2012.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión financiera*. Bogotá, D.C.: ECOE Ediciones.
- Cuervo Tafur, J., Duque Roldán , M. I., & Osorio Agudelo, J. A. (2013). *Costeo basado en actividades ABC: gestión basada en actividades ABM*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Cuervo Tafur, J., Osorio Agudelo, J. A., & Duque Roldán, M. I. (2013). *Costeo Basado en Actividades ABC: Gestión Basada en Actividades ABM*. Bogotá, D.C.: ECOE Ediciones.
- Espino García, G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria.
- Hidalgo Armijos, R. E., & Párraga Bravo, K. M. (05 de Octubre de 2020). *Costos por servicios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de actividad turística*. Obtenido de Repositorio ULVR.
- Horngren , C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. México: Pearson Education.
- Murillo Coque, K. R., & Sarmiento Bayas, N. C. (30 de Abril de 2011). *Determinación de costos y precios referenciales de los servicios de asesoría contable y tributaria de FIAC S.A. y su influencia en la toma de decisiones económicas y financieras*. Obtenido de Repositorio Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1870/15/UPS-GT000268.pdf>

- Polo García, C. E. (2013). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Bogotá D.C.: Grupo Editorial Nueva Legislación Ltda.
- Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad administrativa*. México: Mc Graw Hill.
- Rincón S., C. A., & Villareal Vásquez, F. (2010). *Costos: decisiones empresariales*. Bogotá, D.C.: ECOE Ediciones.
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá, D.C.: ECOE Ediciones.
- Sinisterra Valencia, G., & Polanco Izquierdo, L. E. (2011). *Contabilidad administrativa*. Bogotá, D.C.: ECOE Ediciones Ltda.
- Soriano, M. J. (2010). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Barcelona: Profit Editorial.
- Superintendencia de Compañías. (20 de Mayo de 2014). *Ley de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- Superintendencia de Compañías. (11 de Noviembre de 2016). *Resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/34f4a1d4-8cb5-4e10-a7a1-95e68fd8ccb9/Resoluci%C3%B3n+No++SCVS-INC-DNCDN-2016-011.+AUDITORIA+EXTERNA.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=34f4a1d4-8cb5-4e10-a7a1-95e68fd8ccb9>
- Superintendencia de Compañías. (11 de Diciembre de 2020). *Ley de Modernización de la Ley de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8/LEY+DE+MODERNIZACIO%CC%81N+DE+LA+LEY+DE+COMPAN%CC%83I%CC%81AS.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (30 de Julio de 2021). *Estudios sectoriales: efectos del covid-19 en el sector agroindustrial*. Obtenido de Investigación y Estudios Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros:

<https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2021/08/Estudio-Agroindustria.pdf>

Toro López, F. J. (2016). *Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Uribe Marín, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. Colombia: Mc Graw Hill.

Uyarra, E. (25 de Abril de 2020). *Impacto del COVID-19 sobre las pequeñas firmas de auditoría*. Obtenido de Esteban Uyarra: <https://estebanuyarra.com/impacto-del-covid-19-sobre-las-pequenas-firmas-de-auditoria/>

Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de costos: herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: Editorial Alfaomega.

ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario de preguntas al Gerente General



Objetivo Específico:	Analizar los costos por servicio de auditoría su incidencia en la rentabilidad de Global Business Consulting S.A.
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistado:	Econ. Pedro Castillo
Entrevistador:	Sr. Samuel Miguel Quimí Solís
Fecha de ejecución:	27-Julio-2021

- 1.- ¿Qué incidencia generan los costos por servicios de auditoría por línea de negocio en la rentabilidad?
- 2.- ¿Cree necesaria la implementación de un sistema que garantice eficiencia en el costeo de los servicios?
- 3.- ¿Qué elementos se consideran para establecer los costos por línea de negocio que tiene la compañía?
- 4.- ¿En base a qué se establecen precios diferenciados para clientes grandes, pequeños y medianos?
- 5.- ¿Qué margen de utilidad aproximado se tiene establecido para cada línea de negocio?
- 6.- ¿Qué estrategias se implementan periódicamente en los costos para incrementar de alguna manera la cartera de clientes?

7.- Durante la crisis sanitaria de COVID-19, ¿Qué medidas se tomaron para mantener la cartera de clientes?

8.- ¿La dación de descuentos a clientes incide de alguna manera en la rentabilidad de la compañía?

9.- ¿Cree importante usted que los costos sean establecidos en base a las técnicas contables?

10.- ¿El manejo correcto de los costos les otorga razonabilidad a los informes financieros para la Gerencia?

Anexo 2 Cuestionario de preguntas al Contador



Objetivo Específico: Analizar los costos por servicio de auditoría su incidencia en la rentabilidad de Global Business Consulting S.A.

Perfil del entrevistado: Contador

Entrevistado: CPA. Carlos Morán

Entrevistador: Sr. Samuel Miguel Quimí Solís

Fecha de ejecución: 27-Julio-2021

- 1.- ¿Los costos por línea de negocio son establecidos de forma separada en los informes para la Gerencia?
- 2.- ¿Qué diferencia existe de un costo por servicio de otros tipos de costos presentado en el Estado de Resultado Integral?
- 3.- ¿Qué proceso de control se tiene para sustentar los pagos por costos erogados ante el Servicio de Rentas Internas?
- 4.- ¿Existe control en el ingreso de documentos de acuerdo a lo que establece la Ley de Comprobantes de Venta?
- 4.- Al establecer costos por línea de negocio, ¿maneja la compañía algún inventario como tal?
- 5.- ¿En qué momento se reconocen los costos por servicio de auditoría en el Estado de Resultado Integral?
- 6.- ¿Se efectúan análisis periódicos de los costos globales y por cada línea de negocio que maneja la compañía?

7.- ¿Qué instrumentos utilizan para cargar al costo la nómina de empleados por horas de labor incurridas?

8.- Al ser las horas de mano de obra el principal elemento dentro del costo, ¿existe control interno para ese rubro?

9.- ¿Cuál es el proceso de costeo que se sigue para establecer saldos de costos por líneas de negocio?

10.- ¿El margen de rentabilidad que se presenta periódicamente influye en la toma de decisiones?

Anexo 3 Cuestionario de preguntas al Asistente Contable



Objetivo Específico: Analizar los costos por servicio de auditoría su incidencia en la rentabilidad de Global Business Consulting S.A.

Perfil del entrevistado: Asistente Contable

Entrevistado: CPA. Roberto Torres

Entrevistador: Sr. Samuel Miguel Quimí Solís

Fecha de ejecución: 27-Julio-2021

- 1.- ¿Existe una revisión periódica del movimiento de cuentas de costo y sus relacionadas dentro de la información financiera?
- 2.- ¿De qué manera se lleva a cabo el registro de los costos relacionados con los servicios de auditoría?
- 3.- ¿Se cumplen los parámetros tributarios en las compras que forman parte del costo y gasto?
- 4.- ¿Cuentan con soportes contables que respalden todas las operaciones realizadas en cada período?
- 5.- ¿Cómo se registra el costo por horas incurridas en cada servicio prestado al cliente por línea de negocio?
- 6.- ¿Cree necesaria la implementación de herramientas para el manejo y control eficiente de las horas de mano de obra?
- 7.- ¿Es importante para usted que la información financiera muestre saldos financieros razonables?

8.- ¿Cree necesaria la implementación de políticas y procedimientos para la administración adecuada de los costos?

9.- ¿Dependiendo el manejo de los costos, esto puede afectar el margen operacional y margen neto?

10.- ¿Qué medidas considera pertinentes implementar para que los costos incidan de forma positiva en la rentabilidad?

