



**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS  
Y COMPETITIVIDAD**

**Tesis**

**Análisis de costos en los servicios de arrendamiento de la  
empresa WT PERU SAC, Lima - 2018**

**Para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Auditoría**

**AUTORA**

Zuñiga Yllanes, Fiorela Lucero

[orcid.org/0000-0003-4723-3154](https://orcid.org/0000-0003-4723-3154)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, Empresa y Salud

**LIMA - PERÚ**

**2019**

**“Análisis de costos en los servicios de arrendamiento de la  
empresa WT PERU SAC, Lima – 2018”**

## **Miembros del Jurado**

Presidente del Jurado

Freddy Roque Fonseca Chávez

Secretario

Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Vocal

Dr. Leoncio Robinson Sanchez Roque

Asesor

Dra. Carhuancho Mendoza, Irma Milagros

**Dedicatoria**

Esta tesis se la dedico a mis padres, hermanos, familia y amigos que fueron parte de este esfuerzo, gracias a su apoyo incondicional y motivación a lograr mis objetivos, brindándome su apoyo para culminar mi carrera profesional.

**Agradecimiento**

A la Universidad Norbert Wiener, por brindarme su apoyo en la investigación y contribuir en mi crecimiento profesional.

### Declaración de autenticidad y responsabilidad

Yo, Zuñiga Yllanes, Fiorela Lucero identificado con DNI Nro. 72870220, domiciliado en Prolongación Chimbote 2430 – El Agustino egresado de la carrera profesional de Contabilidad y auditoría he realizado la Tesis titulada “Análisis de costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018” para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara 16% de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 28 de mayo del 2019

  
\_\_\_\_\_  
Zuñiga Yllanes, Fiorela Lucero  
DNI 72870220

## Introducción

Estimados Jurados

Con la finalidad de cumplir el reglamento establecido del Grado y Título de bachiller de la Universidad Privada “Norbert Wiener” el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal analizar los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018.

La investigación consta con seis capítulos:

En el primer capítulo se expone el problema de investigación, los objetivos, la justificación y sus limitaciones.

En el segundo capítulo se describe el marco teórico, metodológico que consta de las teorías, antecedentes, conceptos que fundamenten la investigación y el marco legal.

El tercer capítulo corresponde a la metodología, el enfoque donde se menciona los instrumentos empleados, las unidades informantes y el tipo de análisis de la investigación.

El cuarto capítulo comprende los resultados de la encuesta realizada, la discusión en donde se sustenta la relación de los antecedentes, teorías, con el cual se realiza la triangulación de los fundamentos teóricos y se expresa el diagnóstico final.

El quinto capítulo detalla las conclusiones y sugerencias.

Por último, el capítulo seis se detallan los anexos, referencias bibliográficas que ayudaron en la investigación.

Zuñiga Yllanes, Fiorela Lucero

## Índice

	<b>Pág.</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>iv</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>v</b>
<b>Declaración de autenticidad y responsabilidad</b>	<b>vi</b>
<b>Introducción</b>	<b>vii</b>
<b>Índice</b>	<b>viii</b>
<b>Índice de tabla</b>	<b>xi</b>
<b>Índice de figura</b>	<b>xii</b>
<b>Resumen</b>	<b>xiii</b>
<b>Resumo</b>	<b>xiv</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>15</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>15</b>
<b>1.1 Problema de investigación</b>	<b>16</b>
<b>1.1.1 Problema de investigación</b>	<b>16</b>
<b>1.2 Formulación del problema</b>	<b>18</b>
<b>1.2.1 Problema general</b>	<b>18</b>
<b>1.2.2 Problemas específicos</b>	<b>18</b>
<b>1.3 Justificación</b>	<b>18</b>
<b>1.3.1 Justificación teórica</b>	<b>18</b>
<b>1.3.1 Justificación metodológica</b>	<b>19</b>
<b>1.3.2 Justificación práctica</b>	<b>19</b>
<b>1.4 Limitaciones</b>	<b>19</b>
<b>1.5 Objetivos</b>	<b>20</b>
<b>1.5.1 Objetivo general</b>	<b>20</b>
<b>1.5.2 Objetivos específicos</b>	<b>20</b>
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>21</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>21</b>
<b>1.5 Sustento teórico</b>	<b>22</b>
<b>1.6 Antecedentes</b>	<b>24</b>
<b>Nacionales</b>	<b>24</b>
<b>2.3 Marco conceptual</b>	<b>28</b>
<b>2.4 Empresa</b>	<b>35</b>
<b>2.4.1 Descripción de la empresa</b>	<b>35</b>
<b>2.4.2 Marco legal de la empresa</b>	<b>36</b>
<b>2.4.3 Actividad económica de la empresa</b>	<b>37</b>
<b>2.4.4 Información tributaria de la empresa</b>	<b>37</b>

<b>2.4.5 Información económica y financiera de la empresa</b>	<b>38</b>
<b>2.4.6 Proyectos actuales</b>	<b>40</b>
<b>2.4.7 Perspectiva empresarial</b>	<b>41</b>
<b>CAPÍTULO III</b>	<b>42</b>
<b>MÉTODO</b>	<b>42</b>
<b>3.1 Tipo, nivel y método</b>	<b>43</b>
<b>3.2 Categorías y subcategorías apriorísticas</b>	<b>44</b>
<b>3.3 Unidades informantes</b>	<b>44</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos</b>	<b>45</b>
<b>3.5 Procedimiento</b>	<b>45</b>
<b>3.6 Análisis de datos</b>	<b>46</b>
<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>47</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	<b>47</b>
<b>4.1 Descripción de resultados</b>	<b>48</b>
<b>4.1.1 Análisis de los costos</b>	<b>48</b>
<b>4.1.2 Análisis de la materia prima</b>	<b>52</b>
<b>4.1.3 Análisis de la Mano de obra</b>	<b>54</b>
<b>4.1.4 Análisis de los gastos indirectos</b>	<b>57</b>
<b>4.1.5 Análisis del Sistema de costeo</b>	<b>60</b>
<b>4.2 Discusión</b>	<b>62</b>
<b>CAPÍTULO V</b>	<b>64</b>
<b>CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS</b>	<b>64</b>
<b>5.1 Conclusiones</b>	<b>65</b>
<b>5.2 Sugerencias</b>	<b>66</b>
<b>CAPÍTULO VI</b>	<b>67</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>67</b>
<b>Anexo 1: Matriz de consistencia</b>	<b>71</b>
<b>Anexo 2: Artículo de investigación</b>	<b>72</b>
<b>Anexo 3: Instrumento cualitativo</b>	<b>87</b>
<b>Anexo 4: Transcripción de las entrevistas</b>	<b>88</b>
<b>Anexo 5: Evidencia de la visita a la empresa- fotos</b>	<b>91</b>
<b>Anexo 6: Matrices de trabajo</b>	<b>92</b>
<b>1. Matriz de causa efecto para definir el problema</b>	<b>92</b>
<b>2. Problema y objetivo</b>	<b>94</b>
<b>3. Justificación</b>	<b>95</b>
<b>4. Matriz de teorías</b>	<b>97</b>
<b>5. Matriz de antecedentes</b>	<b>103</b>

<b>6. Matriz de método</b>	<b>121</b>
<b>7 Población, muestra y unidades informantes</b>	<b>122</b>
<b>8 Técnicas e instrumentos</b>	<b>123</b>
<b>9 Procedimiento</b>	<b>124</b>
<b>10 Análisis de datos</b>	<b>124</b>

**Índice de tabla**

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1</b>	<b>44</b>

## Índice de figura

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1</b> Ficha ruc WT Perú SAC	<b>38</b>
<b>Figura 2</b> Estado de situación financiera WT PERU SAC	<b>39</b>
<b>Figura 3</b> Estado de resultados WT PERU SAC.	<b>40</b>
<b>Figura 4</b> Atlas ti. Categoría Costos	<b>51</b>
<b>Figura 5</b> Atlas ti. Sub categoría. Materia prima	<b>54</b>
<b>Figura 6</b> Atlas ti. Sub categoría. Mano de obra	<b>57</b>
<b>Figura 7</b> Atlas ti. Sub categoría. Gastos indirectos y categoría emergente Sistema de costeo	<b>60</b>

## Resumen

La presente investigación tiene como objetivo principal analizar los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018. La compañía no tiene sistematizado sus procesos de costos, porque no cuenta con una estructura adecuada, de labores determinadas hacia el personal de confianza, esto afecta en los resultados obtenidos en los estados financieros y perjudica la imagen y a los accionistas de la empresa.

El trabajo de investigación es de enfoque cualitativo, el método de investigación es el estudio del caso e inductivo, las unidades informantes están conformadas por la contadora, jefe de mantenimiento y planer de mantenimiento de la empresa. La técnica implementada es la entrevista, y fue realizada a los trabajadores en mención directamente dirigido al área de operaciones, el instrumento el cual fue aplicado en la entrevista; es la guía de entrevista realizando cuatro preguntas consistentes, finalmente el método de análisis de datos que fue empleado, es la triangulación de datos.

Como resultado, se concluye a lo siguiente, si la empresa implementa procesos al momento de brindar el servicio y una sistematización para el proceso de costos en las operaciones, en su resultado final, obtendrían ciertos beneficios económicos demostrando que su proceso para brindar el servicio final es rentable para la empresa.

Palabras claves: Costos, materia prima, mano de obra, gastos indirectos, sistema de costos.

## Resumo

Esta pesquisa tem como objetivo principal analisar a empresa de serviços custos com arrendamento WT PERU SAC, Lima - 2018. A empresa não tem processos sistematizados custando, porque carece de uma estrutura adequada, o trabalho certo para a equipe de confiança, isso afeta os resultados obtidos nas demonstrações financeiras e prejudica a imagem e os acionistas da empresa.

O trabalho de pesquisa é uma abordagem qualitativa, o método de pesquisa é o estudo de caso, indutivo. As unidades de relatório são o contador, o gerente de manutenção e o planejador de manutenção da empresa. A técnica implementada é a entrevista, e foi feita aos trabalhadores em menção diretamente endereçada à área de operações, instrumento que foi aplicado na entrevista; é o guia de entrevista, fazendo quatro perguntas consistentes, finalmente, o método de análise de dados que foi usado é a triangulação de dados.

Como resultado das entrevistas, podemos concluir com base nas respostas a partir deles, se uma empresa implementa processos aquando da prestação do serviço e sistematização para o processo de custar operações no seu resultado final seria obter certos benefícios econômicos, demonstrando que o seu processo para fornecer o serviço final é rentável para a empresa.

Palavras chave: Custos, matéria prima, mão de obra, custos indiretos, sistema de custo.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 Problema de investigación**

### **1.1.1 Problema de investigación**

Se ha presenciado que las organizaciones están sujetas a la contabilidad general para la toma de decisiones, sin embargo, las empresas que proporcionan servicios o bienes requieren un nivel de costos más complejo para estructurarlos y asignarlos en el orden correcto y poder competir en el mercado, concretando ello a través de la contabilidad de costos.

A nivel internacional las empresas que no tiene una adecuada estructura de costos, reflejan relevantes variaciones a nivel económico y financiero lo cual se plasma en un repliegue global como se puede escrutar en los territorios asiáticos, las regiones bajas y el Reino Unido; En un estudio realizado entre los años 2004 y 2014 se puede observar que Estados Unidos es uno de los países con mayor crecimiento en su productividad por consecuencia se demuestra en su estabilidad económica al sobrellevar los costos que ameritan el crecimiento del país (Revista comercio exterior, 2014)

Desde otra perspectiva, para permanecer en el crecimiento de su productividad es fundamental que las entidades persigan minimizar sus costos relativos a la actividad para poder invertirlos en tecnologías y marketing con el propósito de generar una ventaja competitiva frente a la competencia, como es el caso de China, este país es uno de los principales inversionistas en la minería peruana, debido a su método de reducción de costos opta por sub - arrendar maquinarias y todo lo que conlleva a costos operativos (costos de producción, costos de energía, repuestos, mantenimiento e insumos y mano de obra) optando por enfocarse en culminar nuevos negocios y futuros proyectos, la inversión de China supera los US\$ 10,189.00 millones de dólares, que equivale al 21.68% de la inversión minera en la patria (Ministerio de Energía y Minas Pro-chile, 2017).

En el Perú, los sectores de minería y construcción son los más influenciados ya que son las principales fuentes de retribución en nuestro estado, pero también se ha presenciado que son poseedoras de problemas en la administración de los costos de sus servicios ofrecidos, hoy en día, el costo de los servicios es un problema que las empresas no le dan la importancia que lo amerita, no prevalece una comunicación y coordinación adecuada entre las áreas involucradas en la operación.

Debido a la demanda económica del país, se constituyeron compañías enfocadas para satisfacer las necesidades de flota de maquinarias con las cuales se pueden divisar en el ahorro de costos logísticos, por consiguiente, no tendrían que verse implicados con la necesidad de cubrir gastos ligados a mantenimientos, repuestos, capacitación de personal y depreciación de las unidades ocasionadas con el pasar de tiempo, De acuerdo con las estadísticas expresadas por el Sr. Núñez Oscar Presidente Ejecutivo del Corporativo Overall, indica que el 50% de los contratantes de servicios son empresas de esta actividad económica. 30% del comercio minorista y consumo y 20% de los segmentos de construcción, manufactura u otros (Gestión, 2018).

Según los estudios de diversas universidades del Perú, el país es uno de los que exportan una gran cantidad de minerales, obteniendo una mejor disposición de vida del poblamiento y la recaudación del Estado, las zonas beneficiadas son Arequipa, Puno, Moquegua, Tacna, Cusco y Apurímac; siguiendo el fenómeno del niño costero en el norte del país existe gran demanda de maquinaria para la reconstrucción (Sociedad Nacional de Minería Petróleo y Energía, 2013).

En mención a la empresa, es importante tener presente que hoy en día existen diversos métodos para poder estructurar de forma adecuada los costos generados en la actividad económica, cabe recalcar que no todos estos sistemas se adaptan con las necesidades de cada una; particularmente esta empresa no cuenta con un sistema de costos adecuado, ni de presupuestos, los cálculos para las operaciones son realizados de manera tradicional, a través de costos directamente identificables o de acuerdo a las indicaciones de gerencia, esto conlleva que se formule precios erróneos generando en algunos casos pérdidas y por esta razón en los registros contables demuestran una información errada con lo cual no logra su objetivo que es el optimizar el proceso productivo, es decir estructurar de manera adecuada los gastos de producción, mano de obra y gastos indirectos en el proceso del servicio, finalmente estos problemas afectan en la rentabilidad y la gestión del servicio ya que está vinculada por cada área y este se refleja en el servicio final frente a los clientes mostrando la capacidad que se genera en cada operación.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es la situación de los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cuál es la situación de la materia prima (repuestos de los equipos) en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?

¿Cuál es la situación de la mano de obra en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?

¿Cuál es la situación de los gastos indirectos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación teórica**

La indagación analizada se fundamentó en la teoría de contabilidad de costos, la teoría de productividad, la teoría general del costo, la teoría de la contabilidad administrativa y la teoría de restricciones ya que se busca resaltar procesos, conceptos, estructura, clasificación y características, entre otras particularidades, para identificar y analizar los costos de los servicios de la empresa, hoy en día, no se sabe si las herramientas, los implementos, los insumos y repuestos se han utilizado de la manera correcta y adecuada.

Las diferentes teorías proporcionan apoyo teórico en la investigación porque son una de las herramientas más importantes que sirven como referencia para ayudar a determinar qué preguntas claves deben abordarse, de esta manera, la administración puede ofrecer soluciones para una mejor toma de decisiones y una gestión inmediata.

### **1.3.1 Justificación metodológica**

El enfoque del estudio se realizó bajo el diseño cualitativo con razón de identificar los problemas basados en las preguntas de investigación mediante la recopilación de datos brindados por la compañía. Se empleó el método estudio de caso e inductivo con el fin que la información brindada no se ve afectada ni sufra ningún proceso de experimentación, se estudiarán cuidadosamente utilizando los resultados obtenidos vía guía de entrevista para identificar el problema el cual se demuestre el estudio y por consecuente ser exhibido ante los involucrados.

### **1.3.2 Justificación práctica**

La justificación practica; proporcionó a la empresa información valiosa que le permitió tomar medidas inmediatas a través de un análisis más exhaustivo, lo que redujo la frecuencia de los errores en el proceso de determinación de decisiones y la estructuración de los costos para poder clasificarlos de manera directa o indirecta en el proceso de productivo, obtuvo como resultado la reducción de los presupuestos en las operaciones, con lo cual logró que no se vea afectado de manera introspectiva los flujos de liquidez de la empresa y con ello poder realizar servicios que realmente generen utilidad, se espera que la gerencia tome acción referente a los resultados contables mostrados en los últimos ejercicios puesto que no han sido favorables para ella y conocer los recursos que la marginan.

### **1.4 Limitaciones**

Las limitaciones que se atravesó en la investigación ocasionada por diversos factores fueron las siguientes, las cuales son mencionadas a continuación:

Limitación tiempo: El trabajar y estudiar limita no permitió poder realizar exhaustivamente un análisis a más detalle ya que no pude acudir a bibliotecas por temas de tiempos.

Limitación de recursos: La escasez de información vía internet enfocada en los costos de servicios no permitió buscar a fondo la información, ya que los libros en línea son demasiados caros y limita a poder obtener diversas fuentes relativos al tema.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo general**

Analizar los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018

### **1.5.2 Objetivos específicos**

Analizar la materia prima (repuestos) en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018.

Analizar la mano de obra en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018.

Analizar los gastos indirectos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **1.5 Sustento teórico**

El análisis de los costos por servicios de arrendamientos tiene como propósito clasificar los gastos operativos, utilizar adecuadamente los insumos de materia prima, los costos de mano de obra y los gastos indirectos para establecer estrategias que orienten el proceso de cumplimiento corporativo utilizando eficientemente los recursos.

### **Teoría de Contabilidad de Costos**

La teoría de contabilidad de costos se aplicó en la presente investigación brindando claridad al realizar los cálculos por los costos aplicados en el acrecentamiento de las labores de la empresa y lo analiza para crear un plan de acción para reducirlos y controlarlos de manera eficaz (Backer, Jacobsem y Ramírez, 1983).

Asimismo, Conceptualmente, la teoría se centra en determinar los costos internos que contribuyen a la capacidad de toma de decisiones del área financiera, así como también es de gran utilidad para el área administrativa mostrándole un punto de partida para planificar servicios futuros (Hansen y Women, 2007).

### **Teoría de la productividad**

Por otro lado, la teoría de la productividad es aplicada en la gestión administrativa de los recursos, logrando suministrar de manera adecuada los procesos y optimizarlos para el mejoramiento de los recursos empleados en la dirección de las actividades del establecimiento, de tal forma brindar una mejor propuesta para el cliente y conseguir que se ejecute el servicio, contando con la fidelidad de los colaboradores de la empresa y ejecutar las operaciones correctamente (Kaplan y Norton, 2000).

De igual manera, para identificar cuáles son los recursos que generan mayor rentabilidad debemos tener presente los elementos que se emplean directamente en el servicio, como el precio, a la empleabilidad y los insumos que son necesarios para su desarrollo, el cual se brindará al cliente y por consecuente mejorará la imagen comercial frente a los competidores y aliados estratégicos que se desarrollan en el mismo rubro (Medina y Cordero, 2010).

### **Teoría General del costo**

Conforme a la teoría general del costo permitió que se realice un análisis más exhaustivo y explique coherentemente la distribución de los costos, para emplear los recursos y obtener buenos resultados en el proceso, lo cual permitió poder conocer cuál es la correcta distribución de los costos y por consiguiente serán asignados correctamente y facilitaran el proceso de producción (Osorio, 1992)

En el enfoque el autor expresa la teoría como base para dividir grupos de conocimientos que permite explicar la estructura de los costos para las personas que no están relacionadas directamente con dichos términos, por subsiguiente ayudara a que las jefaturas o la gerencia general comprenda la estructura y clasificación de dichos costos (Cartier, 1992)

### **Teoría de contabilidad administrativa**

Según la posición del autor expresa que la contabilidad administrativa es de gran ayuda para la toma de decisiones de la empresa, puesto que se basa en la información de resultados verídicos que poseen, se adaptó de manera analítica dentro del estudio ya que deja ver los reportes contables para otro tipo de reportes necesarios que debe tener presente la compañía (Garrison, Noreen y Brewer, 2007).

En base a la siguiente postura nos dice que esta teoría fue creada para los contadores y que ellos puedan proporcionar la información necesaria desde otra perspectiva, es decir que con los reportes contables permite que se analice la información de diferentes ángulos y áreas de la empresa con el fin de tomar decisiones y llegar a un objetivo final (Horngren, Sundem y Stratton, 2006)

### **Teoría de restricciones**

La teoría de restricciones permite identificar cuáles son los problemas que presenta la empresa lo que posibilita tomar una decisión sobre ella, reformulando las decisiones de

la gerencia ya tomadas sin tener en cuenta algunos puntos importantes, con consiguiente fomenta una mejor toma de decisiones (Goldratt, 2006)

Conforme la posición de los autores indica que las políticas ya formadas en la empresa son consideradas como parte de una restricción y lo cual debe ser evaluado para identificar su influencia dentro de la organización, admite que la empresa pueda reestructurar la organización interna de la empresa logrando eficiencia en la empresa y solucionarlo (Smith & Mackey, 1995)

## **1.6 Antecedentes**

### **Nacionales**

Robles (2015) en su investigación *Análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la empresa de panadería y pastelería productos Ottone sac*, sostuvo el analizar los costos de la empresa y propuso utilizar el sistema de costeo ABC para dosificar sus actividades, su intencionalidad es favorable para la determinación de decisiones en la marcha de producción, por lo que la capacidad de utilizar el sistema de costos ABC permitirá calibrar la eficiencia y eficacia de la compañía, los resultados del análisis permitirá eliminar información no útil mediante información oportuna y precisa de sus procesos para mejorar y detallar la estructura de costos, por lo tanto, analizarlos para aplicar el sistema utilizando métodos cualitativos con diseño descriptivo a través de análisis de documentos y archivos. De acuerdo con los costos especificados por la compañía en el turno de trabajo de 2015, se puede percibir que no tiene un sistema de costos adecuado, por lo que se ve afectada por los costos derivados de la gestión, por consiguiente no saben si la compañía es rentable o no, no obstante se pudo demostrar que debido al jefe del área actual se maneja incorrectamente la determinación de los costos, por lo tanto, se propone implementar el sistema de costos ABC para regir los costos de manera razonable y reducirlos.

Por otro lado, Cabanillas y Cruz (2017) en la siguiente propuesta nos hablan de la *Influencia de los costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial en la ciudad de Chiclayo-Perú* donde se precisa la influencia de los costos basados en actividades en el sector industrial, el cual busca identificar las ventajas de este costeo frente al método tradicional con el propósito de contribuir eficazmente en la productividad de estas empresas, siguiendo los principios de exactitud, eficiencia,

competitividad y la economía, de igual manera es necesario cambiar el método tradicional para obtener una correcta información de los costos por los servicios para que puedan disminuir los gastos indirectos posicionándose frente a la realidad que presentan al no poder tomar decisiones de la competencia en el mercado de tal forma que puedan implementar una metodología diferente como valor agregado.

El modelo de investigación estudiada es descriptiva debido a que el estudio se elaboró a través de conceptos, principios, metodologías y procesos con el fin de determinar la forma en la que influye los costos en la competitividad optimizando su gestión, para concluir con el presente trabajo, nos muestra que el sistema de costeo ABC debe comenzar por identificar las actividades y determinar cuál es el factor de los costos indirectos de fabricación para con ello lograr mejoras en rentabilidad y llevar de una forma adecuada el costo de las actividades de las empresas industriales.

En otro enfoque Villegas (2016) *Propuesta de mejora en la gestión del área de mantenimiento, para la optimización del desempeño de la empresa "manfer s.r.l. contratistas generales* cuyo objetivo es buscar soluciones para la empresa mediante una adecuada gestión en el área de mantenimiento permitiendo la optimización de los costos para contribuir a un mejor desempeño en sus labores, esta investigación fue enfocada de manera cuantitativa analizando a los trabajadores de la empresas específicamente en los colaboradores que se encuentran involucrados directamente y obtuvo como resultado la inclusión de la propuesta para corregir los resultados mostrados del presente análisis y mejorar la productividad respecto a los costos determinados a través de análisis documental y entrevistas.

Según Atahualpa (2015) mediante su investigación de *Los costos de servicios y su relación en la rentabilidad de la empresa de servicios roa ingenieros sac*, determina que los costos de servicios se relacionan en la rentabilidad de la empresa de servicios, la metodología empleada fue cuantitativa de diseño descriptivo correlacional aplicada a 18 trabajadores de la diferentes áreas de la empresa y los resultados obtenidos fueron que debe emplearse un sistema de ordenes específicas ya que se desempeñan a través de órdenes de servicios es decir según lo que solicite el cliente, al emplear ello ayudaría a que mejoren sus precios y esto se vería reflejado en la rentabilidad de la empresa.

Para finalizar Choquesaca, Lara (2017) *Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga leiva h. e.i.r.l. – cusco, periodo 2016*, cuyo objetivo es establecer los costos de servicios de transporte de carga y la fijación de los fletes en la empresa, mediante la metodología cuantitativa, no experimental aplicada a las gerencias del área de administración, contador y gerente general. 5 trabajadores de la empresa, se concluyó que la empresa debe cambiar su método de fijación de precios ya que empíricamente no ha brindado buenos resultados, la empleabilidad de un sistema que les permitirá mejorar su costeo y estructurarse de una mejor manera.

### **Internacional**

En otro enfoque Aguirre (2015). *Análisis de costos del servicio de mantenimiento para camiones de carga pesada y diseño de estrategias de post - venta caso Autec SAC* su investigación se orienta en analizar y establecer las necesidades corporativas para poder reforzar sus servicios de post- venta con los cuales beneficiaría a los accionistas por lo cual verán fortalecida su inversión, a sus colaboradores con lo que generara más plaza de trabajo para ellos y en tercer lugar a sus clientes que les ayudara a disminuir los costos y su búsqueda de proveedores cuyo objetivo es orientar las estrategias analizando los costos de los servicios realizados por la empresa para mejoras en los servicios de ventas.

El siguiente estudio fue de tipo transversal; realizando el alzamiento de la indagación frente a la muestra estudiada de 120 clientes, con ello podemos llegar a la conclusión de que la empresa espera incrementar sus ingresos para obtener una mejor rentabilidad, requiriendo un mejor trabajo en el servicio de post venta, por otro lado con se demuestra que la empresa debe buscar otros servicios con los cuales pueda generar mayor ingresos y una estabilidad económica a través de presupuestos que reflejen el estudio.

Por consiguiente, Mafra, Poblete, Pezzuto y Wahrlich (2016) en su investigación *Cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil* busca diagnosticar el descargo económico y financiero de un navío que opera en las pesquerías de corvina y busca resolver los efectos que se puedan aplicar en el

desempeño de la flota pesquera, con el objeto de analizar el costo beneficio mediante la recolección de datos a través de entrevistas del cual los indicadores empleados fueron el valor presente, tasa interna de retorno e índice de rentabilidad y los desenlaces obtenidos exhibieron distintos horizontes de costos, en las cuales las muestras de las tres pesqueras se encuentran con un nivel económico y financieramente frágil por ello se busca regularizar según la normativa vigente, con el objeto de estabilizar la economía de las empresas en mención.

De igual manera, Alvarez, Grajales (2015) expresa su punto de vista frente al *Diseño de la estructura de costos del servicio de transporte para el cálculo del precio óptimo en base al wacc (costo promedio ponderado de capital) aplicado en la empresa icoltrans s.a.s*, cuyo objetivo del presente estudio es definir y poder estructurar el sistema de costeo de una empresa de transporte, mediante el cual fue diseñada con el fin de estructurar sus costos y la fijación de los precios con el fin de ser más eficiente y eficaz en el proceso, el estudio realizado tiene como metodología un enfoque cuantitativo en el que se analiza los diversos costos a través de una base de datos mediante un programa contable con la finalidad de poder definir el costo por precio unitario y su adecuada clasificación realizando una exhaustiva de su búsqueda logrando una mejor toma de decisiones gerenciales.

De acuerdo a (Vera,2016) muestra en la investigación *planteada aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de poliestireno, Nexpol S.A.C*, su objetivo es demostrar que los costos por órdenes si aplica en la rentabilidad de una empresa siempre en cuando cuenten con la normativa establecida, para eso depende el tipo de proceso que fue usado en las ordenes de trabajo, cuya metodología aplicada es descriptiva y explicativa, en conclusión se puede asegurar que si una empresa utiliza un coste de acuerdo al giro del negocio obtiene buenos resultados en su rentabilidad.

Según (Peralta, 2015) en su investigación explica la *aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurant J&L SAC*, Bagua, el objetivo es establecer el tipo de costo que se utilice en la empresa para obtener resultados que demuestren la situación económica de la empresa, la metodología empleada fue de tipo analítico descriptivo, se llegó a la conclusión que se debe plantear realizar un

organigrama mediante la cual los colaboradores puedan establecer sus horarios y funciones para la planificación de trabajo para ayudar en la medida posible al área de producción, estableciendo métodos y tiempos que ayude a determinar el control de la productividad.

### **2.3 Marco conceptual**

#### **Costos**

Los costos, según los autores en mención se establece que están relacionados al proceso de producción los cuales están compuestos por la mano de obra, materia prima y costo de fabricación, el cual busca adquirir bienes y servicios, este concepto se aplica en la estructuración del estudio, por motivo que presenta una definición que se acerca más a la realidad mejorando el proceso productivo (Backer, Jacobsem y Ramírez, 1983).

Toda empresa incurre en costos para poder emplear sus servicios por consiguiente son clasificados según su finalidad logrando un objetivo en específico establecido por la compañía, que se mide monetariamente generando ingresos para la empresa. En esta conceptualización el autor orienta la información con respecto a la asignación de costos ya sean directos o indirectos, fijos o variables (Horngren, Foster y Datar, 2002).

Los costos se pueden proyectar según sus diferentes posturas con el cual es esencial para la planeación, control y la determinación de decisiones, se pueden encontrar de manera tangible como los servicios que fueron obtenidos mediante la producción o elaboración, esta terminología puede ser empleada para la elaboración de presupuestos, el decidir mantener o eliminar un servicio en específico según las evaluaciones de su desempeño que se benefician cuando se dispone de un buen conocimiento del funcionamiento de los costos (Hansen y Women, 2007).

Para producir un bien o servicio es necesario atravesar una fase de transformación a través de los implementos de costeo, materia prima, mano de obra y costos de fabricación, aquellos costos empleados pueden ser fijos o variables según sean necesarios, es la cima para poder conceptualizar los costos utilizados en el proceso de

transformación del servicio requerido con el fin de ser más productivo para las gestiones de la empresa (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997).

Los costos de producción o servicio se estructuran en base al trabajo a desempeñar, distribuyendo los costos necesarios para poder clasificar adecuadamente los materiales, mano de obra y costos de fabricación, esta formación ayuda al investigador a emplear un adecuado desarrollo y mejora el entendimiento del estudio (Jiménez, 2010).

### **Materia Prima**

Es el principal recurso que se emplea en la producción de un bien o servicio, estos costos son utilizados de manera directa en el proceso de producción, su empleabilidad es sumamente necesaria ya que sin ella no se concluiría con la entrega final del servicio (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997).

Por otro lado, la materia prima conforma uno de los elementos principales de los costos de operaciones los cuales pueden ser clasificados como tal siempre que el importe sea relevante y forme parte del producto, es decir cuando el costo sea activado (Rojas, 2007).

La materia prima es el material directo empleado en el proceso de producción, existen materiales secundarios que son considerados como suministros o materiales indirectos estos son utilizados por el personal administrativo y de ventas por ende son considerados como gastos del periodo, cabe recalcar que la materia prima o repuestos para ser considerada como costos debe ser asignada como parte del activo, es decir según el termino contable se debe “activar el gasto” (Backer, Jacobsem y Ramírez, 1983).

### **Materia prima directa**

La materia prima representa el elemento de mayor importancia dentro del costo, ya que es la fuente del producto que se pretende ofrecer, y

Son aquellos que son plenamente identificables con el bien terminado y representan el principal costo (Román, 2012).

En la medida en que las empresas tengan la capacidad para identificar los materiales directos la mayoría lo serán. Para efectos académicos en los casos prácticos presentados se asumirá que los materiales directos representan un costo significativo en relación con el costo total del producto. Así se podrán distinguir de los materiales indirectos. La que da vida a las empresas industriales, ya que son creadas para la producción o transformación de la materia prima en un artículo terminado (Rivero, 2017).

Los materiales directos son aquellos elementos que pertenecen a un servicio que se está produciendo. Dicho costo es cargado de forma directa en el servicio porque se puede utilizar la observación directa para medir la cantidad empleada por cada uno.

Por ejemplo, los orines a medida, filtros a medida, repuestos son todos ellos materiales directos (Hansen y Woman, 2007).

### **Materia prima indirecta**

Es aquel elemento que se relaciona indirectamente con el servicio el cual no afecta al proceso productivo, sin embargo, por razones económicas con respecto a la utilidad es necesaria para ser considerada como parte del costo y es involucrado de manera voluntaria es decir ser considerada dentro de la estructura del costo al momento de planificar la ejecución (Giménez, 2015).

Forman parte de los costos indirectos de fabricación, se involucran de manera indirecta en la elaboración del proceso de producción y sus costos no son representativos del costo total del producto (Cascarini, 2015).

Al permitir que los trabajadores puedan identificar las especificaciones de la materia prima, esto permitirá una mejor clasificación. Por otro lado, se ha estimado que los precios son importantes en relación con el costo total del producto. Por ejemplo, en el caso del costo de reparación de una pieza de la maquinaria los materiales indirectos serían herramientas del taller, los insumos generales de uso del taller entre otros (Rivero, 2013)

## **Mano de obra**

Se define la mano de obra como el trabajo y esfuerzo corporal o intelectual que es usado en el desenvolvimiento de una prestación u operación. Este trabajo es retribuido mediante un pago, los cuales son atribuibles a los costos en un proceso de producción, cabe recalcar que costeo de este elemento se clasifica en tres sucesos, control de tiempo, cálculo de horómetro, asignación del costo del horómetro, de igual manera se puede calificar en mano de obra directa que se rige en el desarrollo productivo de un bien o servicio, es parte del proceso directo y consideración para el cliente principal. El costo y control de materia de mano de obra o trabajo está implicada en la confección de un producto; no obstante, la producción del mismo requiere de supervisores, inspectores entre otros que forman parte de mano de obra indirecta (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997)

En la empresa analizada es el trabajo de los operadores de una máquina, es decir, sin ellos no se podría ofrecer el valor agregado, no habría el punto de diferencia que se obtiene frente a la competencia.

Es importante que una empresa brinde servicios de calidad porque es una parte importante del proceso y se puede establecer un precio estándar; debe obtenerse a un precio razonable para no incurrir en costos adicionales para la empresa. O el flujo de los costos de producción se verá afectado por la compra de materia prima que se haya adquirido, almacenado, consumido y convertido en productos terminados (Chambergó, 2008).

Del mismo modo, de acuerdo a la estructura de una organización, la mano de obra se puede fraccionar en tres elementos, producción, ventas y administrativos, mediante el cual solo la mano de obra del personal de producción será atribuida como parte del proceso de producción, la mano de obra administrativa y de ventas forman parte del gasto del periodo (Backer, Jacobsem y Ramírez 1983).

## **Mano de obra directa**

(Rojas,2007) no expone que la mano de obra es aquella que efectivamente ejerce un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final, esta es

empleada en las empresas de servicio por cada operación que realicen es decir se costea por tiempo y necesidad de la operación suceden ocasiones que se necesitan varios trabajadores realizando una misma función.

(Román, 2012) afirma que los sueldos son lo que se paga al personal de la empresa por formar parte directamente en la transformación de la materia prima en un elemento terminado, y es un aspecto que se puede identificar y cuantificar en la unidad producción, al cual se le conoce en costos, con el nombre de mano de obra directa (MOD).

(Jiménez y Espinosa, 2006) la mano de obra directa es considerada directamente al inventario de productos en proceso ya que forma parte de proceso de producción lo cual tiene que ser determinados por las horas hombre que se asigne a cada función y servicio.

### **Mano de obra indirecta**

Inicialmente antes de la masificación de procesos altamente automatizados, robotizados o asistidos por computadora, se generalizó el trabajo o la mano de obra física, transformando o manipulando el producto directamente con sus propias manos o con la ayuda de herramientas o máquinas. Por otro lado, es posible identificar, antes y ahora, un tipo de trabajo que no puede vincularse directamente con el producto o servicio, dados los avances en computación con ausencia de manipulación física directa o mediante herramientas por parte de un trabajador, en muchos casos de configuración de actividades y procesos, se ha vinculado al objetivo final de pago por unidad o lote de Producto o servicio (Cascarini, 2015).

Por lo tanto, según el autor indica que, el tratamiento para la aplicación del costo por mano de obra será aplicada directamente en el servicio del mismo ya que solo implica y equivale para ella. Teniendo en cuenta el rubro de la empresa, este costo se aplica al momento que el operador es asignado a una maquinaria es decir su sueldo es cubierto por dicho ingreso (Giménez, 2015).

Es considerado como parte de los costos indirectos del servicio dado que no interviene en el proceso de producción directamente. En estos casos vienen a involucrarse las jefaturas, supervisores ya que no ingresan en el costo directo (Rivero, 2017)

### **Gastos indirectos del servicio**

Son empleados en la producción de manera indirecta, pero sí de suma importancia para el servicio final, estos costos son empleados tanto para un servicio en específico como en la colaboración de varias operaciones, puede ser empleada para otro tipo de gestiones como uso de energía eléctrica, agua, entre otros (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997)

Los gastos indirectos pueden ser materiales tangibles o intangibles pero que no se convierten en parte del proceso productivo, en las cuales podemos encontrar la depreciación, amortización, el alquiler, impuestos, teléfonos entre otros estos gastos normalmente son considerados como gastos administrativos (Backer, Jacobsem y Ramírez, 1983).

Los gastos indirectos de producción conocidos también con el nombre de cargos indirectos, costos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica, y que constituye el tercer elemento del costo, son indispensables para llevar a cabo el proceso de producción (Román, 2012)

### **Depreciación**

Es la pérdida de valor de un activo fijo debido al uso, a la acción del tiempo a la obsolescencia, es decir es la disminución monetaria y física por la que tiene que pasar un activo, maquinarias de la empresa (Moquillaza, 2008)

Es otra postura es una asignación del costo de un activo a gastos durante su vida útil del bien el cual es considerado siempre y cuando el gasto sea significativo y sea activado por la empresa teniendo en cuenta que ello generara una revalorización del activo (Hornngren, Charles, Harrison, 2008)

Es la pérdida por uso de un bien por cual surge una disminución del rendimiento o servicio de un activo o un grupo de costos del activo que no pueden ni podrían restaurarse a través de reparaciones o la reposición de piezas del equipo (Kohler, 2008)

### **Categoría emergente**

### **Sistema de Costos**

Según (Leal, 2009) el sistema de costos es importante porque nos proporciona procedimientos claros para calcular el valor del producto y explica cómo reducir el costo y cómo distribuirlo en cada costo de servicio. Se persiguen tres objetivos importantes: medición de costos, asignación de costos de manera precisa y precisa por actividad, proceso, producto, servicio y reducción de costos.

Según (Román, 2012), expresa que el sistema de costo se calcula diariamente para obtener información contable, realizar un seguimiento de las ventas, mantener la eficiencia y comparar con lo que se vende, en una base igual a la calculada. Esta definición se refiere a los procedimientos que aplica el sistema de costos al determinar el precio de un bien o servicio y en los que toda la información recopilada es utilizable y responsable. Tiene como finalidad, controlar y tomar decisiones de los resultados obtenido por la empresa.

En la postura del autor nos dice que un sistema de costos es la estructura para llevar una adecuada distribución de ellos, mediante la cual se clasifica de dos maneras, costos por órdenes y por procesos que se aplican dependiendo la actividad de la empresa lo cual les permite obtener un nivel más detallado y poder analizarlos de la manera adecuada permitiendo que el margen del presupuesto no se vea afectado en el proceso (Giménez, 2015).

## **Sistema de costo por órdenes de trabajo o específico**

Según (García, 2015) el autor estos costos son asignados por cada trabajo a realizar, es decir las ordenes representan el trabajo solicitado por el cliente, siendo un proceso especial y continuo que controlará los procedimientos y el costo generado en la producción.

1. Características de producción industrial.
2. Método del costo.
3. Tiempo para determinar el costo.

Según (Giménez, 2015) indica que el sistema de costos por órdenes se utiliza en empresas que fabrican por pedidos o que brindan servicios, donde la producción tiende a ser único entre ellas encontramos las compañías constructoras, astilleros, agencias de publicidad, estudios de abogados, hospitales, talleres mecánicos, chapistas, artesanías, joyerías, entre otros existe una acumulación de costos sistemática en hojas de costos por cada orden de servicios y por cada elemento del costo de producción. La sumatoria de todas las órdenes conforma a un mismo periodo.

El autor indica que se deben considerar los procedimientos tanto administrativos como operativos para realizar el cálculo de los costos, que permita unificar la materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación con el fin de obtener un menor margen de error en el proceso (Cascarini, 2015).

## **2.4 Empresa**

### **2.4.1 Descripción de la empresa**

La compañía WT PERU SAC fue constituida el 25 de agosto en el año 2011, dedicados a brindar soluciones de maquinarias, basados en valores que les permiten sembrar relaciones de largo plazo con clientes, proveedores e inversionistas cuyos resultados son reflejados en la calidad y excelencia de sus servicios ofrecidos dando lo mejor de ellos. A través de sus colaboradores, el cual está constantemente capacitándose con las actualizaciones competentes de cada área, mediante el cual se rigen con los valores

fundados de la empresa, perseverancia, responsabilidad, seguridad, excelencia e innovación.



#### Misión

- Satisfacer necesidades específicas de equipo pesado en las industrias de energía, minería y construcción, basados en estándares internacionales y sólidos valores corporativos que nos permitan superar las más altas exigencias, cultivando relaciones de alto valor y largo plazo con nuestros clientes, colaboradores, proveedores, inversionistas y la sociedad.

#### Visión

- Construir un mejor futuro para la humanidad mediante la aplicación de equipo pesado a nivel mundial.

}



G

## 2.4.2 Marco legal de la empresa

La compañía WT PERU SAC está constituida mediante la normativa peruana del año 1992, normada por la ley General de Sociedades como una Sociedad Anónima Cerrada, inscrita en la Superintendencia de Registros Públicos.

Es una empresa de capital peruano, dedicada a desarrollar actividades de arrendamiento de maquinaria pesada, transporte de equipos de construcción, mantenimiento de equipos y servicio de operaciones.

## 2.4.3 Actividad económica de la empresa

Según la CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme), la empresa se ubica bajo el código 7730 - Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles como actividad principal, bajo sus actividades secundarias se encuentra en los códigos 4923 - Transporte de carga por carretera y 4659 - Venta al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo.

Las actividades que desarrolla la empresa se encuentran bajo el sector privado en las mineras y constructoras.

## 2.4.4 Información tributaria de la empresa

Ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria se encuentra inscrita con la denominación WT PERU S.A.C. con RUC 20508627638 bajo el nombre comercial: Maquinando, está regulada por el T.U.O de la Ley de Impuesto a la Renta, los tributos a los que se encuentra afectos son detallados a continuación:

IGV - Impuesto General a las ventas

Impuesto a la renta de tercera categoría

RENTA - Distribución dividendos

ITAN - Impuesto Temporal a los Activos Netos

RENTA 4TA. Categoría – retenciones

RENTA 5TA. Categoría – retenciones

ESSALUD - Seguro regular del trabajador

SNP - LEY 19990

FICHA RUC : 20508627638 W.T. PERU S.A.C.	
Número de Transacción : 351307302	
CIR - Constancia de Información Registrada	
<b>Información General del Contribuyente</b>	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	1 WT. PERU S.A.C.
Tipo de Contribuyente	1 39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	1 25/08/2011
Fecha de Inicio de Actividades	1 25/08/2011
Estado del Contribuyente	1 ACTIVO
Dependencia SUNAT	1 0023 - SUPERINTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	1 HABIDO
Emisor electrónico desde	1 04/07/2018
Comprobantes electrónicos	1 FACTURA (desde 04/07/2018)
<b>Datos del Contribuyente</b>	
Nombre Comercial	1 MAQUINANDO
Tipo de Representación	1
Actividad Económica Principal	1 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Actividad Económica Secundaria 1	1 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 2	1 4659 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	1 COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	1 COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	1
Actividad de Comercio Exterior	1 IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	1
Teléfono Fijo 1	1 1 - 4457176
Teléfono Fijo 2	1
Teléfono Móvil 1	1 1 - 947284019
Teléfono Móvil 2	1
Correo Electrónico 1	1 finanzas@maquinando.com.pe
Correo Electrónico 2	1
<b>Domicilio Fiscal</b>	
Actividad Económica	1 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Departamento	1 LIMA
Provincia	1 LIMA
Distrito	1 MONTEFLORES
Tipo y Nombre Zona	1 AV. FRANKLIN D. ROOSEVELT
Tipo y Nombre Via	1
Nro	1 5853
Nro	1
Mz	1
Lote	1
Dpto	1
Interior	1
Otras Referencias	1 EX AV. REPUBLICA DE PANAMA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	1 OTROS

Fecha Inscripción RR.PP		12/09/2011				
Número de Partida Registral		12726133				
Tomo/Ficha		-				
Folio		-				
Asiento		-				
Origen del Capital		NACIONAL				
País de Origen del Capital		-				
<b>Datos de la Empresa</b>						
<b>Registro de Tributos Afectos</b>						
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta		
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	25/08/2011	-	-	-		
RENTA-GRU. CATEGOR. CTA. PROPIA	01/01/2017	-	-	-		
RENTA - DISTRIBUCION DIVIDENDOS	01/07/2013	-	-	-		
IRP TEMPORAL A LOS ACTIVO NETOS	01/03/2013	-	-	-		
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2012	-	-	-		
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2011	-	-	-		
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2011	-	-	-		
SMP - LEY 10990	01/10/2011	-	-	-		
<b>Representantes Legales</b>						
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -20096339	VELIT NUÑEZ JOSE ALFONSO	PRESIDENTE	20/10/1953	12/09/2011	-	
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	CAL. RIEVAL 550	JUNIN HUANCAYO HUANCAYO	12			
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -45876303	VELIT NUÑEZ JOSE ALFONSO II	GERENTE GENERAL	25/08/1989	08/01/2014	-	
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	AV. ARQUENA 3633 Dpto 301	LIMA LIMA SAN ISIDRO	15 - -			
<b>Otras Personas Vinculadas</b>						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -20095404	NUÑEZ ALVAREZ MONICA GRACIELA	DIRECTORES	28/10/1949	12/09/2011	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -20096339	VELIT NUÑEZ JOSE ALFONSO	DIRECTORES	20/10/1953	12/09/2011	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -45876303	VELIT NUÑEZ JOSE ALFONSO II	DIRECTORES	25/08/1989	12/09/2011	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43134320	VELIT NUÑEZ SUSANA MARIA	DIRECTORES	12/09/1985	12/09/2011	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09629149	NUÑEZ ALVAREZ MONICA GRACIELA	SOCEO	28/10/1949	25/08/2011	-	50.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -45876303	VELIT NUÑEZ JOSE ALFONSO II	SOCEO	25/08/1989	25/08/2011	-	50.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		
<b>Establecimientos Anexos</b>						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond. Legal
0002	AGENCIA	-	LIMA LIMA LURIN	URB. HUERTOS DE LURIN AV. SANTA CRUZ 112 Q. Lote BA	-	ALQUILADO

Figura IFicha ruc WT Perú SAC

## 2.4.5 Información económica y financiera de la empresa

Se presentan los estados financieros de la empresa WT PERU SAC correspondiente al año 2017, debido a que será la base para el análisis de la investigación subsiguiente.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2017**  
**W.T PERU SAC**  
 (Expresado en Nuevos Soles)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y equivalente de efectivo	75,024.61	Sobre giro	13,489.25
Cuentas por cobrar relacionadas	619,655.24	Tributos por Pagar	153,243.20
Ctas por cobrar al personal, accionistas	238,335.22	Remuneraciones por Pagar	134,356.62
Servicios y otras contrat por anticip.	98,395.09	Cuentas por pagar comerciales	1,203,021.25
Ctas por cobrar al terceros	94,803.09	Cuentas por pagar Accionistas	-
Activos Diferidos	264,124.08		
Credito fiscal	181,773.31		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1,572,110.64</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,504,110.32</b>
 <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		 <u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Inversiones Inmobiliarias	156,238.35		
Inmuebles, maquinarias y equipo	Anexo_ 6,570,038.25	Cuentas por pagar diversas	233,200.64
Depreciacion y amortizacion acumulada	Anexo_ -849,158.59		
Activos Diferidos	Anexo_ -		
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>5,877,118.01</b>	<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>233,200.64</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,737,310.96</b>
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital Social	1,225,140.00
		Reserva Legal	23,404.30
		Capital Adicional	5,873,144.24
		Resultado acumulado	-1,140,614.06
		Resultados del Ejercicio	-269,156.79
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>5,711,917.69</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>7,449,228.65</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>7,449,228.65</b>

Figura 2 Estado de situación financiera WT PERU SAC

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**W.T PERU SAC**  
 (Expresado en Nuevos Soles)

	Por el periodo terminado Al 31 de Diciembre 2017
Ventas Mercaderia	98,204.29
Venta Servicios	4,065,043.83
<b>Ventas Netas</b>	<b>4,163,248.12</b>
Costo de Ventas	-83,644.07
Costo de servicios	-3,705,899.73
<b>Resultado Bruto</b>	<b>373,704.32</b>
Gastos de Administración	-307,346.44
Gastos de Ventas	-179,592.93
<b>Resultado Operativo</b>	<b>-113,235.05</b>
<u>Otros Ingresos y Egresos</u>	
Gastos diversos	-251,545.84
Otros Ingresos	174,297.69
Diferencia de Cambio ( Neta )	-18,473.82
Gastos Financieros	-60,199.77
Ingresos Financieros	
<b>Total Ingresos y Egresos</b>	<b>-155,921.74</b>
<u>Resultado antes de participaciones e impuestos</u>	<b>-269,156.79</b>

Figura 3 Estado de resultados WT PERU SAC.

#### 2.4.6 Proyectos actuales

Actualmente la compañía se encuentra desenrollando operaciones el proyecto de Videna sub arrendando maquinaria a Cosapi S.A. una reconocida empresa, iniciando funciones de construcción y mejoramiento de la Villa deportiva nacional, esta obra, se fomentará sobre un área de 224 mil 628.27 metros cuadrados, que consiste en la construcción de dos polideportivos, un velódromo, residencias deportivas y plaza principal, todo ello con una transposición de 132 millones de soles para los trabajos de construcción y 30 millones adicionales para el equipamiento, subvencionando a 18 disciplinas.

Por otro lado, también se encuentra desarrollando actividades de montaje y desmontaje en el proyecto de Toromocho – Junín, el fin de este proyecto es exportar cobre al mercado chino, con el cual se busca generar ofertas laborales, mejoras de calidad de vida para la población.

De igual manera se encuentra colaborando con la construcción del metro 2 de lima, con la finalidad del ahorro en tiempo de viaje, ahorro de costo de operación vehicular, ahorro por reducción de accidentes, ahorro por reducción de contaminación y revalorización de terrenos será de US\$ 2,242 millones al 2020, US\$ 2,944 millones al 2030 y US\$ 3,383 millones al 2040.

#### **2.4.7 Perspectiva empresarial**

La empresa se encuentra en pleno auge y crecimiento mediante la colaboración de diferentes proyectos por efectuar entre ellos se refiere al proyecto de Mar Cobre - Ica, proyecto la Joya – Arequipa, el proyecto en Canta – Lima para la reconstrucción de la infraestructura de Santa Rosa de Quives entre otros.

**CAPÍTULO III**  
**MÉTODO**

### **3.1 Tipo, nivel y método**

#### **Enfoque**

La investigación es de enfoque cualitativo, se basa en la recolección de datos ya que a través de ella se realizan interrogantes antes, durante y después del proceso del análisis, apoyando desde el planteamiento del problema hasta obtención del reporte de los resultados, este enfoque vincula la teoría con las etapas del proceso, apoyando a conceptualizar los términos y conceptos empleados para la recolección de datos mediante preguntas, entrevistas y análisis documental logrando que la empresa pueda identificar el problema estudiado, con este tipo de estudio se aplica la lógica inductiva. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

#### **Método**

##### **Estudio de caso**

El método empleado es el estudio de caso puesto que este no sufre ninguna alteración ya que solo se estudia lo observable y no realiza ninguna fase de experimentación por consecuente no es modificada por él investigador. (Hernández, Fernández y Baptista 2010)

##### **Inductivo**

El método inductivo es el estudio a través de la observación, es decir, la realidad de como suceden las eventualidades, y mediante el cual se realizan, formulan leyes, reglas o procedimientos científicos en base a lo observado. Este método no realiza ningún proceso de experimentación (Ibáñez, 2015)

**Tabla 1****Categorización de los costos**

Sub categorías	Indicadores
<b>Materia Prima</b>	materia prima directa (implementos, materiales e insumos) Materia prima indirecta (otros gastos relativos a la operación)
<b>Mano de obra</b>	Mano de obra directa (técnicos, mecánicos) Mano de obra indirecta (Personal administrativo)
<b>Gastos indirectos del servicio</b>	Depreciación de maquinaria y equipos Agua, energía eléctrica

**3.2 Categorías y subcategorías apriorísticas**

Los costos de producción o servicios se estructuran en función a tres elementos mano de obra, materia prima y costos de fabricación con el fin de obtener una retribución monetaria por el mismo, generando eficiencia al reducir los costos de la empresa.

**3.3 Unidades informantes**

La unidad informante se obtiene de los colaboradores directos involucrados en el estudio de investigación, con el fin de brindar datos relevantes, precisos para la misma, siendo empleados directamente en las entrevistas debido al método de estudio (Supo, 2018).

Las unidades informantes que contribuirán con brindar información en el presente estudio son:

la contadora Sra. Yisela Rivas Ordinola, el jefe de mantenimiento y operaciones – Sr. Jose Luis Celis y el planer de mantenimiento Carlos Ortiz Yauri.

**La contadora**

Es aquel profesional que permitiera saber la información contable dentro de una organización a través de las siguientes funciones:

Establecer un método de costeo, inventarios entre otros.

Contabilizar los costos de producción.

Determinar los costos de producción adecuadamente

### **El planer de mantenimiento**

Es quien autoriza proporcionar la información necesaria para evaluar el problema estudiado a través de las siguientes funciones:

Planificación de los objetivos de la empresa

Designar las funciones a los trabajadores

Establecer una comunicación asertiva entre los miembros de la empresa.

Supervisar las funciones establecidas por la jefatura del área de producción

### **Jefe del area de operaciones y mantenimiento**

La jefatura en mención es quien orientará al investigador en los procedimientos que siguen para investigar, a través de las siguientes funciones:

Asignar las funciones y tareas a los trabajadores del área

Controlar los costos de producción o servicio

Planificar los procesos

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

La entrevista es una técnica mediante la cual se cruzan preguntas y respuestas que sirven para la elaboración del tema a tratar, esta técnica es aplicada mediante preguntas abiertas y cerradas que sirven de ayuda para obtener el tema de la investigación analizada. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

La guía de entrevista es un instrumento de recolección de información que se ejecuta para estructurar las entrevistas que se está realizando entre las unidades informantes, dando sentido a las preguntas que se harán en relación a la problemática del análisis, su aplicación es de gran importancia ya que mediante ella se recolectará información para realizar el análisis de los costos de los servicios de la empresa, de igual manera nos permite llevar de manera adecuada la entrevista teniendo claro los datos a preguntas (Hurtado, 2010).

### **3.5 Procedimiento**

Para obtener la información respecto al estudio se realizó mediante pasos detallados a continuación:

Paso 1. Solicitar autorización a la empresa para estudiarla

Paso 2. Solicitar la autorización para las entrevistas

Paso 3. Construcción de la matriz de datos

Paso 4. Triangulación

### **3.6 Análisis de datos**

Este análisis de datos se empleó con el fin de recolectar información de diversas fuentes, lo que ayuda a unificar la investigación analizada, La triangulación de datos se empleó a través de recolección de información de diversas fuentes con el fin de verificar y llegar a una misma conclusión. (Miles e Hibernan, 1994)

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## **4.1 Descripción de resultados**

### **4.1.1 Análisis de los costos**

Al realizar las entrevistas podemos decir que los costos son relacionados directamente con la empresa ya que influye en el flujo y por consecuente afecta directamente a la rentabilidad de la misma, según (Cartier, 1992) nos manifiesta dentro de la teoría los costos están son las base de toda organización por consecuente esto se ve reflejado mediante la rentabilidad y liquidez que posee la empresa.

Con la finalidad de llegar al objetivo planteado la empresa debe contar con una estructura de labores y una sistema de costos aplicado para el tipo de rubro al que se dedica, dicha razón se adapta al sistema de costos por órdenes o trabajo en el área de producción y servicios, es como tal que el empleador debe enfocarse en maximizar errores desde lo más simple al más específico, teniendo en cuenta que para cumplir con lo requerido se empieza por seleccionar al personal calificado para ejercer sus funciones pactadas, las personas con lo cual cuenta una empresa es la pieza fundamental para que todo marche correctamente debido a que influye mucho sus habilidades, compromiso con la empresa y responsabilidades en obtener buenos resultados en la gestión, por lo tanto el empleador debe mostrarse empático en todo momento con el personal, debe brindar confianza a su personal a cargo para generar buen ambiente laboral según (Kaplan y Norton, 2000) explican sobre la teoría que la productividad se basa en la gestión de procesos, optimización de tiempo y de recurso, subsecuente del ello, esto se cumplirá siempre y cuando el personal se considere parte de la organización mostrando su compromiso hacia ella y ejecutando las gestiones a tiempo.

No obstante debe tener presente que para cumplir con lo planteado se debe minimizar los costos de producción para finalizar el servicio, por lo tanto se debe buscar aliados estratégicos - proveedores con precios de acuerdo o por debajo al mercado brindándoles una oportunidad de ser los principales proveedores para los futuros servicios a realizar con el fin de adquirir la materia prima e insumos, en este proceso se deben considerar todos los gastos, tanto de las demás áreas que sean involucradas en ello, no se debe exceder en gastos administrativos, se debe controlar todos los gastos indirectos de servicios, para la obtención del servicio final, de tal manera que la empresa, se sienta comprometida en responder a las solicitudes que tenga

con los clientes porque muchas veces la demanda es inconmensurable y esto produce que la compañía tenga que someter a su personal a trabajar un horario extendido, horas extras, ocasionando un gasto adicional hacia la empresa.

La empresa para poder obtener los ingresos promedios se proyectan en base al mercado en el cual se mide, el nivel de producción, estudios de mercado, capacitación a su personal, comisiones para los vendedores; lo más trascendente es efectuar un flujo bien estructurado con ayuda de un sistema que lo permita para generar ingresos es su fuerza de ventas, si el área de ventas tiene la capacidad de llegar a todos sus clientes y poder ofrecerles sus productos de manera correcta, nuestro producto será muy conocido esto implicar realizar constantes entrenamiento para el personal en la teoría (Cordero y Medina, 2010) exteriorizan que se deben tener presente todos los elementos al producir el servicio ya sea el precio, la empleabilidad o los insumos ya que el conjunto final de ellos es la cara que se muestra ante el cliente llevando una buena impresión y ser más competente frente al mercado.

Si la empresa cuenta con una planificación de la producción establecida este mostrara un equilibrio entre la productividad y el volumen de los alquileres de las maquinarias, en atención a lo cual permitirá la elaboración de un servicio mediante el una estructura establecida entre unos factores y unos resultados, empleando para ello un conjunto de decisiones operacionales relacionadas con el proceso, la capacidad, la gestión, la fuerza de trabajo, la calidad y la satisfacción del cliente, de ese modo se establece una estrategia en cumplir con el objetivo planteado. (Garrison, Noreen y Brewer, 2007) nos esclarece en su postura frente la teoría que la información se basa en los resultados mediante reportes o estatus de la gestión, ello acarrea la postura frente a los servicios brindados durante un periodo determinado el cual es comparativo para otras tomas de decisiones importantes de gerencia.

Mediante su flujo, la empresa tiene la capacidad de poder saber recuperar lo invertido en el servicio, a través de sus ingresos netos deducido de los costos y gastos no obstante la empresa analizada no cuenta con un flujo establecido en el que se consideren todos los puntos necesario para un correcto análisis, de ese modo el empleador sabe si su servicio en el mercado es rentable, por consecuente la empresa va a obtener ganancias a largo plazo, este beneficio se deberá a que ha planteado una estructura de procesos en su producción, considerando el tipo de gasto incurrido en el mercado, afianzando la comunicación con sus clientes, sin embargo la compañía no

refleja una adecuada rentabilidad a través de sus estados financieros y esto se debe a que tiene demasiados gastos ocasionados por falta de coordinación y capacitación del personal, los repuestos, insumos deben ser empleados de la manera correcta tal cual puedan ser clasificados, no obstante se debe implementar presupuestos antes de ejecutar los servicios ya que esto no afectaría la ejecución del servicio y se entregarían los equipos dentro de los plazos establecidos (Smith & Mackey, 1995) nos ilustra en la teoría que las políticas ya establecidas por la empresa forman parte de una restricción ya que si están acostumbrados a una estructura generalizada y rechazan los nuevos avances seguirán trabajando erróneamente en sus gestiones, esto conlleva a ser ineficiente delante del mercado.

Contablemente se refleja que no hay una adecuada distribución en los centros de costos por lo que se considera como restricción ya que afecta al momento de realizar el estado de resultado frente los asociados, no reflejando los importes correctos y ocasionando que la empresa tenga que un forado en su flujo.

Porque está tratando de implementar un producto adicional al mercado que está hecho en base de placa de fibrocemento, para eso debe fijar el tipo de publicidad y esperar que genere ingresos, la compañía espera recuperar su rentabilidad cuando el producto nuevo empiece a generar ganancias.

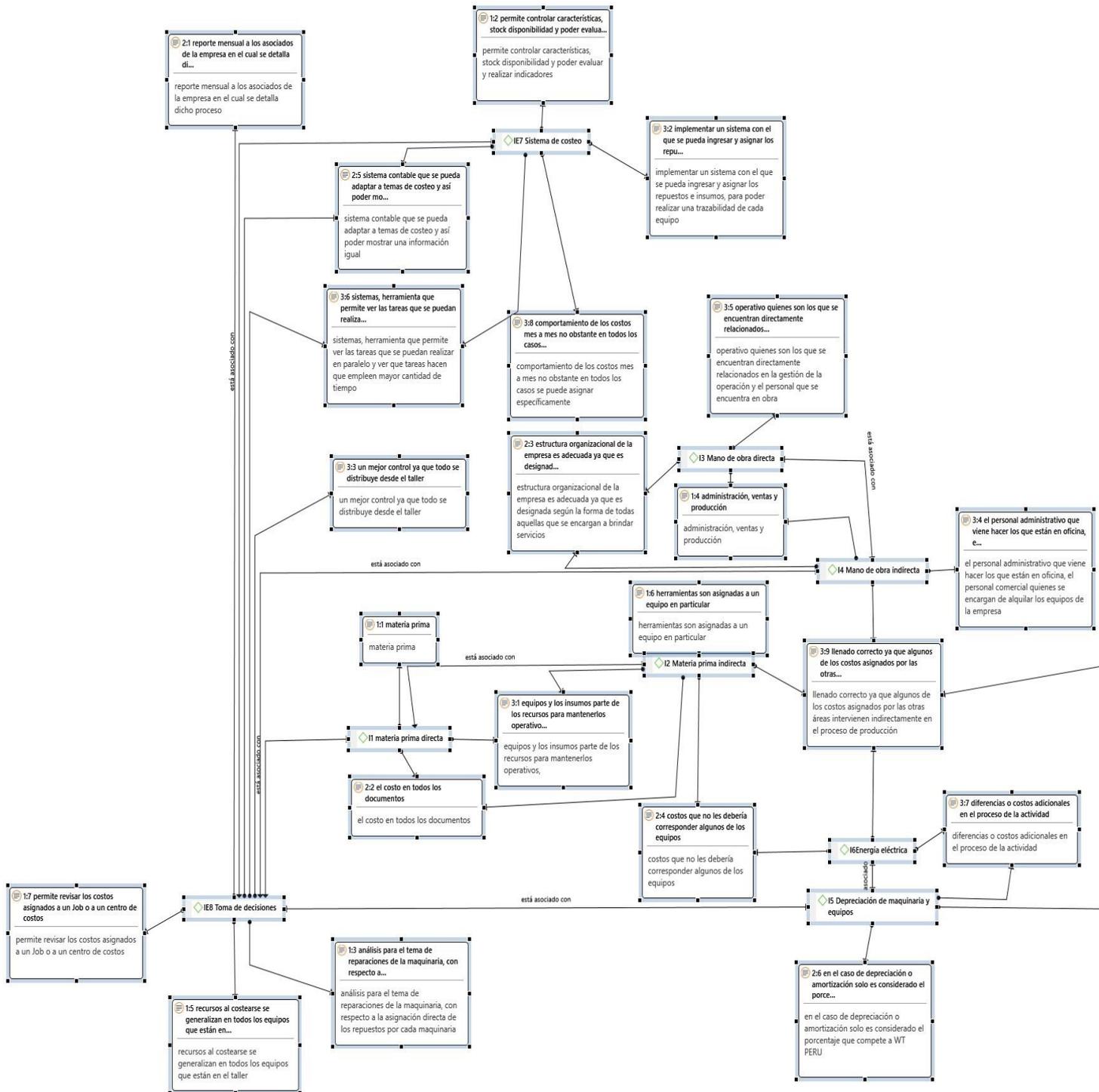


Figura 4 Atlas ti. Categoría Costos

#### **4.1.2 Análisis de la materia prima**

La adquisición de la materia prima en el desarrollo de la empresa, es uno de los recursos naturales que son transformados en materiales para ser empleados y productivamente colaborar en el proceso de obtención del servicio final, con la finalidad de brindar satisfacción al cliente y para eso se debe tener en cuenta, que el beneficio no solamente depende del servicio, si no de contar con buenos procesos en la gestión por lo tanto se debe apreciar con la energía suficiente para impulsar la maquinaria, luego contar la con tecnología para poder realizar la reparación de las maquinarias con la materia prima necesaria y específica para proceder con el servicio, de igual manera contar con personal capacitado que dirige las maquinarias para poder ofrecer un servicio de calidad, contar con el capital suficiente para realizar la inversión económica, y plantear una estructura de labores (Backer, Jacobsen y Ramirez, 1983) en la teoría nos exponen que la función principal de toda empresa es la de cumplir con los procesos consiste en lograr un adecuado servicio frente al cliente esto debido a que si no se procede de la manera correcta nuestra postura se verá afectada y ello disminuirá los ingresos con los cuales contamos para cumplir con los proveedores.

Teniendo planteado como objetivo principal ofrecer servicios de calidad para los clientes a un precio económico, debemos considerar las cantidades de la materia prima que son requeridas para la elaboración del producto final (Hansen y Woman, 2007) en la teoría enuncia que para determinar los costos internos se debe tener en cuenta a las áreas directamente involucradas es decir el área de administración y finanzas, ello permitirá poder contar con el efectivo necesario y proceder con el servicio, por otro lado es importante tener en cuenta lo ya antes mencionado para adquirir insumo nuevos a precios accesibles que se pueden costear en el momento, si bien es cierto la empresa debe manejar sus márgenes de costos muy bajos porque de lo contrario estaría afectando directamente a la rentabilidad, por lo tanto, la empresa debe tener en cuenta la pérdida de valor de los implementos empleados para que se obtengan el servicio, en los casos que no se haiga revisado bien la maquinaria antes de ser alquilada se verá afectada al que el repuesto que se necesita no se cuenta y deben importarlo esto implicaría costos adicionales no establecidos. Considerando que la compañía cuenta con una lista de proveedores donde tenga la facilidad de diversos precios en el mercado, de igual manera implementar un sistema de costos de acuerdo para poder controlar el stock en el almacén.

Se debe contar con una adecuada clasificación y cantidad suficiente de insumos y materia prima para mantener un stock adecuado dependerá de la estructura planteada en la producción, ya que, con ello, no saldrían gastos adicionales por la estructura que ya mantienen, aprovechando toda su materia prima en lo posible. Cabe recalcar que se debe tener controlado los insumos de su producción y el stock que tiene en los inventarios para no generar un sobre costo de los insumos, el inventario es uno de los puntos a tratar en la empresa ya que se realiza un inventario simple sin ser costado esto los limita a poder conocer cuánto es el valor que se va incrementando en los productos en el transcurso del tiempo, ya que las maquinarias son las mismas y los repuestos, materiales e insumos son los mismos que originalmente se emplearon.

Podemos comprender que se sugiere mantener costos promedios para no elevar la proyección de sus gastos, esta proyección es realizada de manera empírica ya que se basa en un análisis de mercado inicial es decir no se considera los movimientos que se van realizando en el país a media del año. Por consiguiente podemos definir que los costos si afectan Podemos definir que los costos si afectan a los resultados de la rentabilidad de la empresa, porque no tiene proyectado sus gastos mensuales ni por servicios y no tienen control de su producción en la utilización de los insumos, se debe tomar en cuenta la implementación de una cartera de proveedores con precios estándares para no tener un sobre costo y realizar una proyección de trabajo (Medina y Cordero, 2010) teóricamente nos dicen que deben identificar correctamente los servicios, elementos a emplear e insumos ya que ello permitirá tener control y un menor margen de error.

En el caso de empresas de servicio vienen a conformar los materiales es decir repuestos, insumos, herramientas empleadas tanto de manera directa como indirecta ya que son clasificados de dos maneras materia prima directa y materia prima indirecta, los cuales se ven relacionados en todo el proceso de producción y por consiguiente refleja el estado de la maquinaria frente al cliente, calidad del servicio ofrecido ya que con ayuda del operador se muestra la eficiencia y eficacia del mismo.

La materia prima directa es aquella que permitirá concluir con el servicio final, ya que permitirá revisar a fondo las maquinarias antes de iniciar el servicio, la empresa si bien es cierto no cuenta con un sistema que permita medir a precisión todos los elementos que se necesitan y por temas de presupuesto en el año analizado no cuenta con la liquidez necesaria.

La materia prima indirecta es aquella que se necesita en el proceso, pero no es de suma relevancia para ello, en la teoría (Goldratt, 2006) nos dice que se debe identificar cuáles son los puntos importantes que se necesita en la estructura para ser llevada correctamente, la empresa debe clasificar correctamente los elementos ya que ello permitirá mejoras en el proceso de gestión y la toma de decisiones de la empresa logrando la optimización de recursos y referir menor déficit en la empresa.

Para finalizar, contablemente estos gastos tienen que ser activados como parte de las maquinarias con decisión de la gerencia y dueños del equipo ya que por su obtención no son completamente de la empresa y ello conlleva a mostrar un flujo mensual a sus asociados, cabe indicar que la información no es de total confianza ya que se produce una variante de lo contable con lo financiero.

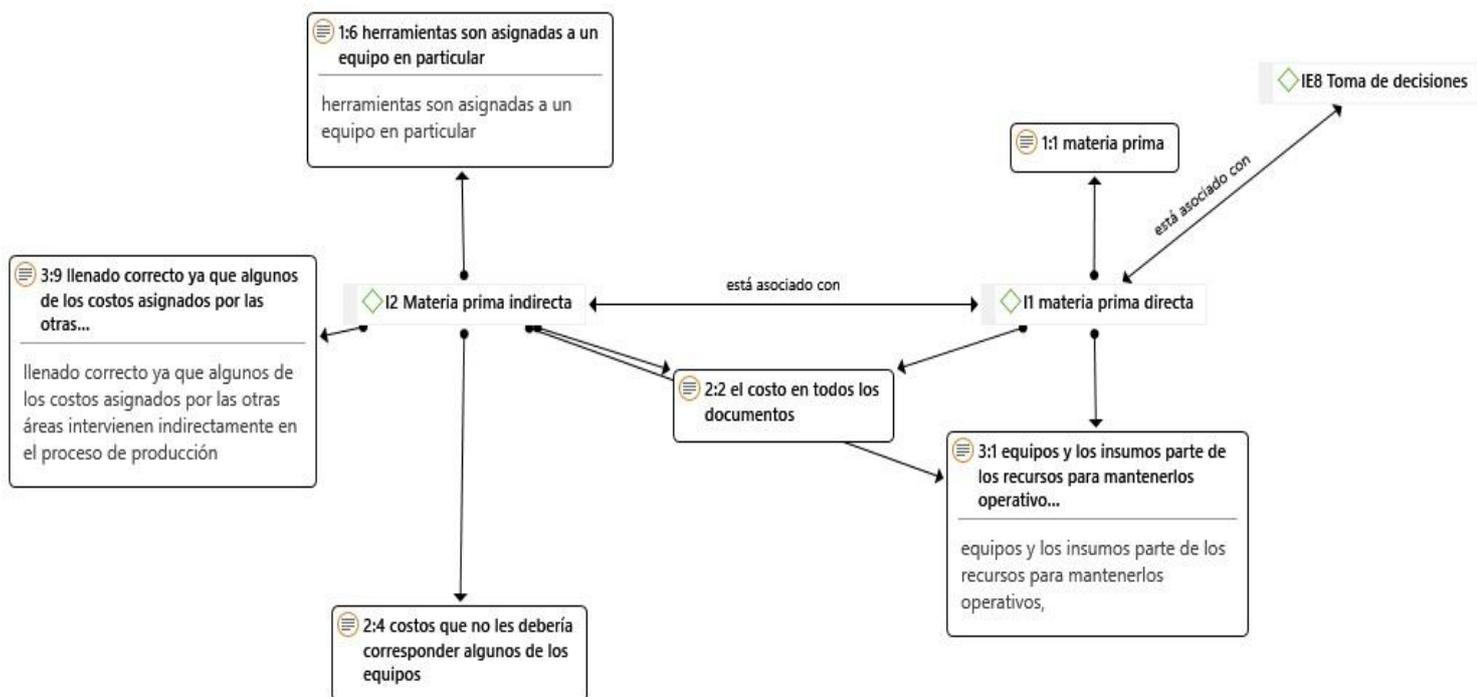


Figura 5 Atlas ti. Sub categoría. Materia prima

#### 4.1.3 Análisis de la Mano de obra

Mediante la triangulación de entrevistas podemos decir que la mano de obra es considerada como uno de los elementos principales para la empresa, en la teoría (Osorio, 1992) indica que es uno de los elementos principales para la ejecución del mismo, adicional a ello, podemos indicar que los costos de mano de obra si muestran significancia al analizar los costos en general, ya que una empresa funciona de manera

independiente, depende del personal que está a cargo, si el personal que se contrata no está correctamente capacitado los errores en la proceso de producción serán constantes.

Por lo tanto, se debe de invertir un poco más en la mano de obra para obtener buenos resultados en la empresa, realizar constantes capacitación para no tener déficit en el desarrollo de las actividades laborales, considerando que las funciones serán cumplidas de acuerdo a la estructura que se estableció en la empresa es decir de manera tradicional.

Los sueldos incluyen el pago de los obreros y empleados, influyendo en las actividades que realizan en la empresa considerando que su esfuerzo está directamente asociados a la actividad de la empresa en la elaboración del producto.

Es importante considerar el costo de hora hombre en las horas extras, por lo general el personal debe cumplir con sus actividades durante el tiempo laboral de lo contrario se genera un sobre costo, en la teoría (Kaplan y Norton, 2000) nos manifiestan que una organización no está correctamente estructurada ello generaría gastos adicionales en todo el proceso, es decir no solo se vería afectado el proceso de producción sino también las finanzas.

Para ejemplarizar, si a último momento ocurre un despacho fuera de la programación esto ocasiona que trabajen más de lo proyectado en sus actividades durante la semana exigiendo desgaste físico hacia el personal y una retribución por ella, ya que el personal de operaciones no está capacitado de manera laboral no saben todos los costos que ello acarrearía.

Sin embargo, en las entrevistas realizadas podemos entender que no existe una planificación de la producción, simplemente la empresa adquiere y produce sus servicios de acuerdo a sus necesidades, trabajan en contra del tiempo. Y por otro lado nos indica que no hay una estructura de trabajo y una sistematización de procesos por lo tanto esto afecta a la rentabilidad de manera significativa porque tienen demasiadas actividades para realizar y con todo el desorden que existe no cumplen con los servicios, entonces no cuentan con un stock en el almacén y tampoco con una jefe a cargo capacitado a cargo el cual los pueda guiar a no cometer errores.

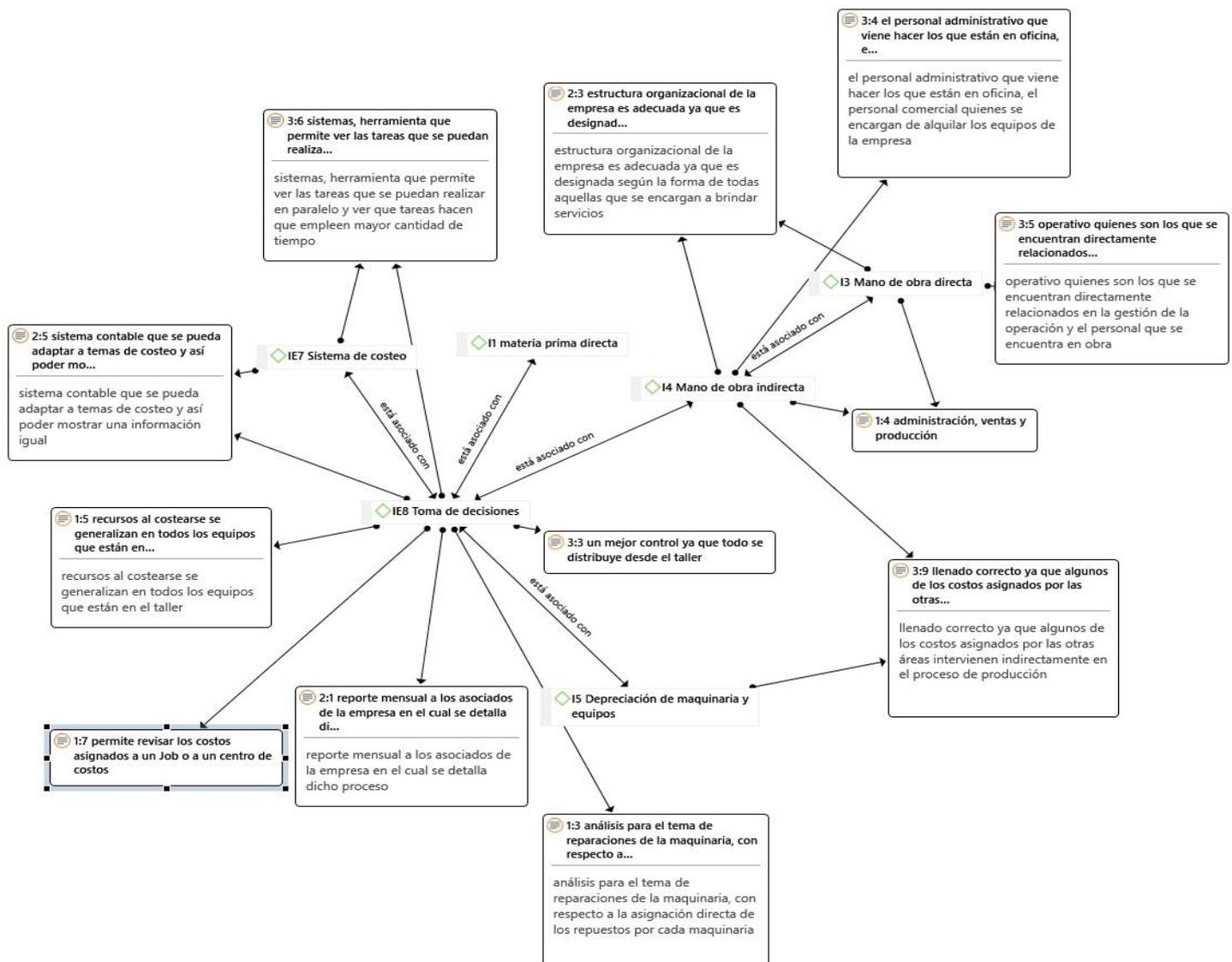
Por ello es importante trabajar en forma concreta y mantener el control en el área de producción.

Se puede mencionar que el personal sugiere que la empresa se organice para poder cumplir con los servicios en los tiempos, de igual manera para que no tenga una carga adicional de trabajo, al quedarse a laborar horas extras en la empresa, en cumplimiento de sus actividades, (Goldratt, 2006) en la teoría hace mención que si la organización no es estructurada esto formaría parte de sus restricciones el cual imposibilita que sea eficaz en sus procesos afectando todos los elementos en el proceso, como la mano de obra.

Una empresa está estructurada de la siguiente manera, mano de obra directa e indirecta, dichos términos están compuestos desde las jefaturas hasta los operarios; en el proceso de operaciones se involucran todas las áreas ya que cada una de ellas representa un fin en el proceso, la problemática observada en esta gestión es que la empresa no cuenta con manual de funciones en el cual se conoce cuáles son las funciones de cada uno esto implica a duplicidad de tareas y problemas de comunicación tanto interna como externamente. En la teoría (Kaplan y Norton, 2000) indican que la gestión administrativa está compuesta por procesos y optimización de recursos es decir si la empresa quiere reducir costos de mano de obra de los trabajadores, ella deberá tener un manual que permita la efectividad de su personal sin ello solo trabajarán de manera empírica por órdenes de su jefatura que no en todos los casos puede tener claro cuál labor es la primordial.

(Horngren, Sundem y Stratton, 2006) en la teoría nos indican que los procesos de clasificación de costos permitirá al área contable saber cuál es el estatus de los equipos por consecuente se debe tener la información correcta del proceso, según los resultados de las encuestas, la contadora nos indica que la variante existente entre las diferencias de lo financiero y contable se debe a que el personal a cargo de la clasificación no está al tanto para que fue empleados dicho repuesto o implementos y esto se ve reflejado al momento que la gerencia realiza el cruce de información que se brindará a los asociados, cabe precisar que ello también influye en la rentabilidad de la empresa disminuyendo el margen y por consecuente acarrea mayor gasto en el proceso, ya que los asociados de por sí no asumen los gastos administrativos producidos por la gestión.

Según los resultados refleja que la rentabilidad depende de los recursos empleados al realizar las funciones en cada operación, según la teoría (Cordero y Medina, 2010) indica que los recursos son parte fundamental para el proceso y con ello se podrá ofrecer mejoras para el cliente tanto en el precio, tiempos y funcionalidad con el fin de ayudarlos y minimizar sus molestias de gestiones ello forma parte del punto de



diferencia que se quiere mostrar frente al mercado.

Figura 6 Atlas ti. Sub categoría. Mano de obra

#### 4.1.4 Análisis de los gastos indirectos

Los gastos indirectos tienen influencia en el costo de la empresa por lo tanto debe tener en cuenta que para obtener ingresos se debe invertir en costos adicionales como parte de la gestión, no obstante, no significa que sea directamente para el proceso de

producción, sino como gastos generales que requiere la empresa, por ejemplo la energía eléctrica si bien es cierto no es parte directa en el proceso de la gestión más se debe tener presente que si es necesaria para todas áreas, se debe tener presente que la vida útil de los equipos no es eterna, ellos atraviesan un proceso de depreciación por naturaleza propia, acorde a ello se requiere estudio de mercado para que estos gastos sean considerados tomando por responsabilidad todos los costos necesarios para dar a conocer el producto y llevar a cabo los servicios con los clientes, según (Cartier, 1992) en la teoría nos hace mención que se debe estructurar los costos a través de grupos para poder ser identificados y cuantificables, esto permitirá ser más digerible y de mayor entendimiento para la explicación de lo observable dirigido a personas que no conocen tanto el proceso que se realiza para ello y mantenerlos siempre informados.

Los costos indirectos se generan mayormente en los siguientes gastos como: por mantenimientos no realizados adecuadamente, por repuestos errados en las maquinas, por insumos no usados correctamente o deteriorados entre otros, por lo tanto, tenemos que controlar el margen del servicio brindado.

En la entrevista realizada las unidades informantes comentan que la falta de control en los despachos nocturnos genera un sobre costo al pagar horas extras, al tener que pagar falso flete y demás. Por ello se debe planificar todas las gestiones con tiempo de anticipación ya que ello permitirá brindarle un servicio al cliente según los tiempos establecido, así pues, recomienden nuestro trabajo, poder darles su mantenimiento preventivo y correctivo permitirá cumplir con lo ofrecido y generaría menos margen de gastos.

Este inconveniente que se dan por falta de coordinación por lo tanto debe enfocarse en implementar una estructura de despachos dentro del horario de oficina permitiendo que se realice un correcto servicio desde el despacho hasta la operación realizada, ya que ello brindara el ingreso que tendremos durante el periodo y por consecuente poder cubrir nuestras obligaciones.

Según los encuestados concuerdan que los gastos indirectos se deben a la falta de un sistema que permita unificar todos los procesos involucrados ya que de manera tradicional no se está llegando a los objetivos trazados, en la teoría de restricciones (Goldratt, 2006) nos indica que las políticas de la empresa influyen poderosamente en la decisiones que se realizan en los procesos ya sea para cualquier área de la empresa, ello

impide que se llegue a los objetivos y no se pueda identificar cual es el problema de las más las gestiones que se han ido observando en los transcurso de los años según sus estados de resultados.

Cabe precisar que las gestiones se realizan desde el taller de mantenimiento, esto dificulta un poco la relación entre el área administrativa y de operaciones lo cual no les permite trabajar de la manera adecuada, el personal encuestado indica que los recursos vienen a ser una parte importante en el proceso productivo ya que sin él no se puede direccionar ningún trabajo, esto los limita interna como externamente dificultando los tiempos de entrega y las gestiones de proceso, en la teoría (Garrison, Noreen y Brewer, 2007) indica que la gestión administrativa ayuda notoreamente en la toma de decisiones ya que es la base de los flujos con los cuales se puede manejar, sin embargo esto dependera de los ingresos de los clientes es decir la gestión de ventas, como se demuestra en lo antes mencionado, el proceso es un circulo mediante cada toma de decisioens es relevante para su funcionalidad de la empresa ya que todas las áreas se direccionan a un mismo objetivo que es el crecimiento de la empresa en el mercado.

Contablemente cabe precisar que los gastos indirectos se gestionan independientemente del estado de resultados entregados a los asociados, en la teoría de costo (Osorio) concuerda que realizar una correcta distribución de los costos permitirá facilitar el proceso de producción mediante el cual se verá reflejado en las áreas involucradas contabilidad, producción y finanzas; por ejemplo en los temas de inventario hay piezas orines, motor, entre otros que solo funcionan para un equipo en específico, este no se puede considerar como parte de los costos en general ya que no serán de su funcionalidad, de tal manera que tanto el bien como la depreciación se reflejara en el estado de resultados. Debido al proceso de la empresa el área de administración y de operaciones están vinculadas ya que sin una de ellas no se cerraría el proceso, (Horngren, Sundem y Stratton, 2006) en la teoria de restricciones indica que los procesos son importantes mas en ocasiones si dificultan la rapidez de la gestion, esto conlleva a incertidumbres por parte de la otra área y dificultades de imagen frente al mercado, ya que hoy en día si demoras en los pagos estos son reportados antes las centrales de riesgo al cual varias empresas seguentran afiliadas con el fin de verse protegidos y no afectar su capital, ello conlleva a un cuello de botella ya que si la

emprsa no cuenta con los flujos necesarios e incurriria a reportes financieros los limitaría a que los posibles proveedores no quieran trabajar con ella.

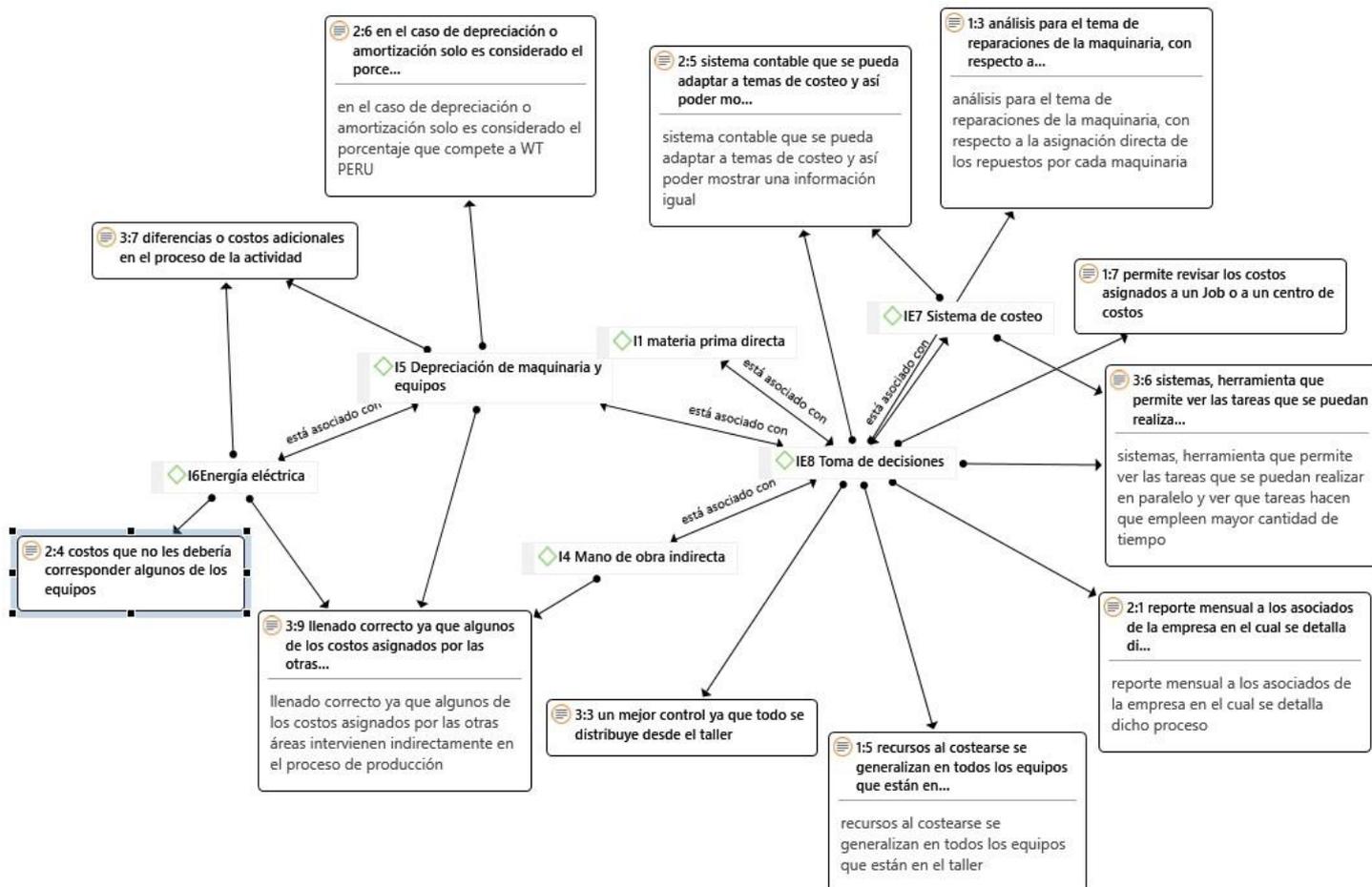


Figura 7 Atlas ti. Sub categoría. Gastos indirectos y categoría emergente Sistema de costeo

#### 4.1.5 Análisis del Sistema de costeo

Mediante las entrevistas realizadas se pudo observar que las diversas unidades informantes expresan que la empresa necesita un sistema de costeo adecuado el cual les permita analizar con mayor veracidad los costos, según (Osorio, 1992) en la teoría de costos expresa que para una toma de decisiones coherentes es fundamental tener una adecuada toma de decisiones y esto se obtiene a medid que la estructura de costos es correcta o el certera ya que gracias a ella se moverá todos los procesos involucrados por ello es importante contar con un sistema de costeo que se adapte a las necesidades de la empresa.

El sistema de costeo es una herramienta fundamental ya que permite ver las tareas en paralelo y ver que tareas ocasionan mayor cantidad de tiempo ya que con ello podríamos analizar las fallas que se fueron ocasionando a través del costeo tradicional ofreciendo mejoras continuas en el proceso, con ayuda de este sistema las decisiones a tomar por gerencia permitirán ver en un mejor enfoque todo el proceso, ya que lo puede analizar de diversos puntos de vista, no lo contablemente.

Según los autores en la teoría (Hansen y Women, 2007) mencionan que dichos costos contribuyen a la toma de decisiones por consecuente los entrevistados también hacen mención de ello, ya que esto implicaría soluciones referentes a este análisis, mediante este tipo de sistemas se puede observar todos los elementos fundamentales para la estructuración de costos de la empresa reflejando un correcto informe contable frente a los asociados y el gerente general.

En la parte contable mejoraría la funcionalidad y minimizarían el tiempo del personal esto ayudaría que la empresa no tenga gastos adicionales a los establecidos y ocupar sus horas en otras funciones que permitan llegar al objetivo de la empresa.

Existen dos tipos de sistemas de costeo, el sistema de costeo asignado para empresas de servicios debe ser por órdenes ya que se realiza mediante el requerimiento del cliente o un fin en específico, este tipo de costeo ayuda a que la empresa pueda ordenarse y estructurarse de mejor manera lo cual permitiría avanzar en temas de calidad y de gestión.

Una de las restricciones que se ha podido observar según los estados financieros es la liquidez de la empresa ya que impide poder adquirir nuevos servicios es decir la organización es pequeña por consecuente el gerente no ven tan indispensable un sistema de costos más amplio, sin embargo, al momento de tomar las decisiones según los reportes contables se ven las diferencias existenciales entre un reporte y otro por lo cual es un tema muy importante analizar, desde el punto de vista (Goldratt, 2006) sobre la teoría de restricciones especifica que al no ser observable el problema difícilmente se procederá con tomarlo en cuenta, si bien es cierto la gerencia de la empresa lo puede tomar en cuenta pero por temas de liquidez no se puede proceder con ello, en opinión a los encuestados mencionan que si es cierto es un gasto fuerte pero de gran ayuda para el desarrollo de ella, es necesario tenerlo presente.

Contablemente se lleva un proceso de una contabilidad normal, la empresa ya cuenta con 7 años en el mercado, inicialmente si se podía manejar de manera general pero a estas instancia ya se debe considerar nuevas propuestas y tomas de decisiones para crecimiento de la misma, en la teoría de contabilidad administrativa (Garrison, Noreen y Brewer, 2007) menciona que la empresa debe enfocarse en tener prioridad sobre prioridades, es decir saber que es lo que se necesita y se recuperara a lo largo del tiempo, el sistema que necesita la empresa es un sistema por órdenes que permita desarrollar propuesta a traves de cada pedido que realice la empresa por consecuente el sistema debe ser llenado por todas áreas por lo cual se vera unificado todas la información, ello permitira mayor entendimiento y compenetración entre ellos ya que si uno no procesa su informacion la otra área no podra seguir avanzando, es decir trabajar bajo presión lo cual ayudara a ser más responsables y concientizarse en la postura de la otra área.

#### **4.2 Discusión**

Para el diagnóstico final, compararemos los resultados frente a los antecedentes.

La investigación titulada Análisis de costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018; tuvo como objetivo general analizar los costos en los servicios de la empresa, es decir el proceso por el cual atraviesa para llegar a entregar la maquinaria para el servicio final, los resultados obtenidos a nivel general han demostrados que los costos en primera instancia son dirigidas al área de operaciones ya que en ella se desarrolla toda la gestión, en los cuales se ven involucrados tres elementos fundamentales materia prima, mano de obra, gastos indirectos acorde a la necesidad de la empresa, se observó que no llevan una adecuada estructura de costos lo cual influye en la administración, la toma de decisiones, el flujo de caja por lo cual necesitan implementar un sistema de costos adecuado para ser eficientes en todas nuestras operaciones.

Por otro lado, se coincide con (Robles) que se deben dosificar los costos en las empresas y por consecuente implementar un sistema de costos que permitirá manejar en forma eficiente y eficaz la empresa minimizando los gastos indirectos e innecesarios y esto no perjudicaría el flujo de caja de la empresa ayudando que la gerencia tome una adecuada decisión frente a ella apropiándose en toma de decisiones estratégicas que permitan seguir avanzando a la compañía.

De igual manera los resultados obtenidos por (Cabanillas y Cruz) coinciden con nuestro análisis en que los costos analizados frente al método tradicional no definen con claridad su distribución, por ello emplearon el sistema de costos para ser más competitivos y eficiente frente al mercado y mejorando la toma de decisiones obteniendo un valor agregado, de igual manera es lo que se busca en el análisis realizado en que la gerencia se dé cuenta de sus necesidades y con ello tomar decisiones para definir una correcta toma de decisiones.

Según los resultados de (Peralta) coinciden con los resultados obtenidos en nuestra investigación ya que una adecuada estructura de costos refuerzas los servicios y cumple con las perspectivas de los clientes permitiendo la disminución de los costos y orientándolos estratégicamente para sus futuros servicios afianzando directamente a los colaboradores que contribuyan en ello y minimizar costos, de igual manera buscar proveedores que permitan cumplir adecuadamente los servicios obtenidos precios más reducidos y obtener un margen de ganancia sobre el 25% que es el estándar de la empresa.

Según (Aguirre) demuestra relación frente a la disminución de costos de materiales empleados en el proceso del servicio, se busca minimizarlos buscando proveedores que nos permitan llegar al margen del mercado y con ello llegar a brindar un servicio de calidad por lo cual coincide con nuestra postura ya que busca reducir costos con ayuda de los proveedores para obtener un margen y ser conocidos como proveedores fiables frente al mercado lo cual demostrara la seriedad y compromiso con la que se busca brindar los servicio entregados.

Finalmente, este trabajo aporta gran implicancia tanto en el estudio a las ciencias contables y administrativas, de igual manera aporta en el área contable y financiera para la empresa, en la que el análisis de los costos influye en la rentabilidad y por consecuente se ve reflejado en los estados financieros. Por sub siguiente, las empresas deberán de tomar mayor importancia a este factor, así como también, ver la forma, de plantear soluciones a menor tiempo, para poder controlar los costos y no se distorsionen en el proceso y con ello se generen riesgos de rentabilidad, así cooperar con la entidad, de manera positiva, cabe recalcar que se debe implementar un sistema de costos para una gestión eficiente en la empresa.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

## 5.1 Conclusiones

- Primera:** Se analizaron los costos de los servicios de arrendamiento en general los elementos de mayor implicancia son las materias primas, mano de obra y gastos indirectos que están relacionados directamente en el área de operaciones y se ven afectados según su estructura de costos y el proceso de la ejecución al realizar el servicio relacionado por consecuente necesitan procesos en sus gestiones para una mejor efectividad al realizarlos.
- Segunda:** La materia prima frente a los servicios de la empresa se ven afectados porque no cuentan con una clasificación adecuada ni un stock de ellos, en ocasiones se ven afectando los flujos de caja por no tener presente que es lo necesario para tener operativo los equipos esto perjudica a la ejecución de las operaciones durante su proceso impidiendo llegar a los plazos establecidos de entregas.
- Tercera:** La mano de obra se ve afectada al no contar con un proceso, ya que perjudica su desarrollo eficiente de él, se concluyó a que necesitan un cronograma de organización mediante el cual sepan cuáles son sus funciones establecidas durante el día a día, por ello se generan horas extras debido a que a último momento tratan de culminar todo en un menor margen de días y así también no se realicen funciones duplicadas y distorsión en la información.
- Cuarta:** Los gastos indirectos son ocasionados por no tener la capacitación suficiente por parte del empleador ya que los colaboradores no conocen la totalidad de sus maquinarias y esto conlleva a errores en las operaciones, falso flete, viáticos de supervisores entre otros gastos perjudiciales para la compañía, esto se debe a la mala coordinación y ejecución de parte de las jefaturas se presencia falta de comunicación y se refleja en el servicio final.

## 5.2 Sugerencias

- Primera:** De acuerdo a lo observado se sugiere la implementación de un sistema de costos que permita a la empresa analizarlos a más detalle y sea realmente útil para la empresa, proporcionando personal calificado que permita la correcta empleabilidad de dichos márgenes.
- Segunda:** La empresa debe realizar una planificación adecuada al momento de realizar los mantenimientos a sus equipos ya que este no se verá afectado por los sobre costos del mercado ni tampoco perjudicará la caja de la empresa de un momento a otro por ello se sugiere un plan de presupuestos que se adapte a las necesidades que posee la empresa.
- Tercera:** Se sugiere contratar personal que pueda se fidelice con la empresa y esté dispuesto a recibir nuevas ideas ya que esto los permitirá ser más empático frente a los otros empleados, con ello recibir nuevos conocimientos y puedan ponerlos en práctica durante su permanecía, que la jefatura responsable realice cronograma de organizaciones para que el personal sepa que es lo que tiene que hacer sin esperar instrucciones.
- Cuarta:** Se sugiere que se realice cada cierto tiempo una revisión de los equipos de manera preventiva y correctiva a los que se encuentran tanto en obra como en el taller con el fin de poder estudiarlos y no se generen gastos adicionales que por tiempos no se puedan cumplir, establecer stocks necesarios para cada equipo y no incurrir a ello

**CAPÍTULO VI**  
**REFERENCIAS**

- (2014). *Revista comercio exterior*. Obtenido de <http://www.revistacomercioexterior.com/articulo.php?id=36&t=la-economia-cambiante-en-la-manufactura-mundial>
- Aguirre. (s.f.). 2015. *Análisis de costos de servicio de mantenimiento para camiones de carga pesada y diseño de estrategias de post - venta en la empresa Autec SAC*. Ecuador - Guayaquil. doi:<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10009/1/UPS-GT001116.pdf>
- Alvarez, Grajales. (2015). *Diseño de la estructura de costos del servicio de transporte para el calculo del precio optimo en base al WACC*. Universidad de medellin especializada en gestion financiera empresarial . Obtenido de [https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG\\_EGFE\\_51.pdf?sequence=1](https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG_EGFE_51.pdf?sequence=1)
- Backer, Jacobsen y Ramirez. (1983). *Contabilidad de costos - enfoque administrativo para la toma de decisiones*. Mexico: McGraw-Hill.
- Blogspot*. (2008). Obtenido de <http://delirm.blogspot.com/>
- Cartier, E. (1992). *scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/133999670/FBNro01-Teoria-General-Del-Costo>
- Cascarini, D. C. (2015). *Teoria y practica de los sistemas de costos*. Buenos aires, Argentina. Obtenido de [373082562-Daniel-Cascarini-Teoria-y-Practica-de-Los-Sistemas-de-Costos-2da-Edicion.pdf](https://www.scribd.com/document/373082562/Daniel-Cascarini-Teoria-y-Practica-de-Los-Sistemas-de-Costos-2da-Edicion-pdf)
- Cordero y Medina. (2010). Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación. *Rev.esc.Adm.neg. N°69*.
- Diario Gestion*. (2013). Obtenido de <https://gestion.pe/suplemento/comercial/maquinarias-camiones/conoce-como-se-tercerizan-servicios-maquinaria-pesada-1003287>
- García, L. (2015). *Diseño e implementación del sistema de contabilidad*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8148/1/T-UCE-0003-CA047-2015.pdf>
- Garrison, Noreen y Brewer. (2007). Obtenido de Ray Garrison, Eric Noreen y Peter Brewer [https://www.academia.edu/16715704/Contabilidad\\_administrativa\\_11ed\\_Garrison\\_PDF?auto=download](https://www.academia.edu/16715704/Contabilidad_administrativa_11ed_Garrison_PDF?auto=download)
- Gimenez, C. (2015). *Sistemas de costos*.
- Goldratt. (2006). *The Theory of Constraints*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/212/21207704.pdf>
- Hansen y Woman. (2007). *Administración de costos, contabilidad y control - quinta edición*. México, D.F.: Cengage Learning.

- Horngrén, Sundem y Stratton. (2006). Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MtCjSiv47Xy38XqRWxA7NinyEJE#v=onepage&q=libros%20de%20la%20contabilidad%20administrativa&f=false>
- Horngrén, Foster y Datar. (2002). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial - quinta edición*.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la Investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia* (4a. ed. ed.). Quirón Ediciones.
- Ibáñez, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Editorial Dikynson. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAQAQBAJ&pg=PA11&dq=metodo+inductivo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiKoqDa-8PhAhXpp1kKHYbfBzwQ6AEIMTAC#v=onepage&q=metodo%20inductivo&f=false>
- Industria de maquinaria y equipo*. (s.f.). Obtenido de [http://www.uba.ar/archivos\\_secyt/image/An%C3%A1lisis%20Sectoriales%20MQUINAS%20HERRAMIENTA.pdf](http://www.uba.ar/archivos_secyt/image/An%C3%A1lisis%20Sectoriales%20MQUINAS%20HERRAMIENTA.pdf)
- Jiménez y Espinosa. (2006). *Costos industriales*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6KmlvovaAhUCvIMKHdnZBWU4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=materia%20prima%20C%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20cost>
- Kaplan y Norton. (2000). Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación . *Revista EAN N°69*, 116 - 118.
- Leal, J. (2009). *Contabilidad de costo historico*. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>
- Mendoza Sara, Cabanillas Ñaño Isabel y Cruz Luis Alberto . (2017). INFLUENCIA DE LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES EN LA COMPETITIVIDAD DEL SECTOR INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE CHICLAYO-PERÚ. *Rev. Tzhoeco*, VOL 9 N°4, ISSN: 1997-3985. doi:doi.org/10.26495/rtzh179.424337
- Osorio, O. (1992). *apps econ unicen*. Obtenido de <https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wpcontent/uploads/2016/03/tgc-marconescenario.pdf>
- Peralta, D. (2015). *Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurante J&L SAC*. Obtenido de [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3060/1/TESIS\\_DORA%20PERAL](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3060/1/TESIS_DORA%20PERAL)
- Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole. (1997). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicación para la toma de decisiones gerenciales - tercera edición*. Colombia: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A.

- Prochile.* (2017). Obtenido de [https://www.prochile.gob.cl/wp-content/uploads/2017/09/pms\\_mineria\\_peru\\_2017.pdf](https://www.prochile.gob.cl/wp-content/uploads/2017/09/pms_mineria_peru_2017.pdf)
- Rojas, R. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementacion*. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&q=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir\\_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDAB#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&q=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDAB#v=onepage&q&f=false)
- Roman, C. R. (2012). *Costos Historicos* (Vol. primera edicion). (E. D. Valdivieso, Ed.) MExico: RED TERCER MILENIO S.C.
- Santander .* (2015). Obtenido de <https://santandercl.gcs-web.com/static-files/6f913243-f690-4af1-a092-adfd35ddc202>
- Smith & Mackey. (1995). *The Theory of Constraints and its Implicotions for Management Accounting*. North River Press, Great Banington, MA,. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/212/21207704.pdf>
- Supo. (2018). Seminario de investigación para la producción científica. 4.
- Vanessa, Robles Chavez Paola. (2015). “análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo abc para la empresa de panadería y pastelería productos ottone sac”. Chimbote. Obtenido de [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/144/robles\\_chp.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/144/robles_chp.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vera, J. (2016). *Aplicacion del sistema de costos por ordenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial del poliestireno Nexpol SAC*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/356/1/VERA%20ASTRO%20JARY%20JIM.pdf>
- von, L. (1988). *teoría de la economía-financiera*. Obtenido de [:http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf](http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf)
- Zanatta, J. P. (2017). *Costos y presupuestos: Reto de todos los días*.
- Zanatta, J. P. (2017). *Costos y presupuestos: Reto de todos los días*.

## Anexo 1: Matriz de consistencia

### Análisis del Costo en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018

Problema general	Objetivo general	Categoría 1:		
		Sub categorías	Indicadores	Ítem
¿Cuál es la situación de los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018	<b>SC1 Materia Prima</b>	I1 Materia prima directa (implementos, materiales e	<b>1</b>
			I2 Materia prima indirecta (otros gastos relativos a la	<b>2</b>
		<b>SC2 Mano de obra</b>	I3 Mano de obra directa (técnicos, mecánicos)	<b>3</b>
			I4 Mano de obra indirecta (Personal administrativo)	<b>4</b>
		<b>SC3 Gastos indirectos del servicio</b>	I5 Depreciación de maquinaria y equipos	<b>5</b>
			I6 energía eléctrica	<b>6</b>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>			
¿Cuál es la situación de la materia prima - insumos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar la materia prima en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018			
¿Cuál es la situación de la mano de obra en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar la mano de obra en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018			
¿Cuál es la situación de los gastos indirectos de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar los gastos indirectos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018			
Tipo, nivel y método	Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos	
Enfoque: Cualitativo Método: Estudio de caso, inductivo	Unidad informante: Gerente, contador, jefe de almacén	Técnicas: Entrevista Instrumentos: Guía de entrevistas	Procedimiento: 1. Autorización de la empresa 2. Solicitud de entrevistas 1. Construcción de matriz de datos 2. Triangulación Análisis de datos: Triangulación de datos	

**Anexo 2: Artículo de investigación**



**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y COMPETITIVIDAD**

**Artículo**

**Análisis de costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC,**

**Lima - 2018**

**Para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Auditoría**

**AUTORA**

Zuñiga Yllanes, Fiorela Lucero

Bachiller en Contabilidad y Auditoria

[lfiorela.z16@gmail.com](mailto:lfiorela.z16@gmail.com)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Implementación de estrategias vinculadas a mejorar el control Interno y Auditoria

Integral de las Empresas en función a sus necesidades

Economía, Empresa y Salud

**LIMA – PERÚ**

**2019**

## **Artículo**

### **I. Introducción**

Las compañías hoy en día tienen como finalidad expandirse en el mercado nacional e internacionalmente a través de sus actividades que desarrollan, adaptándose a los cambios que van surgiendo a medida de los tiempos en el mercado, buscando procesos mediante los cuales permitan la mejora continua a través de sus gestiones, uno de los casos más relevantes son los costos que se atraviesan en los procesos de sus operaciones para llegar a concluir el servicio final.

La inestabilidad que atraviesa nuestro país a nivel económico y político surgido por las disyuntivas de compañías como Odebrecht ha impedido el desarrollo de las compañías peruanas encargadas al rubro de minera y construcción, impidiendo que se generen actividades de desarrollo inestabilizando el capital peruano.

A nivel internacional las empresas que no tiene una adecuada estructura de costos, reflejan relevantes variaciones a nivel económico y financiero lo cual se plasma en un repliegue global como se puede

escrutar en los territorios asiáticos, las regiones bajas y el Reino Unido; En un estudio realizado entre los años 2004 y 2014 se puede observar que Estados Unidos es uno de los países con mayor crecimiento en su productividad por consecuencia se demuestra en su estabilidad económica al sobrellevar los costos que ameritan el crecimiento del país (Revista comercio exterior, 2014)

Debido a la demanda económica del país, se constituyeron compañías enfocadas para satisfacer las necesidades de flota de maquinarias con las cuales se pueden divisar en el ahorro de costos logísticos, por consecuente, no tendrían que verse implicados con la necesidad de cubrir gastos ligados a mantenimientos, repuestos, capacitación de personal y depreciación de las unidades ocasionadas con el pasar de tiempo, De acuerdo con las estadísticas expresadas por el Sr. Núñez Oscar Presidente Ejecutivo del Corporativo Overall, indica que el 50% de los contratantes de servicios son empresas de esta actividad económica. 30% del comercio minorista y consumo y 20% de los segmentos de construcción, manufactura u otros (Gestión, 2018).

En mención a la empresa, es importante tener presente que hoy en día existen diversos métodos para poder estructurar de forma adecuada los costos generados en la actividad económica, cabe recalcar que no todos estos sistemas se adoptan con las necesidades de cada una; particularmente esta empresa no cuenta con un sistema de costeo adecuado, ni de presupuestos, los cálculos para las operaciones son realizados de manera tradicional, a través de costos directamente identificables o de acuerdo a las indicaciones de gerencia, esto conlleva que se formule precios erróneos generando en algunos casos pérdidas y por esta razón en los registros contables demuestran una información errada con lo cual no logra su objetivo que es el optimizar el proceso productivo.

Debido a ello se plantea al siguiente interrogante en la empresa ¿Cuál es la situación de los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?

En la teoría de la contabilidad administrativa, permite que la gerencia pueda tomar decisiones frente a la compañía para poder identificar e influir

positivamente en las decisiones (Garrison, Noreen y Brewer, 2007).

En la teoría de la productividad permite gestionar los recursos para satisfacer tanto a los trabajadores como a su eficiencia en la empresa, manteniéndolos motivados y contentos ya que ellos son uno de los elementos importantes del proceso de producción, gracias a ellos se mantienen la fidelidad de los clientes e impedirles irse a la competencia (Kaplan y Norton, 2000).

En la teoría de restricciones (Smith & Mackey, 1995), expresa que se deben reevaluar las políticas internas de la empresa para poder reformular y emplear una correcta toma de decisiones teniendo claro cuáles son las influencias dentro de la organización.

Los costos se pueden proyectar según sus diferentes posturas con el cual es esencial para la planeación, control y la determinación de decisiones, se pueden encontrar de manera tangible como los servicios que fueron obtenidos mediante la producción o elaboración, esta terminología puede ser empleada para la elaboración de presupuestos (Hansen y Women, 2007).

Para producir un bien o servicio es necesario atravesar una fase de transformación a través de los implementos de costeo, materia prima, mano de obra y costos de fabricación, aquellos costos empleados pueden ser fijos o variables según sean necesarios (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997).

La materia prima conforma uno de los elementos principales de los costos de operaciones los cuales pueden ser clasificados como tal siempre que el importe sea relevante y forme parte del producto, es decir cuando el costo sea activado (Rojas, 2007).

La materia prima es aquellos que son plenamente identificables con el bien terminado y representan el principal costo (Román, 2012).

La mano de obra es el trabajo y esfuerzo corporal o intelectual que es usado en el desenvolvimiento de una prestación u operación. Este trabajo es retribuido mediante un pago, los cuales son atribuibles a los costos en un proceso de producción, cabe recalcar que costo de

este elemento se clasifica en tres sucesos, control de tiempo, cálculo de horómetro, asignación del costo del horómetro, de igual manera se puede calificar en mano de obra directa que se rige en el desarrollo productivo de un bien o servicio (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997)

Por lo tanto, según el autor indica que, el tratamiento para la aplicación del costo por mano de obra será aplicada directamente en el servicio del mismo ya que solo implica y equivale para ella (Giménez, 2015).

Los gastos indirectos son empleados en la producción de manera indirecta, pero sí de suma importancia para el servicio final, estos costos son empleados tanto para un servicio en específico como en la colaboración de varias operaciones, puede ser empleada para otro tipo de gestiones como uso de energía eléctrica, agua, entre otros (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997)

Según (Leal, 2009) el sistema de costos es importante porque nos proporciona procedimientos claros para calcular el valor del producto y explica cómo reducir

el costo y cómo distribuirlo en cada costo de servicio. Se persiguen tres objetivos importantes: medición de costos, asignación de costos de manera precisa y precisa por actividad, proceso, producto, servicio y reducción de costos.

## II. Método

La investigación se plantea mediante el enfoque cualitativo ya que está enfocada en la recolección de datos respecto a los costos empleados en los servicios de la empresa.

El estudio de caso puesto que este no sufre ninguna alteración ya que solo se estudia lo observable y no realiza ninguna fase de experimentación (Hernández, Fernández y Baptista 2010) cuya finalidad es exponer las diferentes dificultades mostradas en el proceso del servicio final ha realizado.

La presente investigación desarrollada es un estudio de caso ya que se basa en una situación en específico dentro de una empresa lo cual representa una problemática a analizar.

El método inductivo es el estudio a través de la observación, es decir, la realidad de

como suceden las eventualidades, y mediante el cual se realizan, formulan leyes, reglas o procedimientos científicos en base a lo observado. Este método no realiza ningún proceso de experimentación (Ibáñez, 2015)

## III. Resultados

### Uso del costo

Al realizar las entrevistas podemos decir que los costos son relacionados directamente con la empresa ya que influye en el flujo y por consecuente afecta directamente a la rentabilidad de la misma, según (Cartier, 1992) nos manifiesta dentro de la teoría los costos están son las base de toda organización por consecuente esto se ve reflejado mediante la rentabilidad y liquidez que posee la empresa.

La empresa para poder obtener los ingresos promedios se proyectan en base al mercado en el cual se mide, el nivel de producción, estudios de mercado, capacitación a su personal, comisiones para los vendedores; lo más trascendente es efectuar un flujo bien estructurado con ayuda de un sistema que lo permita para generar ingresos es su fuerza de ventas, si el área de ventas tiene la capacidad de

llegar a todos sus clientes y poder ofrecerles sus productos de manera correcta, nuestro producto será muy conocido esto implicar realizar constantes entrenamientos para el personal en la teoría (Cordero y Medina, 2010) exteriorizan que se deben tener presente todos los elementos al producir el servicio ya sea el precio, la empleabilidad o los insumos ya que el conjunto final de ellos es la cara que se muestra ante el cliente llevando una buena impresión y ser más competente frente al mercado.

Si la empresa cuenta con una planificación de la producción establecida este mostrara un equilibrio entre la productividad y el volumen de los alquileres de las maquinarias, en atención a lo cual permitirá la elaboración de un servicio mediante el una estructura establecida entre unos factores y unos resultados, empleando para ello un conjunto de decisiones operacionales relacionadas con el proceso, la capacidad, la gestión, la fuerza de trabajo, la calidad y la satisfacción del cliente, de ese modo se establece una estrategia en cumplir con el objetivo planteado. (Garrison, Noreen y Brewer, 2007) nos esclarece en su postura frente la teoría que la información se basa en los resultados mediante

reportes o estatus de la gestión, ello acarrea la postura frente a los servicios brindados durante un periodo determinado el cual es comparativo para otras tomas de decisiones importantes de gerencia.

#### Uso de la materia prima

La adquisición de la materia prima en el desarrollo de la empresa, es uno de los recursos naturales que son transformados en materiales para ser empleados y producentemente colaborar en el proceso de obtención del servicio final, con la finalidad de brindar satisfacción al cliente y para eso se debe tener en cuenta, que el beneficio no solamente depende del servicio, si no de contar con buenos procesos en la gestión por lo tanto se debe apreciar con la energía suficiente para impulsar la maquinaria, luego contar la con tecnología para poder realizar la reparación de las maquinarias con la materia prima necesaria y específica para proceder con el servicio, de igual manera contar con personal capacitado que dirige las maquinarias para poder ofrecer un servicio de calidad, contar con el capital suficiente para realizar la inversión económica, y plantear una estructura de labores (Backer, Jacobsen y Ramirez,

1983) en la teoría nos exponen que la función principal de toda empresa es la de cumplir con los procesos consiste en lograr un adecuado servicio frente al cliente esto debido a que si no se procede de la manera correcta nuestra postura se verá afectada y ello disminuirá los ingresos con los cuales contamos para cumplir con los proveedores.

Teniendo planteado como objetivo principal ofrecer servicios de calidad para los clientes a un precio económico, debemos considerar las cantidades de la materia prima que son requeridas para la elaboración del producto final (Hansen y Woman, 2007) en la teoría enuncia que para determinar los costos internos se debe tener en cuenta a las áreas directamente involucradas es decir el área de administración y finanzas, ello permitirá poder contar con el efectivo necesario y proceder con el servicio, por otro lado es importante tener en cuenta lo ya antes mencionado para adquirir insumos nuevos a precios accesibles que se pueden costear en el momento, si bien es cierto la empresa debe manejar sus márgenes de costos muy bajos porque de lo contrario estaría afectando directamente a la rentabilidad, por lo tanto, la empresa debe tener en cuenta la

pérdida de valor de los implementos empleados para que se obtengan el servicio, en los casos que no se haiga revisado bien la maquinaria antes de ser alquilada se verá afectada al que el repuesto que se necesita no se cuenta y deben importarlo esto implicaría costos adicionales no establecidos.

#### Uso de la mano de obra

Los sueldos incluyen el pago de los obreros y empleados, influyendo en las actividades que realizan en la empresa considerando que su esfuerzo está directamente asociados a la actividad de la empresa en la elaboración del producto.

Es importante considerar el costo de hora hombre en las horas extras, por lo general el personal debe cumplir con sus actividades durante el tiempo laboral de lo contrario se genera un sobre costo, en la teoría (Kaplan y Norton, 2000) nos manifiestan que una organización no está correctamente estructurada ello generaría gastos adicionales en todo el proceso, es decir no solo se vería afectado el proceso de producción sino también las finanzas.

(Horngren, Sundem y Stratton, 2006) en la teoría nos indican que los procesos de clasificación de costos permitirá al área contable saber cuál es el

estatus de los equipos por consecuente se debe tener la información correcta del proceso, según los resultados de las encuestas, la contadora nos indica que la variante existente entre las diferencia de lo financiero y contable se debe a que el personal a cargo de la clasificación no está al tanto para que fue empleados dicho repuesto o implementos y esto se ve reflejado al momento que la gerencia realiza el cruce de información que se brindara a los asociados, cabe precisar que ello también influye en la rentabilidad de la empresa disminuyendo el margen y por consecuente acarrea mayor gasto en el proceso, ya que los asociados de por si no asumen los gastos administrativos producidos por la gestión.

Según los resultados refleja que la rentabilidad depende de los recursos empleados al realizar las funciones en cada operación, según la teoría (Cordero y Medina, 2010) indica que los recursos son parte fundamental para el proceso y con ello se podrá ofrecer mejoras para el cliente tanto en el precio, tiempos y funcionalidad con el fin de ayudarlos y minimizar sus molestias de gestiones ello forma parte del punto de diferencia que se quiere mostrar frente al mercado.

#### Uso de los gastos indirectos

Los gastos indirectos tienen influencia en el costo de la empresa por lo tanto debe de tener en cuenta que para obtener ingresos se debe invertir en costos adicionales como parte de la gestión, no obstante, no significa que sea directamente para el proceso de producción, sino como gastos generales que requiere la empresa, por ejemplo la energía eléctrica si bien es cierto no es parte directa en el proceso de la gestión más se debe tener presente que si es necesaria para todas áreas, se debe tener presente que la vida útil de los equipos no es eterna, ellos atraviesan un proceso de depreciación por naturaleza propia, acorde a ello se requiere estudio de mercado para que estos gastos sean considerados tomando por responsabilidad todos los costos necesarios para dar a conocer el producto y llevar acabo los servicios con los clientes, según (Cartier, 1992) en la teoría nos hace mención que se debe estructurar los costos a través de grupos para poder ser identificados y cuantificables, esto permitirá ser más digerible y de mayor entendimiento para la explicación de lo observable dirigido a personas que no conocen tanto el proceso que se realiza

para ello y mantenerlos siempre informados.

Los costos indirectos se generan mayormente en los siguientes gastos como: por mantenimientos no realizados adecuadamente, por repuestos errados en las maquinas, por insumos no usados correctamente o deteriorados entre otros, por lo tanto, tenemos que controlar el margen del servicio brindado.

#### Uso de sistema de costeo

Mediante las entrevistas realizadas se pudo observar que las diversas unidades informantes expresan que la empresa necesita un sistema de costeo adecuado el cual les permita analizar con mayor veracidad los costos, según (Osorio, 1992) en la teoría de costos expresa que para una toma de decisiones coherentes es fundamental tener una adecuada toma de decisiones y esto se obtiene a mediad que la estructura de costos es correcta o el certera ya que gracias a ella se moverá todos los procesos involucrados por ello es importante contar con un sistema de costeo que se adapte a las necesidades de la empresa.

El sistema de costeo es una herramienta fundamental ya que permite ver las tareas en paralelo y ver que tareas ocasionan

mayor cantidad de tiempo ya que con ello podríamos analizar las fallas que se fueron ocasionando a través del costeo tradicional ofreciendo mejoras continuas en el proceso, con ayuda de este sistema las decisiones a tomar por gerencia permitirán ver en un mejor enfoque todo el proceso, ya que lo puede analizar de diversos puntos de vista, no lo contablemente.

Según los autores en la teoría (Hansen y Women, 2007) mencionan que dichos costos contribuyen a la toma de decisiones por consecuente los entrevistados también hacen mención de ello, ya que esto implicaría soluciones referentes a este análisis, mediante este tipo de sistemas se puede observar todos los elementos fundamentales para la estructuración de costos de la empresa reflejando un correcto informe contable frente a los asociados y el gerente general.

#### **IV. Discusión**

La investigación titulada Análisis de costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018; tuvo como objetivo general analizar los costos en los servicios de la empresa, es decir el proceso por el cual atraviesa para llegar a entregar la maquinaria para

el servicio final, los resultados obtenidos a nivel general han demostrado que los costos en primera instancia son dirigidas al área de operaciones ya que en ella se desarrolla toda la gestión, en los cuales se ven involucrados tres elementos fundamentales materia prima, mano de obra, gastos indirectos acorde a la necesidad de la empresa, se observó que no llevan una adecuada estructura de costos lo cual influye en la administración, la toma de decisiones, el flujo de caja por lo cual necesitan implementar un sistema de costos adecuado para ser eficientes en todas nuestras operaciones.

Por otro lado, se coincide con (Robles) que se deben dosificar los costos en las empresas y por consiguiente implementar un sistema de costos que permitirá manejar en forma eficiente y eficaz la empresa minimizando los gastos indirectos e innecesarios y esto no perjudicaría el flujo de caja de la empresa ayudando que la gerencia tome una adecuada decisión frente a ella apropiándose en toma de decisiones estratégicas que permitan seguir avanzando a la compañía.

De la misma forma los resultados obtenidos por (Cabanillas y Cruz) coinciden con nuestro análisis en que los costos analizados frente al método tradicional no definen con claridad su distribución, por ello emplearon el sistema de costos para ser más competitivos y eficiente frente al mercado y mejorando la toma de decisiones obteniendo un valor agregado, de igual manera es lo que se busca en el análisis realizado en que la gerencia se dé cuenta de sus necesidades y con ello tomar decisiones para definir una correcta toma de decisiones.

Según los resultados de (Peralta) coinciden con los resultados obtenidos en nuestra investigación ya que una adecuada estructura de costos refuerza los servicios y cumple con las perspectivas de los clientes permitiendo la disminución de los costos y orientándolos estratégicamente para sus futuros servicios afianzando directamente a los colaboradores que contribuyan en ello y minimizar costos, de igual manera buscar proveedores que permitan cumplir adecuadamente los servicios obtenidos precios más reducidos y obtener un margen de ganancia sobre el 25% que es el estándar de la empresa.

Según (Aguirre) demuestra relación frente a la disminución de costos de materiales empleados en el proceso del servicio, se busca minimizarlos buscando proveedores que nos permitan llegar al margen del mercado y con ello llegar a brindar un servicio de calidad por lo cual coincide con nuestra postura ya que busca reducir costos con ayuda de los proveedores para obtener un margen y ser conocidos como proveedores fiables frente al mercado lo cual demostrara la seriedad y compromiso con la que se busca brindar los servicio entregados.

Finalmente, este trabajo aporta gran implicancia tanto en el estudio a las ciencias contables y administrativas, de igual manera aporta en el área contable y financiera para la empresa, en la que el análisis de los costos influye en la rentabilidad y por consecuente se ve reflejado en los estados financieros.

Por subsiguiente, las empresas deberán de tomar mayor importancia a este factor, así como también, ver la forma, de plantear soluciones a menor tiempo, para poder controlar los costos y no se distorsionen en el proceso y con ello se generen riesgos de rentabilidad, así cooperar con la entidad, de manera positiva, cabe

recaltar que se debe implementar un sistema de costos para una gestión eficiente en la empresa.

## V. Referencias

(2014). *Revista comercio exterior*. Obtenido de <http://www.revistacomercioexterior.com/articulo.php?id=36&t=la-economia-cambiante-en-la-manufactura-mundial>

Aguirre. (s.f.). 2015. *Análisis de costos de servicio de mantenimiento para camiones de carga pesada y diseño de estrategias de post - venta en la empresa Autec SAC*. Ecuador - Guayaquil. doi:<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10009/1/UPS-GT001116.pdf>

Alvarez, Grajales. (2015). *Diseño de la estructura de costos del servicio de transporte para el calculo del precio optimo en base al WACC*. Universidad de medellin especializada en gestion financiera empresarial . Obtenido de [https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG\\_EGFE\\_51.pdf?sequence=1](https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG_EGFE_51.pdf?sequence=1)

Backer, Jacobsen y Ramirez. (1983). *Contabilidad de costos - enfoque administrativo para la toma de decisiones*. Mexico: McGraw-Hill.

*Blogspot*. (2008). Obtenido de <http://delirm.blogspot.com/>

Cartier, E. (1992). *scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/1339996>

- 70/FBNro01-Teoria-General-Del-Costo
- Cascarini, D. C. (2015). *Teoria y practica de los sistemas de costos*. Buenos aires, Argentina. Obtenido de 373082562-Daniel-Cascarini-Teoria-y-Practica-de-Los-Sistemas-de-Costos-2da-Edicion.pdf
- Cordero y Medina. (2010). Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación. *Rev.esc.Adm.neg. N°69*.
- Diario Gestion*. (2013). Obtenido de <https://gestion.pe/suplemento/comercial/maquinarias-camiones/conoce-como-se-tercerizan-servicios-maquinaria-pesada-1003287>
- García, L. (2015). *Diseño e implementación del sistema de contabilidad*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8148/1/T-UCE-0003-CA047-2015.pdf>
- Garrison, Noreen y Brewer. (2007). Obtenido de Ray Garrison, Eric Noreen y Peter Brewer [https://www.academia.edu/16715704/Contabilidad\\_administrativa\\_11ed\\_Garrison\\_PDF?auto=download](https://www.academia.edu/16715704/Contabilidad_administrativa_11ed_Garrison_PDF?auto=download)
- Gimenez, C. (2015). *Sistemas de costos*.
- Goldratt. (2006). *The Theory of Constraints*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/212/21207704.pdf>
- Hansen y Woman. (2007). *Administración de costos, contabilidad y control - quinta edición*. México, D.F.: Cengage Learning.
- Horngrén, Sundem y Stratton. (2006). Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?sig=MtCjSiv47Xy38XqRWxA7NinyEJE#v=onepage&q=libros%20de%20la%20contabilidad%20administrativa&f=false>
- Horngrén, Foster y Datar. (2002). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial - quinta edición*.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la Investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia* (4a. ed. ed.). Quirón Ediciones.
- Ibáñez, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Editorial Dikynson. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAQBAJ&pg=PA11&dq=metodo+inductivo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiKoqDa8PhAhXpp1kKHYbfBzwQ6AEIMTAC#v=onepage&q=metodo%20inductivo&f=false>
- Industria de maquinaria y equipo*. (s.f.). Obtenido de [http://www.uba.ar/archivos\\_secyt/image/An%C3%A1lisis%20Sectoriales%20MAQUINAS%20HERRAMIENTA.pdf](http://www.uba.ar/archivos_secyt/image/An%C3%A1lisis%20Sectoriales%20MAQUINAS%20HERRAMIENTA.pdf)
- Jiménez y Espinosa. (2006). *Costos industriales*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/book>

- s?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA48&dq=materia+prima,+mano+de+obra+directa+y+costos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjw6KmlvovaAhUCvIMKHdnZBWU4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=materia%20prima%2C%20mano%20de%20obra%20directa%20y%20cost
- Kaplan y Norton. (2000). Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación . *Revista EAN N°69*, 116 - 118.
- Leal, J. (2009). *Contabilidad de costo historico*. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>
- Mendoza Sara, Cabanillas Ñaño Isabel y Cruz Luis Alberto . (2017). INFLUENCIA DE LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES EN LA COMPETITIVIDAD DEL SECTOR INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE CHICLAYO-PERÚ. *Rev. Tzhoeco*, VOL 9 N°4, ISSN: 1997-3985. doi:doi.org/10.26495/rtzh179.424337
- Osorio, O. (1992). *apps econ unicen*. Obtenido de <https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wpcontent/uploads/2016/03/tgc-marconescenario.pdf>
- Peralta, D. (2015). *Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurante J&L SAC*. Obtenido de [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3060/1/TESIS\\_DORA%20PERAL](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3060/1/TESIS_DORA%20PERAL)
- Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole. (1997). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicación para la toma de decisiones gerenciales - tercera edición*. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A.
- Prochile*. (2017). Obtenido de [https://www.prochile.gob.cl/wp-content/uploads/2017/09/pms\\_mineria\\_peru\\_2017.pdf](https://www.prochile.gob.cl/wp-content/uploads/2017/09/pms_mineria_peru_2017.pdf)
- Rojas, R. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementacion*. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir\\_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDAB#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&printsec=frontcover&dq=materia+prima,+mano+de+obra+y+costos+indirectos+de+fabricacion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir_uOQ-4raAhWR6lMKHc7fAUMQ6AEILDAB#v=onepage&q&f=false)
- Roman, C. R. (2012). *Costos Historicos* (Vol. primera edicion). (E. D. Valdivieso, Ed.) MEXico: RED TERCER MILENIO S.C.
- Santander* . (2015). Obtenido de <https://santandercl.gcs-web.com/static-files/6f913243-f690-4af1-a092-adfd35ddc202>
- Smith & Mackey. (1995). *The Theory of Constraints and its Implications for Management Accounting*. North River Press, Great Banington, MA,. Obtenido de

<http://www.redalyc.org/pdf/212/21207704.pdf>

- Supo. (2018). Seminario de investigación para la producción científica. 4.
- Vanessa, Robles Chavez Paola. (2015). “análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo abc para la empresa de panadería y pastelería productos ottone sac”. Chimbote. Obtenido de [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/144/robles\\_chp.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/144/robles_chp.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vera, J. (2016). *Aplicacion del sistema de costos por ordenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial del poliestireno Nexpol SAC*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/356/1/VERA%20CASTRO%20%20JARAY%20JIM.pdf>
- von, L. (1988). *teoría de la economía-financiera*. Obtenido de [:http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf](http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf)
- Zanatta, J. P. (2017). *Costos y presupuestos: Reto de todos los días*.
- Zanatta, J. P. (2017). *Costos y presupuestos: Reto de todos los días*.

## Correo de recepción “Revista UIDE”

[IRJ] Acuse de recibo de envío Recibidos x

**Ab. Aldo Maino Isaías, Ed.D.** <biblioteca.iaen2016@gmail.com>  
para mí ▾

22:58 (hace 2 minutos) ☆

{authorName}:

Gracias por enviar el manuscrito, "submissionTitle" a contextName. Con nuestro sistema de gestión de revistas en línea, podrá iniciar sesión en el sitio web de la revista y hacer un seguimiento de su progreso a través del proceso editorial:

URL del manuscrito: <http://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/authorDashboard/submission/1019>

Nombre de usuario/a: {authorUsername}

En caso de dudas, contacte conmigo. Gracias por elegir esta revista para publicar su trabajo.

{editorialContactSignature}

El siguiente mensaje se envía a nombre de INNOVA Research Journal. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Anexo 3: Instrumento cualitativo****Guía de entrevistas**

Apellidos y nombres del entrevistado o cargo del entrevistado:

Fecha:

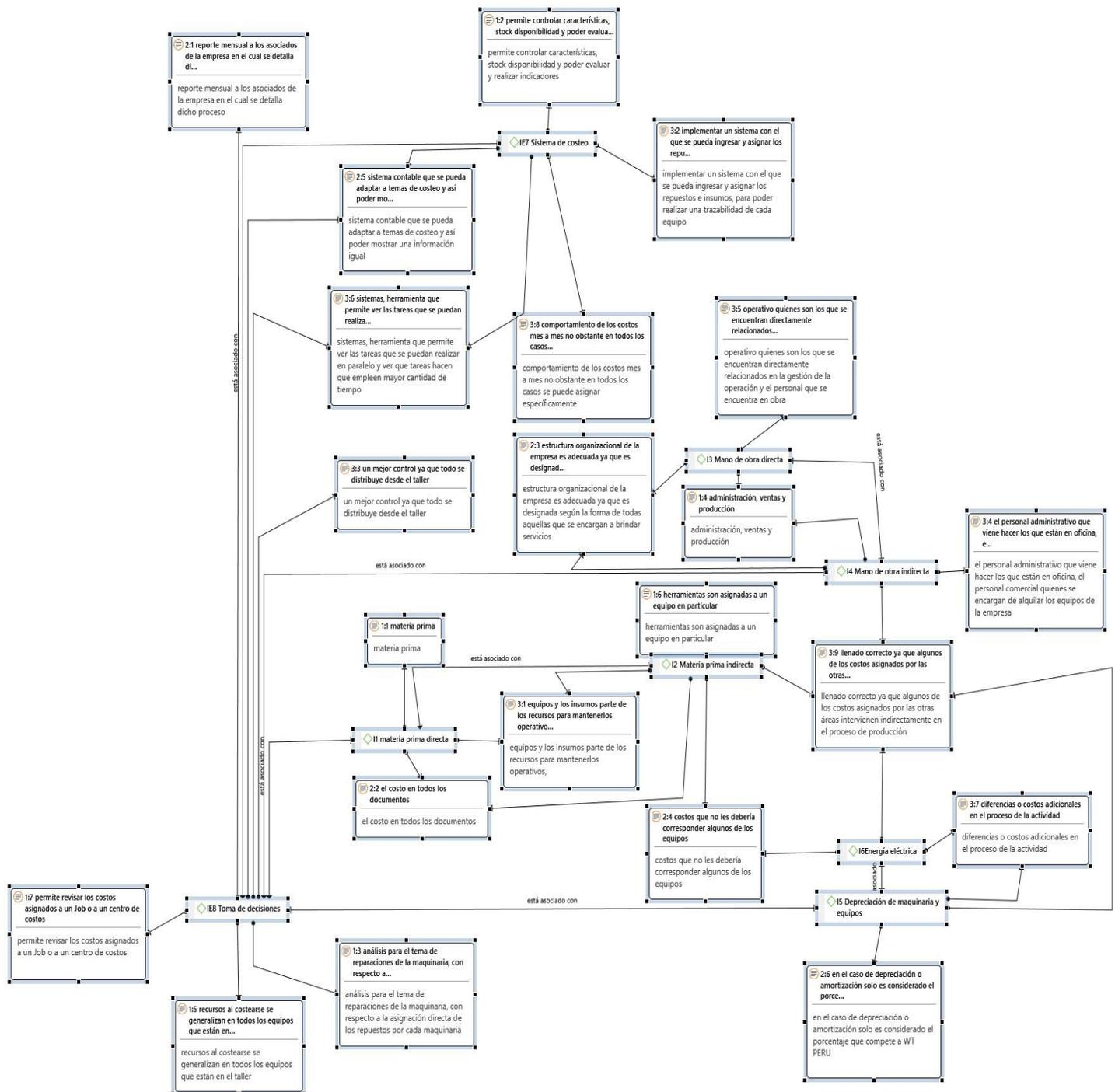
**Preguntas**

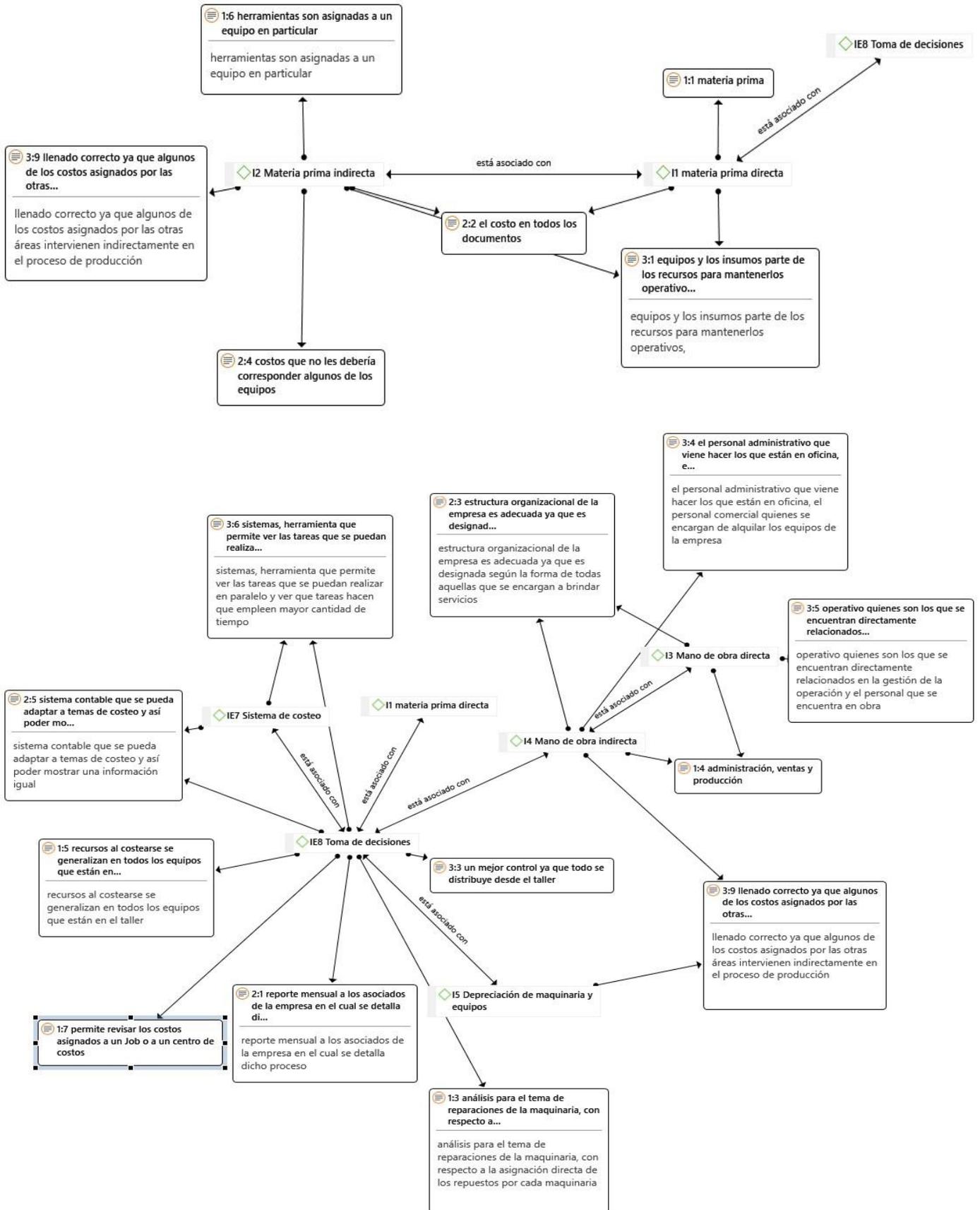
1. ¿En su experiencia como se realiza la clasificación de la materia prima- insumos en la empresa WT PERU SAC? ¿por qué?
2. ¿Qué opina usted respecto a la distribución en la mano de obra de la empresa WT PERU SAC? ¿por qué?
3. ¿Considera que los gastos indirectos son direccionados correctamente? ¿por qué?

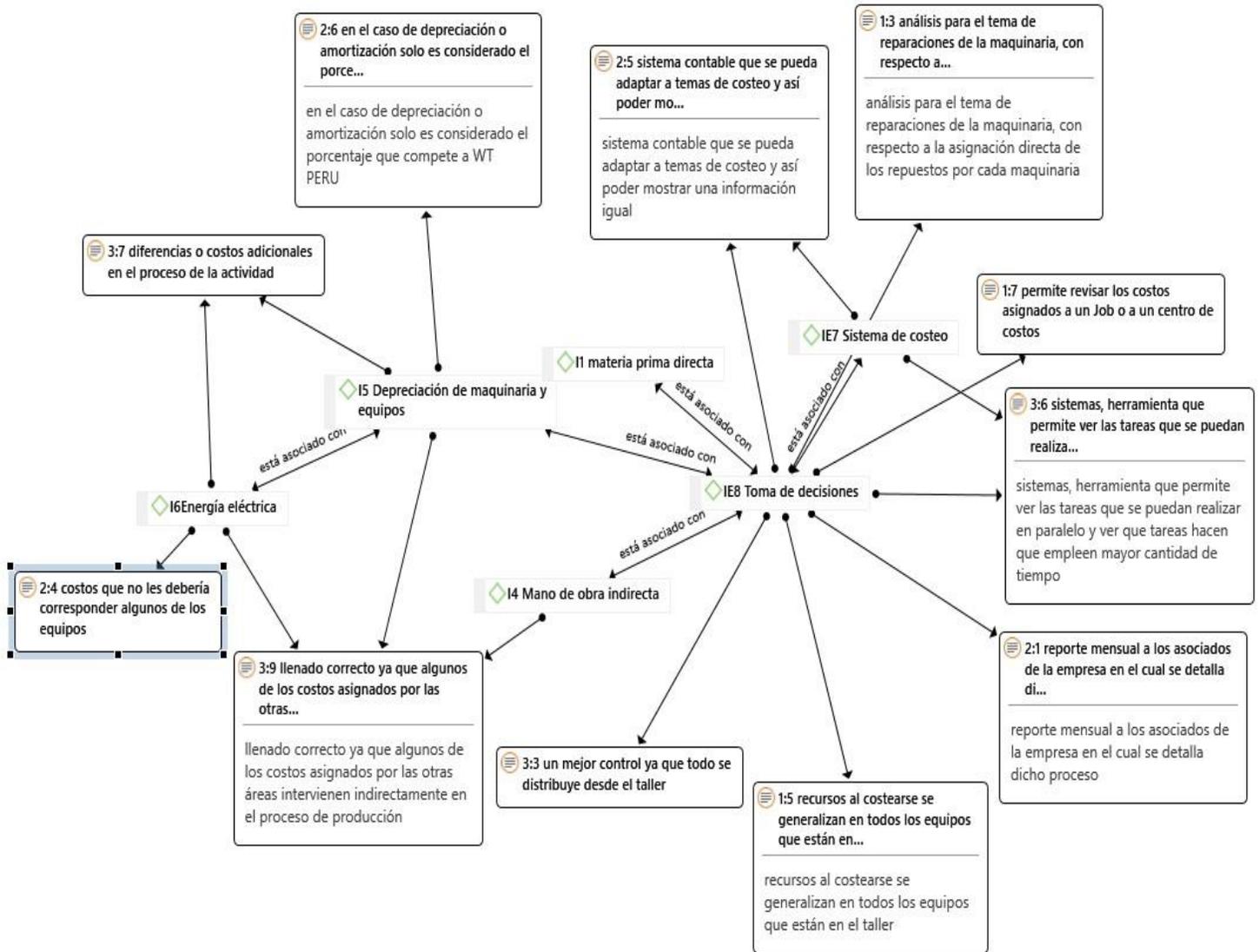
**Categoría**

4. ¿En su opinión los costos son clasificados correctamente en la empresa WT PERU SAC? ¿por qué?

### Anexo 4: Transcripción de las entrevistas







### Anexo 5: Evidencia de la visita a la empresa- fotos



## **Anexo 6: Matrices de trabajo**

### **1. Matriz de causa efecto para definir el problema**

Causa	Sub causa	¿Por qué?
C1. Personal	1. Productividad del personal	<p>1. A nivel internacional la falta de productividad laboral se ve reflejada por la falta de diálogo social como brechas, estos son obstáculos en la construcción de un mejor futuro para los trabajadores desmotivándolos a que sean estables en una empresa logrando que no se fidelicen en ellas, afirmó el director para América Latina y el Caribe de la Organización Internacional del Trabajo (2018)</p> <p>2. A nivel nacional nos dice que la productividad laboral disminuyo en un 0.5% la tasa más baja desde el 2009, esto se ve reflejando en la empresa analizada puesto que por temas políticos disminuyendo la inversión externa haciendo las empresas tengan que disminuir su mano obra por falta de recursos según el informe brindado por la cámara de comercio de lima (2017),</p>
	2. Personal no calificado	<p>3. A nivel internacional en Europa se ve reflejado la insatisfacción de las empresas por parte del personal contratado se debe a que hay una desconexión entre la formación educativa y la demanda de la empresa, esto conlleva a que las empresas tengan que invertir mayores recursos en su personal aumentando los costos de ella, en otros casos conlleva a aumentar la rotación del personal. Libertad digital (2017)</p> <p>4. Debido a la reducción de costos y precios las empresas se ven dificultadas a alcanzar el liderazgo en el mercado puesto que contratan personal de mano de obras más barata concientizados en que estos conseguirán su objetivo sin darse cuenta de lo perjudicial que pueden ser frente a sus clientes. Cámara lima.org.pe (2018)</p>
	3. Insatisfacción salarial	5. El salario es el motivo por el cual las personas pueden sentir disconformidad ya que no sienten que toman en cuenta sus avances, sus trabajos por el que creen merecer incentivos, tomando de referencia a nivel internacional encontraron que Estados Unidos es uno de los países con mayor desigualdad salarial entre empresas, la insatisfacción respecto a la retribución salarial fue abordada por la organización internacional del trabajo (2016 / 2017).
		6. A nivel nacional de acuerdo con una encuesta de satisfacción laboral realizada por Supera, el 52% de trabajadores afirmó sentir que sus ideas y opiniones son “poco valoradas”, por ello suelen dejar de lado su efectividad y fidelidad hacia la empresa siendo una carga para ella sin conseguir los resultados planteados. Diario gestión (2014)
	C2. Equipos	4. No cuentan con un sistema de costeo adecuado
8. A nivel nacional las empresas encargadas de producir un servicio o bien se diferencian de las otras por la forma de costeo de sus productos logrando marginal la mayor cantidad posible, en la empresa analizada se emplea el método de costeo tradicional por ello no se tienen con exactitud los costos asignados por las maquinarias o servicio que brindan.		
5. No realizan inventarios		9. A nivel nacional se puede precisar que el control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas, además de ser un factor fundamental para el control de costes y rentabilidad. Noray.com (2013)

		10. A nivel internacional se observa que las empresas comienzan a mostrar eficiencia cuando existe una rotación de las existencias, esto permitirá a las empresas mostrar una mejora correspondiente a su rentabilidad. <i>Expansión</i> (2018)
	6. Precios de materiales, insumos y repuestos	11. El impacto de los precios a nivel nacional se vio afectado a través de la inflación de los productos, afectando la economía y alza de los servicios ofrecidos por parte de las empresas, según el ministerio de economía y finanzas (2018). 12. En los últimos años del 2016 se pudo observar que aumentó el costo de acero y cobre en el mercado internacional, es decir este aumento se verá flejado al adquirir estos productos en nuestra materia prima para brindar los servicios de la empresa, <i>inei.gob</i> (2016)
C3. Procesos	7. No tienen procedimientos	13. Según las normas internacionales de auditoría una entidad debe estar enfocada en procesos para ser competentes frente a su competencia y mostrar una adecuada información en sus estados financieros Con el fin de conseguir sus objetivos.
		14. El propósito del enfoque basado en procesos es mejorar la eficacia y eficiencia de la empresa para lograr los objetivos según su plan de acción que debería tener la empresa. <i>gerens.pe</i> (2017)
	8. No tienen una adecuada clasificación de costos	15. El personal contable encargado de la asignación de los costos no esta capacitado correctamente para ellos esto perjudica a la empresa la distribución de todo el proceso de producción o servicio
		16. Desinterés por aprender e indagar respecto a la asignación de costos, esto influye tanto el como mejora propia del personal y de la empresa ya que es un costo - beneficio
	9. No tienen un plan de trabajo	17. El plan de trabajo es una herramienta básica para la dirección a la empresa, con el fin de mostrarse competente y enfocados en la calidad de servicio. <i>camara.es</i> (2017)
18. Permite organizar los recursos y las tareas que lograran la excelencia y crecimiento de la empresa. <i>Negocios y emprendimientos.org</i> (2014)		

## 2. Problema y objetivo

Problema general	Objetivo general
¿Cuál es la situación de los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar los costos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018
Problemas específicos	Objetivos específicos
¿Cuál es la situación de la materia prima - insumos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar la materia prima en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC – 2018

¿Cuál es la situación de la mano de obra en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar la mano de obra en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018
¿Cuál es la situación de los gastos indirectos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima - 2018?	Analizar los gastos indirectos en los servicios de arrendamiento de la empresa WT PERU SAC, Lima – 2018

### 3. Justificación

Justificación teórica		
Cuestiones	Respuesta	Redacción final
<b>¿Qué teorías sustentan la investigación?</b>	Las teorías que sustenta la presente investigación son la teoría de contabilidad de costos y la teoría de producción	La presente investigación se basa en la teoría de contabilidad de costos y en la teoría de producción ya que con ellas se busca enfatizar en los conceptos, estructura, clasificación, características entre otros para conocer y analizar los costos de la empresa, son una herramienta base para identificar cuál es el problema que la mayoría de las empresas enfrentan hoy en día el no saber si los implementos, insumo, repuestos o herramientas fueron empleadas o no de la manera adecuada.
<b>¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?</b>	aportan brindando sustento teórico en la investigación ya que son una de las principales herramientas para la toma de decisiones, porque permitirá determinar los factores que conllevan al problema de la investigación.	Ambas teorías aportan brindando sustento teórico en la investigación puesto que son una de las principales herramientas que se toman como referencia para poder identificar cuáles serían los temas claves a tratar, sobre todo porque permitirá determinar los factores que conllevan a la problemática analizada y que la gerencia pueda brindar soluciones para una mejor toma de decisiones y con ello verse reflejado en los ratios de liquidez de la empresa mostrando la realidad y una mejor gestión inmediata.
Justificación práctica		
<b>¿Por qué hacer el trabajo de</b>	Utilizando un método de costeo más preciso	El presente trabajo de investigación aporta a la empresa logrando que tomen

<b>investigación?</b>	reducirá el margen de error en la toma de decisiones, identificando los costos directos e indirectos adecuadamente logrando reducir los costos en cada operación, reducir presupuestos por operación logrando no afectar de manera oportuna los flujos de liquidez de la empresa.	acción inmediata utilizando un método de costeo más preciso con el que reducirá el margen de error en la toma de decisiones, identificando los costos directos e indirectos adecuadamente logrando reducir los costos de mantenimiento, mejorando los presupuestos por las operaciones logrando no afectar de manera introspectiva los flujos de liquidez de la empresa y con ello poder tomar los servicios que realmente generen utilidad para la empresa.
<b>¿Cuál será la utilidad?</b>	La presente investigación será de gran utilidad para la empresa reflejando resultados – costos más precisos para la toma de decisiones cuyo fin es conseguir solvencia para sus gestiones, logrando optimizar los recursos para mejores resultados.	La presente investigación será de gran utilidad para la empresa reflejando resultados – costos más precisos para la toma de decisiones, esto conlleva a que gerencia puedan determinar los recursos adecuadamente mediante los análisis respectivos y por consiguiente conseguir solvencia para sus gestiones, logrando optimizar los recursos para mejores resultados.
<b>¿Qué espera con la investigación?</b>	Con la presente investigación se espera conseguir que la empresa tome medidas referentes a los resultados contables de la empresa y que la empresa pueda gestionar los recursos necesarios y revertir el resultado en los estados financieros logrando que la empresa pueda seguir siendo sostenible.	Se espera conseguir que la empresa tome medidas referente a los resultados contables de la empresa, puesto que en los últimos tres ejercicios contables se ha podido observar que los resultados de la empresa no han sido muy favorables para ella, ya que se encuentra en pérdidas por ello con esta investigación se analizará cuáles son los recursos que marginan dicha utilidad y que la empresa pueda gestionar los recursos necesarios y revertir el resultado en los estados financieros logrando que la empresa pueda seguir siendo sostenible.
<b>Justificación metodológica</b>		
<b>¿Por qué investiga bajo ese diseño?</b>	Cualitativo	Se realizó bajo el diseño cualitativo porque se busca descubrir la problemática en base a preguntas de la investigación a través de recolección de datos e información proporcionada de la empresa.

## 4. Matriz de teorías

<b>Teoría 1: Teoría de contabilidad de costos</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Backer, Jacobsem y Ramírez	1983	La contabilidad de costos clasifica, acumula, controla y asigna costos, Backer, Jacobsem y Ramírez (1983)	Según la teoría de contabilidad de costos, indica que los costos se pueden medir por diversos factores: a través de actividades, procesos y comportamientos u otros segmentos del negocio, mediante ellos se informan las funciones de los procesos desarrollados. (Backer, Jacobsem y Ramírez 1983).	Esta teoría es aplicada en la presente investigación brindando claridad al realizar los cálculos de los costos aplicados en el desarrollo de las actividades de la empresa y con ello lograr analizarlos para poder establecer un plan de acción con la finalidad de reducir y controlar.
Referencia	(Backer, Jacobsen y Ramirez, 1983)			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Hansen Women	2007	La contabilidad de costos trata de satisfacer los objetivos del costeo para la contabilidad, tanto financiera como administrativa.	Según la teoría de contabilidad de costos empleada por dichos autores, indica la información será un recurso necesario principalmente para el área administrativa y el área financiera. Esta información se utiliza para medir y asignar los costos según el plan contable generalmente aceptado y de manera interna se emplea proporcionando información acerca de los clientes, servicios y proyectos que ejerce la empresa cuyo fin es ayudar a la	La presente teoría es aplicada en la investigación de manera conceptual, enfocada en conocer cuáles son los costos internos que van a contribuir con la capacidad de toma de decisiones del área financiera. Así mismo el área administrativa cuenta con un punto de partida al momento diseñar la planificación de los futuros servicios.

		Cuando se utiliza la contabilidad de costos para cumplir con el objetivo de la contabilidad financiera, y se utiliza para propósitos internos, la contabilidad de costos proporciona información de costos acerca de los productos, los clientes, los servicios, los proyectos. (Hansen y Women 2007)	adecuada toma de decisiones. (Hansen y Women 2007)	Además de ello la Contabilidad de costos se basa para la asignación, en la estructura del Plan contable generalmente aceptado.
Referencia	(Hansen y Woman, 2007)			
<b>Teoría 2: Teoría de Productividad</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Kaplan & Norton	2000	El modelo Integral planteado construyó una metodología de gestión que integra cada uno de los insumos tangibles e intangibles con la estrategia empresarial y cada uno de los componentes de la propuesta de valor de manera que todos los recursos empresariales se orienten al logro de los objetivos, siendo la optimización de la productividad el resultado de la acción coordinada de todos los procesos	En la teoría de productividad nos plantea una metodología en base a los bienes que posee la empresa tanto tangible como intangible como los recursos que contiene con el fin de optimizar la productividad y los resultados en los procesos de la empresa distribuyendo los recursos y administrando de manera adecuada mejorando los resultados con el cliente, con ello cabe recalcar que dicha gestión es necesaria que se genere una mejora continua eliminando los recursos ineficientes para mejorar la calidad en realización de los servicios. (Kaplan & Norton 2000)	La teoría de Kaplan & Norton se aplicará en la gestión administración de los recursos, logrando administrar de manera adecuada los procesos y optimizando para mejoramiento de los recursos empleados en la gestión de las actividades de la empresa con ello brindar una mejor propuesta para el cliente y conseguir que se ejecute el servicio, para ello contar con la fidelidad de los miembros de la empresa y ejecutar las operaciones con eficiencia y eficacia.

		empresariales. Norton & Kaplan (2010).		
<b>Referencia:</b>	(Kaplan y Norton, 2000)			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Medina y Cordero	2010	Se deben identificar los segmentos, objetivo por los que compite la unidad de negocios y definir la propuesta de valor para el cliente en cada segmento, describiendo la combinación de factores inherentes (rendimiento, precio, diseño) y complementarios (servicio, relación, imagen) que los clientes valoran y requieren, Medina y Cordero (2010).	En la teoría de productividad busca identificar cuáles son las variables o la línea de negocio que brinda mayor rentabilidad a la empresa con el objetivo definir los factores directos como el precio, la empleabilidad, entre otros como indirectos que buscan la relación del servicio con la imagen de la empresa para conseguir una mejor relación a los clientes. Medina y Cordero (2010)	Según el punto de vista de Medina y Cordero en la teoría de productividad nos dice que se debe identificar cuáles son los recursos que generan mayor rentabilidad identificando los elementos que se emplean directamente en el servicio, como el precio, la empleabilidad y los insumos que son necesarios para el desarrollo del mismo, el cual se brindara al cliente y por consecuente mejorará la imagen frente a los competidores y aliados

				estratégicos que se desarrollan en el mismo rubro logrando fiabilidad y mejores referencias.
<b>Referencia:</b>	(Cordero y Medina, 2010)			
<b>Teoría 3: Teoría General del costo</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Osorio, O.	1992	Se ocupa del estudio, interpretación y predicción de los costos por medio del establecimiento de relaciones lógicas de diferentes jerarquías o categorías, algunas de ellas esenciales o sustanciales, otras dimensionales o de medida y por último otras ambientales o de procedencia del fenómeno. Osorio (p.7)	Según la teoría del costo permite que se realice un análisis más exhaustivo y explique coherentemente la distribución de los costos, para emplear los recursos y obtener buenos resultados en el proceso.	Permitirá poder conocer cuál es la correcta distribución de los costos por lo consecuente serán asignados correctamente y facilitaran el proceso de producción
<b>Referencia:</b>	(Osorio, 1992)			

<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Cartier, Enrique	1992	Es un conjunto de conocimientos que aspira a concentrar los principios que explican, dan fundamento y respaldo a las Técnicas de costeo. Cartier (p.7)	En otro enfoque la teoría demuestra que es un grupo de conocimientos que permite explicar la estructura de los costos para las personas que no están relacionadas directamente con dichos términos	Ayudará a que las jefaturas o la gerencia general comprenda la estructura y clasificación de dichos costos
<b>Referencia:</b>	<a href="#">(Cartier, 1992)</a>			
<b>Teoría 4: Teoría contabilidad administrativa</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Ray Garrison, Eric Noreen y Peter Brewer	2007	La contabilidad administrativa provee la información esencial con que, en la práctica funciona la organización. La contabilidad financiera provee la información básica con la que los actores externos juzgan el desempeño pasado de una compañía. Garrison, Noreen y Brewer (2007).	Según la posición del autor expresa que la contabilidad administrativa es de gran ayuda para la toma de decisiones de la empresa, puesto que se basa en la información de resultados verídicos que poseen.	Esta teoría se adaptará de manera analítica dentro del estudio ya que deja ver los resultados contables para otro tipo de reportes necesarios que debe tener presente la compañía
<b>Referencia:</b>	<a href="#">(Garrison, Noreen y Brewer, 2007)</a>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>

Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton	2006	la contabilidad administrativa fue desarrollada para los contadores en las empresas manufactureras y se fue adoptando a las necesidades de los otros tipos de empresa, Horngren, Sundem y Stratton (p.6)	En base a la postura de estos autores nos dice que la contabilidad administrativa fue creada para los contadores y que ellos puedan proporcionar la información necesaria desde otra perspectiva,	por consecuente podemos se concluyó según el punto de vista de los autores que la contabilidad administrativa según otro enfoque puede proporcionar mayor eficiencia para la toma de decisiones y que permitió enfocarse de otra manera en las diversas áreas de la empresa.
<b>Referencia:</b>	(Horngren, Sundem y Stratton, 2006)			
<b>Teoría 5: Teoría de restricciones</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Noreen, Smith & Mackey	1995	Consideran que es difícilísimo identificar una restricción de política. La mayoría de esas restricciones se componen de reglas no escritas y muchas veces no verbalizadas, que todos siguen sin pensar. Smith & Mackey (p.45)	Según la posición de los autores indican que las políticas ya formadas en la empresa son consideradas como parte de una restricción y lo cual debe ser evaluado para identificar su influencia dentro de la organización	Permitirá a la empresa reestructura la organización interna de la empresa logrando eficiencia en la empresa y solucionarlo.
<b>Referencia:</b>	(Smith & Mackey, 1995)			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Goldratt Eliyahu	2006	Una restricción es, en términos generales, cualquier factor que limita a la compañía para alcanzar su objetivo. Goldratt Eliyahu. (p. 220)	la teoría de restricciones permite identificar cuáles son los problemas que presenta la empresa lo que permitirá tomar una decisión sobre ella.	reformula las decisiones de la gerencia fomentando a una mejor toma de decisiones.
<b>Goldratt</b>	(Goldratt, 2006)			

## 5. Matriz de antecedentes

Datos del antecedente nacional – 1		Redacción final
<b>Título</b>	“análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la empresa de panadería y pastelería productos ottone sac, Chimbote - 2015”	Robles (2015) en su investigación <i>análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la empresa de panadería y pastelería productos Ottone sac</i> , sostuvo en su investigación el analizar los costos de la empresa y propuso utilizar el sistema de costeo ABC para la gestión de sus actividades, cuyo objetivo es ser útil para la toma de decisiones dentro del proceso de producción, así mismo la empleabilidad del sistema de costeo ABC permitirá medir la efectividad y eficacia de sus actividades para poder eliminar las que no sean de utilidad a través de información oportuna y precisa de sus procesos cuyo objetivo es plantear y detallar la estructura de los costos y con ello analizarlos con el fin de aplicar el sistema en mención, empleando el enfoque cualitativo con diseño descriptivo propositivo mediante el análisis documental, fichas textuales entre otros, el cual está conformado por los costos asignados de la empresa en turno de día del año 2015, los resultados obtenidos de la investigación indica que la empresa no contaba con un adecuado sistema de costeo por lo que se ve afectado a través de sus costos y el funcionamiento de la empresa al no saber si es rentable, se ha podido determinar que hay una mala gestión por parte de la jefatura del área de producción por ello se propone implementar el sistema de costeo ABC para administrar de forma adecuada los costos y reducirlos en la medida posible.
<b>Autor</b>	Robles Chávez, Paola Vanessa	
<b>Año</b>	2015	
<b>Objetivo</b>	<p>Analizar los costos y plantear una propuesta de un Sistema de Costeo ABC para la empresa de Panadería y Pastelería PRODUCTOS OTTONE SAC, Chimbote - 2015.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la estructura de los costos en la empresa.</li> <li>2. Analizar la estructura de los costos en la empresa.</li> <li>3. Elaborar y proponer un Sistema para la aplicación de Costos Basado en Actividades (ABC) en la empresa.</li> </ol>	
<b>Metodología</b>		
	<b>Tipo</b>	Transversal
	<b>Enfoque</b>	Cualitativo
	<b>Diseño</b>	Descriptivo propositivo
	<b>Población</b>	Está conformada por todos los costos asignados a la empresa de Panadería y Pastelería PRODUCTOS OTTONE SAC,

		desde el inicio de sus actividades hasta la actualidad	
	<b>Muestra</b>	Está conformada por los costos asignados en la empresa de Panadería y Pastelería PRODUCTOS OTTONE SAC, en un turno de día del año 2015.	
	<b>Técnicas</b>	Observación, análisis documental	
	<b>Instrumentos</b>	Guía de observación, guía de análisis documental	
<b>Referencia (tesis)</b>		Robles (2015) <i>análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la empresa de panadería y pastelería productos Ottone sac, Chicbote – 2015</i> , Universidad Cesar Vallejo <a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/144/robles_chp.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/144/robles_chp.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>	

<b>Datos del antecedente nacional - 2</b>		<b>Redacción final</b>
<b>Título</b>	Influencia de los costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial en la ciudad de Chiclayo-Perú	Por otro lado, Cabanillas y Cruz (2017) en la siguiente propuesta nos hablan de la <i>Influencia de los costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial en la ciudad de Chiclayo-Perú</i> donde se precisa la influencia de los costos basados en actividades en el sector industrial en donde se busca identificar las ventajas de este costeo frente al método tradicional con el fin de contribuir eficazmente la productividad de estas empresas siguiendo los principios de exactitud, eficiencia, competitividad y la economía, por lo tanto necesario cambiar el método tradicional para obtener una correcta información de los costos por los servicios y así disminuir los gastos indirectos teniendo en cuenta que no pueden tomar decisiones frente a la posición en la que se encuentran en el mercado por ello es necesario implementar una metodología diferente como ventaja competitiva, el tipo de investigación realizada es descriptiva debido a que el estudio realizado se hizo a través de conceptos, principios metodologías y procesos cuyo fin es determinar la forma en la que influye los costos en la competitividad optimizando su gestión, para concluir con el presente trabajo nos muestra lo siguiente que el sistema ABC debe comenzar por identificar las actividades y determinar cuál es el factor de los costos indirectos de fabricación para con ello poder lograr mejoras en rentabilidad y llevar de una forma adecuada el costo de las actividades de las empresas industriales.
<b>Autor</b>	Sara Isabel Cabanillas Ñaño, Luis Alberto Cruz Mendoza	
<b>Año</b>	2017	
<b>Objetivo</b>	Determinar la influencia de los costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial en la ciudad de Chiclayo-Perú. Está orientada a identificar las ventajas de los costos basados en actividades. Los métodos tradicionales de costos no contribuyen eficazmente a la productividad de las empresas industriales, por lo que debemos identificar	

	la influencia que tienen los costos por actividades, cuyos principios se basan en la exactitud, la eficacia, la eficiencia, la competitividad empresarial y la economía	
<b>Metodología</b>		
	<b>Tipo</b>	Descriptiva
	<b>Población</b>	las empresas industriales de la Ciudad de Chiclayo
	<b>Muestra</b>	50 empresas industriales
<b>Conclusiones</b>		En el sistema de costeo ABC se debe iniciar clasificando las actividades que desarrolla la empresa como objeto de costos y determinar el factor de asignación mediante los costos indirectos de fabricación de cada actividad. El sistema de costos basados en actividades no permite lograr la eficiencia, la eficacia y economía de los recursos que utilizan las actividades empresariales; esto nos permite lograr empresas industriales competitivas líderes en el mercado de los bienes y servicios. El sistema de costos basados en actividades nos permite determinar la valuación de los factores empresariales de manera correcta lo cual nos facilita los más altos indicadores de productividad empresarial. El impacto de los costos basados en actividades es una técnica efectiva para

	<p>gestionar y lograr una mejor rentabilidad en los costos empresariales. Es una herramienta que contribuye a facilitar la competitividad empresarial en el marco de la globalización económica el sistema de costeo ABC apareció por que los sistemas de costeo tradicionales no han podido determinar los costos de manera adecuada. Es así, como se inicia el sistema de costeo ABC, asignando los costos a las actividades apoyándose en criterios llamados “drivers”. El ABC ayuda a relacionar los costos y las actividades que los ocasionan.</p>	
<p><b>Referencia (tesis)</b></p>	<p>Cabanillas y Cruz (2017) <i>Influencia de los costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial en la ciudad de Chiclayo-Perú</i>  <a href="https://doi.org/10.26495/rtzh179.424337">https://doi.org/10.26495/rtzh179.424337</a></p>	

<p><b>Datos del antecedente - 3</b></p>		<p><b>Redacción final</b></p>
<p><b>Título</b></p>	<p>Propuesta de mejora en la gestión del área de mantenimiento, para la optimización del desempeño de</p>	<p>Villegas. (2016) <i>Propuesta de mejora en la gestión del área de mantenimiento, para la optimización del desempeño de la empresa “manfer s.r.l. contratistas generales</i> cuyo objetivo es buscar soluciones para la empresa mediante una adecuada gestión en el área de mantenimiento permitiendo la optimización de los costos para contribuir a un mejor</p>

	la empresa “manfer s.r.l. contratistas generales	desempeño en sus labores, esta investigación fue enfocada de manera cuantitativa analizando a los trabajadores de la empresas específicamente en los colaboradores que se encuentran involucrados directamente y obtuvo como resultado la inclusión de la propuesta para corregir los resultados mostrados del presente análisis y mejorar la productividad respecto a los costos determinados a través de análisis documental y entrevistas.	
<b>Autor</b>	Juan carlos villegas arenas		
<b>Año</b>	<b>2016</b>		
<b>Objetivo</b>	Generar una propuesta de mejora en la gestión del área de mantenimiento que permita optimizar el desempeño de la empresa MANFER S.R.L. Contratistas Generales.		
<b>Metodología</b>			
	<b>Enfoque</b>		Cuantitativo
	<b>Población</b>		La población está representada por absolutamente todos los trabajadores de la empresa MANFER S.R.L
	<b>Muestra</b>		Personal de 02 obras que actualmente se vienen ejecutando
	<b>Técnicas</b>		Encuestas
	<b>Instrumentos</b>		Cuestionario
<b>Conclusiones</b>	Se analizó la gestión actual en el área de mantenimiento de MANFER S.R.L. Determinando principalmente la falta de competencia y capacitación del personal de operación en equipos, y en general y la baja disponibilidad (68.27%) de los equipos en general lo cual afecta directamente en la producción y en los altos costos de alquiler que ascienden a S/. 319,975.80 soles aproximadamente. Se determinó que actualmente no se cumplen los planes de mantenimiento, es decir no		

	<p>tienen implementado un sistema de mantenimiento preventivo y además hay una mala gestión de los mantenimientos correctivos. No se cuenta con historiales de mantenimiento, documentos y/o formatos de registro, ni con un encargado de mantenimiento.</p>	
<b>Referencia (tesis)</b>	<p>Villegas. (2016). <i>Propuesta de mejora en la gestión del área de mantenimiento, para la optimización del desempeño de la empresa "manfer s.r.l. contratistas generales</i>. Universidad Católica San Pablo  <a href="file:///C:/Users/Intel%20i5/Downloads/VILLEGAS%20ARENAS%20JUA%20OPT.pdf">file:///C:/Users/Intel%20i5/Downloads/VILLEGAS ARENAS JUA OPT.pdf</a></p>	

<b>Datos del antecedente nacional: 4</b>		<b>Redacción final</b>
<b>Título</b>	Los costos de servicios y su relación en la rentabilidad de la empresa de servicios roa ingenieros sac	<p>Atahualpa (2015) <i>Los costos de servicios y su relación en la rentabilidad de la empresa de servicios roa ingenieros sac</i>, se determinar cómo los costos de servicios se relacionan en la rentabilidad de la empresa de servicios, la metodología empleada de cuantitativa de diseño descriptivo correlacional aplicada a 18 trabajadores de la diferentes áreas de la empresa y los resultados obtenidos fueron que debe emplearse un sistema de ordenes especificas ya que desempeñan a través de ordenes de servicios es decir según lo que solicite el cliente, al emplear ello ayudaría a que mejoren sus precios y esto se vería reflejado en la rentabilidad de la empresa.</p>
<b>Autor</b>	Jorge Luis atahualpa alarte	
<b>Año</b>	2015	
<b>Objetivo</b>	Determinar cómo los costos de servicios se relacionan en la rentabilidad de la empresa de servicios ROA INGENIEROS SAC, Lima	
<b>Metodología</b>		
<b>Tipo</b>	<b>Cuantitativa</b>	
<b>Diseño</b>	<b>Descriptivo – correlacional</b>	
<b>Población</b>	19 trabajadores del área de gerencia, administración, ingeniería y contabilidad de la empresa de servicios ROA INGENIEROS SAC	
<b>Muestra</b>	18 trabajadores	
<b>Técnicas</b>	Análisis documental	
<b>Instrumentos</b>	Recolección de información	
<b>Conclusiones</b>	las empresas de servicio y en	

	<p>especial a la empresa ROA INGENIEROS SAC el uso del sistema de ordenes especificas ya que las empresas de servicios cumplen a través de pedidos u órdenes de trabajo La atención a sus clientes, ello les permitirá que los costos totales estén controlados e identificados ya que inciden positivamente en la rentabilidad y permitirá una mejor fijación de precios de venta de sus servicios, ello permitirá brindarle mayor atención al cálculo de los costos totales en vías de conseguir y mejorar la rentabilidad que desean alcanzar en sus periodos de este tipo de empresas frente a los presupuestados o cotizados y visualizar las desviaciones.</p>	
<b>Referencia (tesis)</b>	<p><a href="#">Atahualpa (2015) <i>Los costos de servicios y su relación en la rentabilidad de la empresa de servicios roa ingenieros sac</i>, Universidad del Callao /Jorge_Tesis_titulo profesional_2015.pdf</a></p>	

<b>Datos del antecedente nacional - 5</b>		<b>Redacción final</b>
<b>Título</b>	Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga leiva h. e.i.r.l. – cusco, periodo 2016	<p><a href="#">Choquesaca, Lara (2017) <i>Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga leiva h. e.i.r.l. – cusco, periodo 2016</i></a>, cuyo objetivo es Establecer los costos de servicios de transporte de carga y la fijación de los fletes en la empresa, mediante la metodología cuantitativa, no experimental aplicada a las gerencias del área de administración, contador y gerente general. 5 trabajadores de la empresa, se concluyó que la empresa debe cambiar su método de fijación de precios ya que empíricamente no ha brindado buenos resultados, la empleabilidad de un sistema que les permitirá mejorar su costeo y estructurarse de una mejor manera.</p>
<b>Autor</b>	Eber Cesar Choquesaca Pacheco, Juan Elí Lara Sánchez	
<b>Año</b>	<b>2017</b>	

<b>Objetivo</b>	Establecer los costos de servicios de transporte de carga y la fijación de los fletes en la empresa
<b>Metodología</b>	
<b>Tipo</b>	<b>Aplicada/practica</b>
<b>Enfoque</b>	<b>Cuantitativo</b>
<b>Diseño</b>	<b>No experimental</b>
<b>Método</b>	<b>Transversal</b>
<b>Población</b>	La población para el presente trabajo de investigación es la empresa “Transportes de Carga Leiva H. E.I.R.L.” que está representado por el gerente propietario y los trabajadores de la empresa.
<b>Muestra</b>	La muestra del presente trabajo de investigación lo constituye (01) gerente propietario, (01) administrador, (01) contador y trabajadores (05) de la empresa “Transportes de Carga Leiva H. E.I.R.L.
<b>Técnicas</b>	Encuestas
<b>Instrumentos</b>	Cuestionario
<b>Método de análisis de datos</b>	<b>Procesamiento de datos</b>
<b>Conclusiones</b>	La empresa Transportes de Carga Leiva H. E.I.R.L. establece los costos de servicio de transporte en forma empírica, siendo así que el propietario no aplica un sistema de costeo (Ver tabla y gráfico N° 14), donde no se encuentran los costos que fijan los fletes, este suceso muestra que obtiene ingresos en un

	118% sobreestimado, hecho que es desfavorable y no le permite establecer con idoneidad los fletes que incurren en la determinación de los costos de servicios, por lo que se tiene que tomar en cuenta la experiencia del titular o propuesta del usuario para la referencia de los precios en los costos de servicios y la fijación de los fletes. Como se observa en la tabla N° 15, 16,18 y gráfico N° 03, 04	
<b>Referencia (tesis)</b>	Choquesaca, Lara (2017) <i>Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga leiva h. e.i.r.l. – cusco</i>	

<b>Datos del antecedente internacional - tesis: 1</b>		<b>Redacción final</b>
<b>Título</b>	Análisis de costos del servicio de mantenimiento para camiones de carga pesada y diseño de estrategias de post - venta caso Autec SAC	En otro enfoque Aguirre (2015). <i>Análisis de costos del servicio de mantenimiento para camiones de carga pesada y diseño de estrategias de post - venta caso Autec SAC</i> en su se orienta en analizar y establecer las necesidades corporativa para poder reforzar sus servicios de post- venta con los cuales beneficiaria a los accionistas en la cual verán fortalecida su inversión, a sus colaboradores con lo que generara mas plaza de trabajo para ellos y en tercer lugar a sus clientes que los ayudara a disminuir los costos y su búsqueda de proveedores cuyo objetivo es orientar las estrategias analizando los costos de los servicios realizados por la empresa para mejoras en los servicios de ventas, el siguiente estudio fue de tipo transversal realizando levantamiento de información frente a la muestra en estudiada (120 clientes), con ello podemos llegar a la conclusión que la empresa espera incrementar sus ingresos para obtener una mejor rentabilidad para la empresa requiriendo un mejor trabajo en el servicio de post venta, por otro lado con los resultados obtenidos se demuestra que la empresa debe buscar otros servicios con los cuales pueda generar mayor ingresos y una estabilidad económica a través de presupuestos que reflejen el estudio.
<b>Autor</b>	Aguirre Mora Carlos	
<b>Año</b>	2015	
<b>Objetivo</b>	Diseñar las estrategias en base al análisis de costos del servicio de mantenimiento de Autec SA para optimizar el servicio al cliente y mejorar las ventas.	
<b>Metodología</b>		
<b>Tipo</b>	Transversal	
<b>Enfoque</b>	Cuantitativo	

	<b>Diseño</b>	
	<b>Método</b>	levantamiento de información de campo
	<b>Población</b>	Clientes de la empresa Autec SA
	<b>Muestra</b>	120 clientes
	<b>Técnicas</b>	
	<b>Instrumentos</b>	Encuesta
	<b>Resultados</b>	Durante el año 2015 la empresa AUTEK tuvo una participación de ingresos por servicios de postventa del 1.5 %, mientras que otras empresas tienen participación del 5.5 %; según los entendidos y efectivamente así lo indica las proyecciones esta línea de servicios es altamente rentable para la empresa, además que aporta con fidelización de clientes; actualmente la entidad tiene una capacidad instalada ociosa de alrededor del 55 % en lo que respecta a servicios de mantenimiento lo que incide negativamente en los costos por efectos de los gastos fijos.
	<b>Conclusiones</b>	La empresa espera incrementar la división de servicios más aún que está ya existe y genera ingresos relativamente bajos con respecto al total de ingresos, lo que la hace en marginal, potencialmente esta línea de trabajo puede mejorar la rentabilidad general de la empresa.

	<p>Las estrategias de postventa propuestas están en tres ejes, el uno de planificación institucional donde se requiere que se amplíe el eje estratégico de la empresa para que abarque más allá de la comercialización sino toda la cadena de valor del transporte pesado. Otro aspecto es la necesidad de diseñar servicios acotados de mantenimiento, para ello se requiere realizar una investigación de mercado para profundizar en el conocimiento de este; un tercer aspecto es que el área de servicios tenga un plan de marketing con indicadores propios y presupuesto aprobado de tal forma que no se visibilice el área en el plan general de la empresa.</p>	
<b>Referencia (tesis)</b>	<p>Aguirre (2015). <i>Análisis de costos del servicio de mantenimiento para camiones de carga pesada y diseño de estrategias de post - venta caso Autec SAC</i> – universidad politécnica salesiana – Ecuador - Guayaquil  <a href="https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10009/1/UPS-GT001116.pdf">https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10009/1/UPS-GT001116.pdf</a></p>	

<b>Datos del antecedente internacional - artículo: 2</b>		<b>Redacción final</b>
<b>Título</b>	A cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil: contributing to fisheries management decisions	<p>Por consiguiente, Mafra, Poblete, Pezzuto y Wahrlich (2016), en su investigación <i>cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil</i> en la presente investigación busca determinar el desempeño económico como financiero de una embarcación promedio que opera en las pesquerías de corvina y busca determinar los efectos que se puedan aplicar en el desempeño de la flota pesquera cuyo fin es analizar el costo beneficio mediante la recolección de datos a través de entrevistas cuyos indicadores empleados fueron el valor presente, tasa interna de retorno e índice de rentabilidad cuyos resultados obtenidos mostraron distintos niveles de costos, en las cuales las muestras de las tres pesqueras se encuentran con un nivel económico y financieramente frágil por ello se busca regularizar según la normativa lograron estabilizar la economía de las empresas en</p>
<b>Autor</b>	Vanessa Mafra Pio, Exequiel González-Poblete, Paulo Ricardo Pezzuto & Roberto Wahrlich	
<b>Año</b>	2016	

<b>Objetivo</b>	Determinar el desempeño económico y financiero de una embarcación promedio que opera con enmalle en las pesquerías de corvina ( <i>Micropogonias furnieri</i> ), brótula ( <i>Urophycis mystacea</i> ) y rape ( <i>Lophius gastrophysus</i> ) y establecer los efectos que se pueden esperar al aplicar la regulación al arte de pesca (MPA/MMA N°12/2012) en el desempeño de la flota que pesca la corvina.	mención.
<b>Metodología</b>		
	<b>Enfoque</b>	Cuantitativo
	<b>Muestra</b>	Pesquerías de enmalle en Santa Catarina
	<b>Técnicas</b>	Tres pesquerías de enmalle en Santa Catarina
	<b>Instrumentos</b>	Entrevistas, recolección de datos
<b>Resultados</b>	Los resultados mostraron diferentes niveles de costos entre las flotas pesqueras. Sin embargo, presentan similar importancia relativa los componentes de costos entre flotas: los costos corrientes son los mayores, seguidos en orden de importancia por los costos de operación de la embarcación y del trabajo, excepto en la flota pesquera de brótula. Los resultados de la evaluación del desempeño económico y financiero mostraron que estas tres flotas estaban en condición	

	<p>económica y financiera frágil, teniendo TIRs menores de 20% e IRs de 1,7 o menores, lo que es muy bajo para actividades de alto riesgo como es la pesca. Este problema resultó más agudo en la flota pesquera de corvina, que mostraron los menores valores de TIR (12,11%) e IR (1,2). Los efectos potenciales de aplicar la regulación al arte de pesca mostraron mejoras marginales en la frágil condición de la flota pesquera de corvina.</p>	
<b>Referencia (tesis)</b>	<p>Mafra, Poblete, Pezzuto y Wahrlich (2016), <i>cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil</i> <a href="https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_abstract&amp;pid=S0718-560X2016000500019&amp;lng=es&amp;nrm=iso&amp;tlng=es">https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_abstract&amp;pid=S0718-560X2016000500019&amp;lng=es&amp;nrm=iso&amp;tlng=es</a></p>	

Datos del antecedente internacional: 3		Redacción final
<b>Título</b>	Diseño de la estructura de costos del servicio de transporte para el cálculo del precio óptimo en base al wacc (costo promedio ponderado de capital) aplicado en la empresa icoltrans s.a.s	<p>Alvarez, Grajales (2015) <i>Diseño de la estructura de costos del servicio de transporte para el cálculo del precio óptimo en base al wacc (costo promedio ponderado de capital) aplicado en la empresa icoltrans s.a.s, el objetivo del presente estudio es definir y poder estructurar el sistema de costeo de una empresa de transporte, la presente investigación fue diseñada con el fin de estructurar sus costos y la fijación de los precios con el fin de ser más eficiente y eficaz en el proceso</i>, el estudio realizado tiene como metodología un enfoque cuantitativo en el que se analiza los diversos costos a través de una base de datos identificadas mediante la base de datos de un programa contable con la finalidad de poder definir el costo por precio unitario y su adecuada clasificación realizando una exhaustiva búsqueda .</p>
<b>Autor</b>	Claudia patricia alvarez valencia, Juan felipe grajales medina	
<b>Año</b>	2015	
<b>Objetivo</b>	definir, diseñar y modelar una estructura de costos de transporte aplicable a la Compañía Icoltrans S.A.S; este proyecto fue realizado con	

	<p>doble finalidad: la primera es la diseñar una estructura de costos que permita fijar en forma eficiente y eficaz los costos en los cuales se incurre en los procesos de transporte, permitiendo conocer el costo real del servicio prestado; y la segunda finalidad, consiste en la fijación de un precio optimo del servicio por medio de herramientas financieras (Costo promedio ponderado de capital), verificando de esta forma si la empresa obtiene rentabilidad.</p>	
<b>Metodología</b>		
<b>Enfoque</b>	<b>Cuantitativo</b>	
<b>Población</b>	Base de datos generada por el programa contable de la compañía DMS	
<b>Resultados</b>	Para lograr la estructura de costos fue necesario una exhaustiva tarea en búsqueda de información que permitiera lograr una depuración en los costos requeridos para la elaboración de la estructura de costos, también se logró automatizar por medio de formularios en Excel para que cualquier persona pueda manipularla de forma sencilla y que no se alteren los datos obtenidos en los resultados esperados.	
<b>Conclusiones</b>	Cabe resaltar que se logró crear una estructura de costos para la	

	<p>empresa en el servicio de transporte, sin embargo muchas variables no pueden ser medidas para cada trayecto o ruta, por ende la medición y el control oportuno en cada uno de los ítems del sistema de costeo permitirán una información confiable y eficiente que sirva para la toma de decisiones.</p>	
<b>Referencia (tesis)</b>	<p>Alvarez, Grajales (2015) <i>Diseño de la estructura de costos del servicio de transporte para el cálculo del precio óptimo en base al wacc (costo promedio ponderado de capital) aplicado en la empresa icoltrans s.a.s</i>, Universidad de Medellín especialización en gestión financiera empresarial  <a href="https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG_EGFE_51.pdf?sequence=1">https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG_EGFE_51.pdf?sequence=1</a></p>	

Datos del antecedente internacional: 4		Redacción final
<b>Título</b>	Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de poliestireno, nexpol s.a.c	Vera (2016) <i>Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de poliestireno, nexpol s.a.c.</i> , su objetivo es demostrar que los costos por órdenes si aplica en la rentabilidad de una empresa siempre en cuando cuenten con la normativa establecida, para eso depende el tipo de proceso que fue usado en las ordenes de trabajo, cuya metodología aplicada es descriptiva y explicativa, en conclusión se puede asegurar que si una empresa utiliza un coste de acuerdo al giro del negocio obtiene buenos resultados en su rentabilidad.
<b>Autor</b>	Vera castro, jary jim	
<b>Año</b>	2016	
<b>Objetivo</b>	Determinar la aplicación de costos por órdenes de trabajo que inciden en la rentabilidad de la empresa industrial de poliestireno, NEXPOL S.A.C.	
<b>Metodología</b>		
<b>Enfoque</b>	Cualitativo	
<b>Diseño</b>	Descriptivo e inductivo.	
<b>Método</b>		
<b>Población</b>	Compuesta por 50 personas (Directorio, Gerentes, Jefes de Área, Personal Administrativo) empresa industrial de poliestireno, Nexpol S.A.C.	
<b>Muestra</b>	Constituida por 43 personas entre Directorio, Gerentes, Jefes de Área, Personal Administrativo de la empresa industrial de poliestireno, Nexpol S.A.C	
<b>Técnicas</b>	Encuesta	
<b>Instrumentos</b>	Papeles de trabajo	
<b>Conclusiones</b>	Se analizó el sistema de costeo ABC que aplicaría para la empresa esperando en obtener una mejora en el ciclo productivo y así implementarlo, pero se encontró que las actividades que realiza la empresa no se	

	<p>encuentran muy bien definidas debido a su alta rotación de personal, de acuerdo que el mejor sistema de costos a aplicar es el de órdenes de trabajo, ya que el área de producción se encuentra establecida al igual que las funciones de las personas que se encuentran en ella. Se examinó el entorno productivo de la empresa y se definió que tanto las personas como los activos que se encuentran en esta área se encuentran definidos para obtener resultados de acuerdo a su capacidad máxima de producción, obteniendo índices a tiempo real de su proceso productivo, por ende, se encuentran listos para proceder con la inserción del sistema de costos por órdenes de trabajo</p>	
<b>Referencia (tesis)</b>	<p><b>Apellido/s. (año). <i>Título de la tesis en cursiva.</i> (Tesis de ....). Lugar: Universidad.</b>  <b>Sugerencia: utilice la herramienta referencias, libro. Si el documento es un artículo priorice aquellos que tienen código DOI.</b></p>	

<b>Datos del antecedente internacional: 5</b>		<b>Redacción final</b>
<b>Título</b>	Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurant j&l s.a.c., bagua 2015.	<p>Peralta (2016) Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurant j&amp;l s.a.c., bagua 2015. el objetivo es establecer el tipo de costo que se utilice en la empresa para obtener resultados que demuestren la situación económica de la empresa, la metodología empleada fue de tipo</p>
<b>Autor</b>	Peralta valdivia dora mirtha	
<b>Año</b>		
<b>Objetivo</b>	Determinar el efecto de un sistema de costos en la rentabilidad del Restaurant J&L S. A. C.	
<b>Metodología</b>		
<b>Enfoque</b>	Cuantitativo	
<b>Diseño</b>	No experimental - transversal	
<b>Método</b>	Descriptivo	

<b>Población</b>	La población de la presente investigación la constituyó los trabajadores de la Empresa Restaurant J&L. S.A.C.	analítico descriptivo, se llegó a la conclusión que se debe plantear realizar un organigrama mediante la cual los colaboradores puedan establecer sus horarios y funciones para la planificación de trabajo para ayudar en la medida posible al área de producción, estableciendo métodos y tiempos que ayude a determinar el control de la productividad.
<b>Muestra</b>	Gerente, 9 personas del área de producción, 3 personas del área de contabilidad	
<b>Técnicas</b>	Entrevista	
<b>Instrumentos</b>	Guía de entrevista	
<b>Conclusiones</b>	Se ha logrado diagnosticar con respecto a la gestión de los costos del Restaurant J&LS.A.C; en la que resaltó que el 77% opinaron acertadamente que la empresa tiene una antigüedad de 6 años de funcionamiento en el contexto de la ciudad de Bagua. Asimismo el 100% mencionaron que la empresa Restaurant J & L S.A.C tiene un ámbito local y que el ofrece el servicio de desayunos, almuerzos y cenas todos los días. Y además está dirigido al mercado de todas las edades, y condición social. Un 84% de los encuestados opinaron que no se aplica ningún método de sistemas de costos conocido por ellos. Y finalmente el 69 % de las personas encuestadas han mencionado que es POCO FRECUENTE las capacitaciones en la empresa Restaurant J & L S.A.C. Demostrándose de esta manera el logro del objetivo (1) del estudio; a través de las tablas estadísticas (01 al 04)	
<b>Referencia (tesis)</b>	Peralta (2016) Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurant j&l s.a.c., bagua - univeridad <b>Señor de Sipan</b> . <a href="http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3060/TESIS_DORA%20PERAL;jsessionid=A48FED93D7D913CFAC77A462EBA109F8?sequence=1">http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3060/TESIS_DORA%20PERAL;jsessionid=A48FED93D7D913CFAC77A462EBA109F8?sequence=1</a>	

## 6. Matriz de método

<b>Enfoque Cualitativo</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Hernández, Fernández y Baptista	2010	Hernández, Fernández y Baptista (2010), se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. pág. 49	Según el enfoque de Hernández indica que el método cualitativo se basa en la recolección de datos ya que a través de ella se realizan interrogantes antes, durante y después del proceso del análisis cuyo fin es la interpretación del trabajo investigado, apoyando desde el planteamiento del problema hasta obtención del reporte de los resultados, este enfoque vincula la teoría con las etapas del proceso. (Hernández, Fernández y Baptista 2010)	El enfoque se empleó en la investigación unificando la teoría con el proceso de investigación, apoyando a conceptualizar los términos y conceptos empleados para la recolección de datos mediante preguntas, entrevistas y análisis documental logrando que la empresa pueda identificar el problema estudiado con este tipo de estudio se aplica la lógica inductiva.
<b>Referencia:</b>	Dr. Hernández, Fernández y Baptista (2010), metodología de la investigación – quinta edición			
<b>Método estudio de caso – inductivo</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
Hernández, Fernández y Baptista	2010	Hernández, Fernández y Baptista (2010), El estudio de caso consiste en administrar un estímulo o tratamiento a un grupo y después aplicar una medición de una o más variables para observar cuál es el nivel del grupo en éstas.pág.178.	El método empleado en el estudio de caso puesto que este no sufre ninguna alteración ya que solo es observada y no realiza ninguna fase de experimentación. (Hernández, Fernández y Baptista 2010)	Con el presente estudio no hay variación en la categoría ya que no es manipulada ni atraviesa ningún proceso de experimentación
<b>Referencia:</b>	Dr. Hernández, Fernández y Baptista (2010), metodología de la investigación – quinta edición			
<b>Método: inductivo</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
José Ibáñez Peinado	2015	Ibáñez (2015), Teniendo la experiencia como punto de partida del conocimiento, la inducción es el razonamiento que parte de la observación de los fenómenos	El método inductivo es el estudio a través de la observación, es decir, la realidad de como suceden las eventualidades, y mediante el cual se realizan, formulan leyes, reglas o	Se aplicará este método en la investigación ya que se estudia el costo de la empresa de servicios, a través del análisis de sus factores más relevantes, servirá para caracterizar la

		particulares, la realidad, y se lleva a leyes o reglas científicas a través de la generalización de estas observaciones. Lo que caracteriza al método inductivo es que no se parte de ninguna teoría específica del fenómeno a investigar, dado que, en este método, esta se obtendría a su etapa final. El procedimiento esquemático sería la observación de la realidad, realizar generalizaciones y a través de estas formular leyes o reglas. (p. 99)	procedimientos científicos en base a lo observado. Este método no realiza ningún proceso de experimentación. (Ibáñez, 2015)	problemática y servir de base para otras investigaciones
<b>Referencia:</b>	<b>Ibáñez, J.</b> (Ibáñez, 2015). <i>Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica</i> . <i>Obtenido de:</i>			

## 7 Población, muestra y unidades informantes

Unidades informantes				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Supo	2018	Supo (2018), Es la entidad la que brinda información de la unidad de estudio, ya que la información que necesitamos de la unidad de estudio no siempre es de manera directa, (p. 4)	La unidad informante se obtiene de los miembros directos involucrados en la materia de estudio con el fin de brindar información precisa de la misma.	La unidad informante de la presente investigación toma de referencia a los miembros involucrados directamente los cuales ejercen información sumamente relevante para la misma.
<b>Referencia:</b>		Supo, J. (2018). <i>Seminario de investigación para la producción científica</i> .		
Unidades informantes				
Entrevistados		Funciones		

1. Gerente	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación de los objetivos de la empresa</li> <li>• Designar las funciones a los trabajadores</li> <li>• Establecer una comunicación asertiva entre los miembros de la empresa.</li> <li>• Supervisar las funciones establecidas por la jefatura del área de producción</li> </ul>
2. Contador	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer un método de costeo, inventarios entre otros.</li> <li>• Contabilizar los costos los costos de producción.</li> <li>• Determinar los costos de producción adecuadamente</li> </ul>
3. Jefe del área de operaciones y mantenimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asignas las funciones y tareas a los trabajadores del área</li> <li>• Controlar los costos de producción o servicio</li> <li>• Planificar los procesos</li> </ul>

## 8 Técnicas e instrumentos

Técnica/s – Entrevistas				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio	2010	Hernández, Fernández & Baptista (2014), La entrevista cualitativa es flexible y abierta, Se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona y el otro u otros. (p.403)	La entrevista es un cuestionario mediante el cual se cruzan preguntas y respuestas que sirven para la elaboración del tema a tratar	Se aplicó esta técnica mediante preguntas abiertas y cerradas que sirven de ayuda para obtener el tema de la investigación analizada
<b>Referencia:</b>	Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, Metodología de la investigación (6ta ed.). México: Mc Graw Hill Educación.			

Instrumento: Guía de Entrevista				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis

<b>Jacqueline Hurtado de Barrera</b>	<b>2010</b>	Hurtado (2010), Es el instrumento de recolección de información que guía el dialogo en el grupo focal. Comprende las preguntas a realizar en torno al evento de estudio. Por lo general la guía de entrevista está incorporada dentro del guion del moderador, el cual contiene aspectos adicionales relacionados con la dirección de la reunión. (p. 916)	La guía de entrevista es un instrumento de recolección de información que sirve para guiar las entrevistas que se está realizando entre las unidades informantes, dando sentido a las preguntas que se harán en relación a la problemática del análisis.	Su aplicación es de gran importancia ya que mediante ella se recolectará información para realizar el análisis de los costos de los servicios de la empresa, de igual manera nos permite llevar de manera adecuada la entrevista teniendo claro los datos a preguntas.
<b>Referencia:</b>	<b>Hurtado, J. (2010). <i>Metodología de la Investigación: Guía para la comprensión holística de la ciencia.</i> (4ª. ed.). Venezuela: Quirón Ediciones.</b>			

## 9 Procedimiento

<b>Paso 1.</b>	Solicitar autorización a la empresa para estudiarla
<b>Paso 2.</b>	Solicitar la autorización para las entrevistas
<b>Paso 3.</b>	Construcción de la matriz de datos
<b>Paso 4.</b>	Triangulación

## 10 Análisis de datos

Cualitativo – Triangulación de datos		
Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis

Miles e Hibernan (1994) en el análisis concurren tareas de la reducción de datos, presentación de datos o extracción y verificación de conclusiones	Este análisis de datos se empleó con el fin de recolectar información de diversas fuentes obteniendo una sola información lo que ayuda a unificar la investigación analizada	La triangulación de datos se empleó a través de recolección de información de diversas fuentes con el fin de verificar y llegar a una misma conclusión.
<b>Referencia:</b>	Miles e Hibernan, 1994	