

#### 04. Desarrollo Regional

### **“Sistema de Costos para la empresa de transporte de pasajeros “Santo Tomas S.R.L.” de la ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa”**

González Harapiuk, Deisy Verónica; [deisyvgh@gmail.com](mailto:deisyvgh@gmail.com); Parzajuk Venialgo, Mikaela

Alejandra; [mi\\_parza@hotmail.com](mailto:mi_parza@hotmail.com)

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas (FaCEA)

Universidad Nacional de Itapúa

#### **Resumen**

La contabilidad de costos constituye una herramienta que proporciona información oportuna a las empresas a la hora de tomar decisiones. Al hablar de costos se ha hecho énfasis en las empresas industriales dejando de lado a las empresas de servicios que por sus características difieren de estas en algunos aspectos.

La investigación se enfoca en el Sistema de Costos para la Empresa de Transporte de pasajeros “Santo Tomas S.R.L.” ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa, cuyo objetivo general es analizar los elementos que se consideran para el Sistema de Costos de la Empresa de Transporte de Pasajeros. Para el logro del objetivo, se indaga sobre la apreciación de los Directivos acerca de los sistemas de costos implementados por la empresa; qué métodos utilizan en el departamento contable de la empresa y en general, para el registro.

La investigación posee el nivel descriptivo, en cuanto a la metodología es analítico-sintético, pues se realizó un análisis de cada una de las variables e indicadores que hacen posible el análisis sobre la prestación del servicio.

Los resultados de la investigación permiten inferir que, el sistema de costos por acumulación de gastos con una adecuación de elementos del sistema de costos por procesos, es aplicable a las empresas de transporte de pasajeros, de manera que los elementos que debe contener una guía de registros de sistema de costos son los costos y gastos directos, costos indirectos y la mano de obra, disponer de una guía de registros de sistemas de costos resulta de gran utilidad para conocer los costos por el servicio prestado para este tipo de empresas las cuales no tienen un control de los gastos por unidad de transporte y a las que resultara de gran beneficio para definir los costos y gastos de forma unitaria y general.



## Introducción

Las empresas deben estar preparadas para enfrentarse a las eventuales contingencias, dinámicas y desafíos emergentes; por lo tanto, es importante contar con un buen sistema de costos que ayude a hacer frente a estas mediante el suministro de informaciones en tiempo y forma, para la toma de decisiones correctas y oportunas con base en un sistema de costos eficiente. El Sistema de Costos, constituye un conjunto de procesos por medio del cual se determinan y registran los costos de producción de las unidades de costo de una empresa, con fines de valoración de existencias, análisis y diagnóstico, planificación y control de la gestión. Es una herramienta eficaz para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos ha estado relacionada exclusivamente a empresas industriales.

En la actualidad, considerando el crecimiento del sector servicios, se ha hecho indispensable contar con un sistema de costos que suministre informaciones razonables y oportunas para la toma de decisiones y que favorezca el éxito de cualquier organización.

## Objetivo General

Analizar los elementos que se consideran para el Sistema de Costos de la Empresa de Transporte de Pasajeros “Santo Tomas S.R.L.” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.

## Objetivos Específicos

Examinar la apreciación de los Directivos acerca de los sistemas de costos de la empresa de transporte pasajeros “Santo Tomas S.R.L.”

Averiguar los procedimientos utilizados en el departamento de contabilidad para el registro en el sistema de costos en la empresa de transporte de pasajeros “Santo Tomas S.R.L.”

Indagar sobre los registros de sistemas de costos de empresas de transporte con un profesional especialista en el área de costos.

Proponer una “Guía de Registros de Sistemas de Costos” de la empresa de transporte pasajeros “Santo Tomas S.R.L.” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.

## Materiales y Métodos

### Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental transeccional, pues se recolectan los datos en un mismo momento en el tiempo; no se manipulan las variables; estas, son analizadas en su estado natural. Según César Bernal (2010, pág. 145), un diseño de investigación está determinada por el tipo de investigación que va a realizarse y por la hipótesis que va a probarse durante el desarrollo de la investigación.

Según Hernández et al (2010, pág. 149), la investigación realizada es no experimental, porque es un estudio que se realiza sin la manipulación deliberada de variables y en las que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

### Nivel

El nivel de investigación alcanzado es el descriptivo, pues se describen propiedades, características y rasgos importantes, del sistema de costos de la empresa de transporte de Transporte de pasajeros “Santo Tomas S.R.L.”. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 80)

### Tipo

El tipo de investigación es la retrospectiva o histórica, pues se indaga sobre hechos ocurridos en el pasado. Adquiere este tipo, en razón que se cuenta con datos anteriores, los cuales sirvieron de base para la elaboración del sistema de costo planeado. Es, además, un estudio de casos, porque se indaga una unidad, con el objeto de mostrar una descripción profunda del problema planteado, en la población objeto de estudio, la empresa de transporte “Santo Tomas S.R.L.”. Los estudios de caso, poseen sus propios procedimientos y clases de diseño. Son estudios que al utilizar los procesos de investigación cuantitativa, cualitativa o mixta; analizan profundamente una unidad para responder al planteamiento del problema, probar hipótesis y desarrollar alguna teoría (Giménez, 2012, pág. 10).

### Enfoque o Paradigma

El enfoque de la investigación es el mixto, en razón que se analizan variables e indicadores cuali-cuantitativos. Se fundamenta la selección del enfoque, en lo afirmado por Hernández et al (2010, pág. 546): *“El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base a la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer*

*patrones de comportamiento y probar teorías. El enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación”.*

### Área de Estudio

El área de estudio es aquella zona geográfica que sirve de referencia para contextualizar el problema, entrega los límites para el análisis y facilita su ejecución (Silva). El área correspondiente es la ciudad de Encarnación, Dpto. de Itapúa, Paraguay.

### Área Temática

Las áreas del conocimiento que abarca el estudio son: Contabilidad de Costos, Gestión del Talento Humano, Administración de la Producción, Marketing.

### Universo de estudio

Según Roberto Hernández et al (2010, pág. 174), el universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

El universo está compuesto por la empresa de Transporte “Santo Tomas S.R.L., cuya **Población** es como sigue:

(2) Dos Directivos de la empresa de Transporte de Pasajeros del Distrito de Encarnación.

(1) Un profesional contable de la empresa de Transporte de Pasajeros del Distrito de Encarnación.

(1) Un profesional especialista en el área de costos.

### Muestra

No se cuenta con muestra para el estudio, pues se toma el 100% de la Población.

### Unidad de Análisis

Las unidades de análisis son los elementos sobre los que se focaliza el estudio (Briones, 1982, pág. 28).

El estudio se realizó en el Departamento de Contabilidad y en la Gerencia Administrativa.

### Método

El método científico según César Bernal (2010, pág. 58), se entiende como el conjunto de postulados, reglas y normas para el estudio y la solución de los problemas de investigación, que son institucionalizados por la denominada comunidad científica reconocida.

Según César Bernal (2010, pág. 58) se utilizará el:

-Método analítico-sintético: estudia hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis).

Se emplea este método pues se realiza un análisis de cada una de las partes que hacen posible la prestación del servicio, las cuales podemos denominar como elementos del costo, para de este modo llegar a confeccionar un sistema de costos adecuado para la empresa.

### **Técnicas de Recolección de Datos**

Según Roberto Hernández et al (2010, pág. 198), la recolección de datos consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes (sus emociones, experiencias, significados y otros aspectos subjetivos).

Los instrumentos de recolección de datos según Bernal (2010, pág. 194), se elaboraron en base a las necesidades de la investigación:

-Entrevista: se utilizó esta técnica porque está orientada a establecer contacto directo con las personas que son

consideradas fuente de información. Su diseño fue con preguntas estructuradas, aplicadas a los Directivos, al encargado de costos y al Contador de la empresa.

-Análisis Documental: Técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso.

Se observaron los documentos como: Balances, Estados de Resultados, Estados de Variación del Patrimonio Neto, Estados de Flujo de Efectivo, los Anexos y otros con la finalidad de realizar el estudio de las variables que influyen en la implementación de un sistema de costos.

### **Fuentes para la Obtención de la Información**

De acuerdo con Cerda (1998), usualmente se habla de dos tipos de fuentes (Bernal, 2010, pág. 191):

-Fuentes Primarias: son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se originan la información. Es también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etc. En la investigación las informaciones se obtuvieron directamente de los Directivos, el Contador y Personal Administrativo. Otras fuentes

primarias la constituyen las documentaciones, mencionadas en el apartado anterior.

-Fuentes Secundarias: son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo lo referencian. Estas son, los textos referentes a las áreas de conocimiento abordadas, documentaciones secundarias de la empresa, registros, históricos, entre otros, de los cuales se obtuvieron datos útiles para el análisis y el diseño del Sistema de Costos para la unidad objeto.

### **Plan General de Análisis e Interpretación de Datos**

Esta parte del proceso de la investigación, consiste en procesar los datos obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados, a partir de los cuales se realizaron el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos (Bernal, 2010, pág. 198).

Los resultados que se obtuvieron de las entrevistas y de la observación documental se tabularon para su posterior análisis descriptivo.

### **Triangulación**

La triangulación de datos según Salustiano Mutti Giménez (2012, pág. 36) supone el empleo de distintas estrategias de recolección de datos. Su objetivo es verificar las tendencias detectadas en un determinado grupo de observaciones.

Generalmente se recurre a la mezcla de tipos de datos para validar los resultados.

Con los resultados obtenidos en las Entrevistas y en el Análisis Documental, se procedió a la contrastación e interpretación de los datos obtenidos, para verificar las tendencias que nacen, por medio de la confrontación de datos.

### **Actores Sociales Involucrados**

Los actores sociales a todos aquellos grupos, sectores, clases, organizaciones o movimientos que intervienen en la vida social en aras de conseguir determinados objetivos particulares, sectoriales, propios sin que ello suponga necesariamente una continuidad de su actividad como actor social, ya sea respecto a sus propios intereses como a apoyar las intervenciones de otros actores sociales (Rauber Isabel, 2006, pág. 3).

Los actores sociales involucrados en la investigación son los Directivos de la empresa de Transporte de pasajeros “Santo Tomas S.R.L.”, quienes proveyeron la descripción de las actividades que se realiza para llegar a prestar el servicio; el Profesional Contable, que facilitaron los datos concretos sobre la situación de la empresa; y el profesional especialista del área de costos quien suministró información sobre los métodos de costos aplicables a una empresa de servicios para la registración de sus costos.

Así como también las investigadoras, quienes llevaron a cabo el trabajo con la guía de los profesionales de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Nacional de Itapúa, sede Encarnación, que fungieron de asesores.

### **Limitaciones**

Una limitación consiste en que se deja de estudiar un aspecto del problema debido por alguna razón. Con esto se quiere decir que toda limitación debe estar justificada por una buena razón (Acosta R., 2001).

Las limitaciones se centraron en la obtención de información, como ser, bibliografía poco actualizada en idioma español y dificultad en la obtención de

respuestas por parte de los involucrados en la investigación (empresa); aunque esta debilidad se superó con las visitas y el trabajo de inducción previo, realizado.

### **Originalidad**

La originalidad según la Real Academia Española (2017) es la actitud, comportamiento o acción originales (que tiene carácter de novedad).

El tema abordado es original, producto de la necesidad emergente observada por las investigadoras en el caso abordado. Otras investigaciones pudieron ser realizadas en el área de conocimiento similar, pero en contextos diferentes.

### **Rol o Postura de la Investigación**

Según la Real Academia Española (2017) el Rol es una función que alguien o algo desempeña y la Postura es la actitud que alguien adopta respecto de algún asunto.

La postura de los investigadores en todo momento es objetiva, con juicios propios y veraces para proponer un sistema de Costos adecuado al servicio que presta la empresa de transporte “Santo Tomas S.R.L.” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.

## **Aporte**

El aporte de la investigación es la propuesta de una “Guía de Registros de Sistemas de Costos” de la empresa de transporte pasajeros “Santo Tomas S.R.L” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.

## **Resultados y Discusión**

Análisis de los Resultados Obtenidos en la Investigación

En el desarrollo del presente capítulo se inicia el análisis de los resultados obtenidos de los instrumentos de recolección de datos aplicados, de acuerdo a los objetivos específicos perseguidos, para de esta manera responder al objetivo general.

Objetivo Específico N°1. Examinar la apreciación de los Directivos acerca de los sistemas de costos de la empresa de transporte pasajeros “Santo Tomas S.R.L” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.

Desde la apreciación de los Directivos, la contabilidad de costos es una herramienta útil y oportuna para la toma de decisiones, es muy importante puesto que ayuda a conocer los recursos que utiliza la empresa para la prestación del servicio, así también a evaluar el rendimiento del

trabajo, para identificar las debilidades y fortalezas expuestas en los estados financieros de la empresa y su capacidad de pago o de inversión.

Objetivo Específico N°2. Averiguar los procedimientos utilizados en el departamento de contabilidad para el registro en el sistema de costos en la empresa de transporte de pasajeros “Santo Tomas S.R.L” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.

Los métodos utilizados en la contabilidad para el registro de costos se registran mediante los comprobantes de consumo de bienes y servicios varios, la empresa no lleva una contabilidad de costos propiamente dicha, sin embargo, la función de costos, está implícita en la función contable. Al no llevar específicamente un registros para el sistema de costos, estos se identifican como gastos globales expuestos a través de los estados financieros de la empresa, y no se permite conocer el costo por unidad de transportes, sino por mes, en forma general y también, como el costo del pasaje está establecido por la Municipalidad, según el tramo sea urbano o interurbano, la empresa no puede fijar el precio de los pasajes según su margen de rentabilidad, sino deberá adecuarse a estas disposiciones.

Objetivo Específico N°3. Indagar sobre los registros de sistemas de costos de empresas de transporte con un profesional especialista en el área de costos.

Los registros de costos en empresas de servicio deben permitir a la misma identificar los costos directos de su actividad económica, en primer lugar y luego, los demás costos y gastos que hacen a la explotación de la actividad o servicio prestado, por lo que podría utilizarse el de acumulación de gastos, con una adecuación o consideración de elementos como el del sistema costos por proceso.

Una guía de registros de costos debe detallar cada uno de costos y gastos habituales en que la empresa incurre desde que inicia la prestación de sus servicios, determinar la mano de obra o personal involucrado en la prestación del servicio (directa e indirecta), y además describir todos los gastos de explotación o gastos administrativos en que incurre la empresa.

Objetivo Específico N°4. Proponer una “Guía de Registros de Sistemas de Costos” de la empresa de transporte pasajeros “Santo Tomas S.R.L” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.

Disponer de una “Guía de Registros de Sistemas de Costos” de la empresa de transporte pasajeros “Santo Tomas S.R.L” es sumamente útil para la identificación del sistema de costos de las empresas, y a partir de ella establecer las políticas y procedimientos del sistema de registración, por lo tanto, la herramienta deberá contener las siguientes partes:

1. Costos y Gastos Directos (Insumos)
2. Mano de obra directa.
3. Gastos Indirectos de la Prestación del Servicio.

El modelo básico de esta herramienta se desarrolla ampliamente en el Anexo.

### **Triangulación de la Información**

La triangulación de la información se realizó considerando las teorías relacionadas a los registros, sistemas de costos, y al análisis comparativo por parte de los directivos del profesional contable, del profesional independiente especialista en el área y con un aporte de las investigadoras.

Los sistemas de costos según Martín Julio, (1993, pág. 6), son un conjunto de procesos por medio del cual se determinan y registran los costos de producción de las unidades de costo de una empresa, con fines de valoración de

existencias, análisis y diagnóstico, planificación y control de la gestión, los directivos creen que la contabilidad de costos es una herramienta útil y oportuna para la toma de decisiones, es muy importante puesto que ayuda a conocer los recursos que utiliza la empresa para la prestación del servicio, así también a evaluar el rendimiento del trabajo, para identificar las debilidades y fortalezas expuestas en los estados financieros de la empresa y su capacidad de pago o de inversión, el profesional contable por su parte expuso que la empresa no lleva una contabilidad de costos propiamente dicha, sin embargo, la función de costos, está implícita en la función contable. Al no llevar específicamente un registro para el sistema de costos, estos se identifican como gastos globales expuestos a través de los estados financieros de la empresa, el profesional independiente especialista en el área de costos por su parte expresa que, los registros de costos en empresas de servicio deben permitir a la misma identificar los costos directos de su actividad económica, en primer lugar y luego, los demás costos y gastos que hacen a la explotación de la actividad o servicio prestado, por lo que podría utilizarse el de acumulación de gastos, con una adecuación o consideración de elementos como el del sistema costos por proceso.

Indefectiblemente, el sistema de costos debe adecuarse al tipo de actividades que desarrolla la empresa en este caso, el transporte de pasajeros, y de acuerdo a lo estudiado en el marco teórico y el comentario del profesional en el área de costos podemos decir que el sistema de costos por acumulación de gastos con una adecuación de los elementos como el del sistema costos por proceso.

### **Conclusiones**

En base a toda la información obtenida de las entrevistas, revisión documental y bibliográfica, se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos propuestos

Los directivos de la empresa están conscientes de la importancia de contar con un sistema de costos que permita mantener un control de los servicios prestados, puesto que son las personas encargadas de tomar las decisiones y acciones a seguir en cualquier circunstancia que pueda presentarse y contar con una herramienta que facilite esa tarea que es de suma importancia.

Los métodos que utiliza la empresa para la registración de los costos son realizados mediante comprobantes de consumo de bienes y servicios varios, la misma no lleva una contabilidad de costos propiamente dicha sin embargo la función

de costos está implícita en la función contable.

El profesional especialista en el área de costos aclaró que una guía de registros de costos debe detallar cada uno de los costos y gastos habituales en que la empresa incurre desde que inicia la prestación de sus servicios, determinar la mano de obra o personal involucrado en la prestación del servicio (directa e indirecta), y además describir todos los gastos de explotación o gastos administrativos en que incurre la empresa.

Disponer de una guía de registros de sistemas de costos resulta de gran utilidad para las empresas, y mediante esta conocer los costos por el servicio prestado adecuando periódicamente a las características de sus actividades.

Los objetivos específicos ayudaron a responder el objetivo general “Analizar los elementos que se consideran para el Sistema de Costos de la Empresa de Transporte de Pasajeros “Santo Tomas S.R.L.” de la Ciudad de Encarnación, Departamento de Itapúa.” y por lo tanto se concluye que, el sistema de costos por acumulación de gastos con una adecuación de elementos del sistema de costos por procesos es aplicable a las empresas de transporte de pasajeros, de manera a que los elementos que debe contener una guía de registros de sistema

de costos para empresas de transporte son los costos y gastos directos, costos indirectos y la mano de obra.

## Recomendaciones

De acuerdo a los resultados obtenidos durante la investigación y considerando las conclusiones se realizan las siguientes recomendaciones a la empresa “Santo Tomas S.R.L”, para implementar el sistema de costo propuesto.

- Implementar el sistema de costos por acumulación para mejorar los controles básicos para cada uno de los procesos a través de cuentas o conceptos que faciliten su análisis, lo cual permitirá a la empresa lograr eficiencia en sus operaciones, oportunidad y confiabilidad en los reportes financieros, así también servirá como una herramienta de gestión que permitirá optimizar los recursos con los que cuenta.

Ello se puede lograr, si los directivos perciben la importancia del beneficio de contar con este sistema de costos por acumulación, el cual respalde las actividades y permita la presentación de informes oportunos para la toma de decisiones.

- Utilizar eficientemente la plantilla guía, utilizando cuentas y subcuentas tanto en herramientas

Administrativas como en la Contabilidad, para lograr un sistema unificado de emisión de informes.

Esto se logrará con la gestión eficiente de la administración.

- Utilizar eficientemente los documentos de registro sugeridos en la presente investigación, para conocer los gastos y costos incurridos en la mano de obra y costos directos e indirectos de fabricación utilizados en cada proceso.

Esto puede concretarse, si los directivos se comprometen a la aplicación de guía propuesta a las actividades realizadas dentro de la empresa.

- Entrenar al personal de los distintos sectores afectados en la utilización de las plantillas de registros propuestos y de esta manera canalizar la información para la consecución de los costos reales y el control de los mismos.

Por los constantes cambios dentro de las normativas legales y contables, la investigación queda abierta a futuros estudios para el mejoramiento del sistema propuesto.

## Bibliografía

Acosta, R. Á. (2001). *Guía para elaborar la Tesis: Metodología de la Investigación; cómo elaborar la Tesis y/o*

*Investigación, ejemplos de Diseños de Tesis y/o Investigación*. Lima: Ediciones R.A.

Ángel Sáez Torrecilla, A. F. (2004). *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión*. España: McGraw-Hill.

Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson.

Briones, G. (1982). *Metodos y Tecnicas de Investigación en Ciencias Sociales*. México: Trillas.

Colín, J. G. (2008). *Contabilidad de Costos*. México: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

*Dirección Nacional de Transporte*. (16 de 09 de 2000). Recuperado el 19 de 05 de 2017, de Dirección Nacional de Transporte:  
[http://www.dinatran.gov.py/docum/leyes/ley1590\\_00.pdf](http://www.dinatran.gov.py/docum/leyes/ley1590_00.pdf)

*Economía de la Empresa*. (s.f.). Recuperado el 17 de 05 de 2017, de Universidad de Coruña:  
[www.gcd.udc.es/sudibo/jose/docencia/eco](http://www.gcd.udc.es/sudibo/jose/docencia/eco)

nomia\_empresa/temas/t1\_organizacion-economica-y-eficiencia.pdf

Figueroa, O. (12 de 2005). *Transporte urbano y globalización. Políticas y efectos en América Latina*. Recuperado el 19 de 06 de 2017, de [http://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0250-71612005009400003&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0250-71612005009400003&script=sci_arttext)

Giménez, S. M. (2012). *Guía de Tesis de Grado*. Encarnación.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Education.

*Historia de la Contabilidad de Costos*. (28 de 04 de 2008). Recuperado el 13 de 05 de 2017, de Historia de la Contabilidad de Costos: <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/costos-presupuesto/b13.pdf>

Martín, J. (1993). *Contabilidad de Costos*. Asunción: Fondo Editorial.

Martín, J. (1993). *Contabilidad de Costos*. Asunción: Fondo Editorial.

*Normas Internacionales de Contabilidad*. (s.f.). Recuperado el 19 de 04 de 2017, de Normas Internacionales de Contabilidad:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

*Organización Mundial del Comercio*. (2017). Recuperado el 15 de 06 de 2017, de Organización Mundial del Comercio:

[https://www.wto.org/spanish/tratop\\_s/serv\\_s/transport\\_s/transport\\_land\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/transport_s/transport_land_s.htm)

Padilla, D. N. (2013). *Contabilidad Administrativa*. China: Mc Graw Hill.

Pavón, A. D. (2009). *Contabilidad de Costos*. Capiatá: Grafica Imperio SRL.

Rauber, I. (02 de 2006). *Unam.mx*. Recuperado el 20 de 06 de 2017, de Unam.mx:

[http://conceptos.sociales.unam.mx/conceptos\\_final/461trabajo.pdf](http://conceptos.sociales.unam.mx/conceptos_final/461trabajo.pdf)

*Real Academia Española.* (s.f.).  
Recuperado el 21 de 08 de 2017, de Real  
Academia Española:  
<http://dle.rae.es/?id=Y2AFX5s>

Ruoti, N. (2016). *Marco Legal de los Impuestos Fiscales Internos Vigentes para el ejercicio 2016*. Asunción: Imprenta AGR.

Sabino, C. A. (1986). *El proceso de investigación*. Caracas: Editorial Panapo.

Silva, P. V. (s.f.). *Cepal.org*.  
Recuperado el 22 de 06 de 2017, de  
Cepal.org:  
[www.google.com.py/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=20&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwif2saX29HUAhWEj5AKHd1mBII4ChAWCFkwCQ&url=http%3A%2F%2Fwww.cepal.org%2Ffiles%2Fnoticias%2Fpaginas%2F2%2F33602%2FEDUCACION\\_3\\_Poblacion.ppt&usg=AFQjCNHcH0T-BygZr93O9ea7Md\\_t](http://www.google.com.py/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=20&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwif2saX29HUAhWEj5AKHd1mBII4ChAWCFkwCQ&url=http%3A%2F%2Fwww.cepal.org%2Ffiles%2Fnoticias%2Fpaginas%2F2%2F33602%2FEDUCACION_3_Poblacion.ppt&usg=AFQjCNHcH0T-BygZr93O9ea7Md_t)

*Subsecretaria de Estado de Tributación.* (16 de 04 de 2014).  
Recuperado el 09 de 05 de 2017, de

Subsecretaria de Estado de Tributación:  
<http://www.set.gov.py/portal/PARAGUAY-SET/detail?folder-id=repository:collaboration:/sites/PARAGUAY-SET/categories/SET/biblioteca-virtual/Impuestos/iragro/reglamentaciones-del-iragro&content-id=/repository/collaboration/sites/PARAGUAY-SET/documents/resolu>

*UNICAN.* (2010-2011). Recuperado el 22 de 04 de 2017, de UNICAN:  
[ocw.unican.es/ciencias-sociales-y-juridicas/introducción-a-la-contabilidad/materiales/PPT%203\\_GADE-GE.pdf](http://ocw.unican.es/ciencias-sociales-y-juridicas/introducción-a-la-contabilidad/materiales/PPT%203_GADE-GE.pdf)

Zevallo, E. E. (08 de 2012). *Revistas de Investigación*. Recuperado el 12 de 06 de 2017, de  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/3852/3085>