



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE ACCIONES PARA SOLUCIONAR LAS
DESVIACIONES EN EL COSTO REAL DE PRODUCCIÓN DE LA
EMPRESA CONSTRUHEGONZA S.A.**

Autora: Quiñónez Narvárez Elizabeth Soraya

Tutor: MSc. Carreño Acosta Adolfo

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a YHWH dador de vida y sabiduría.
A mi madre Mercedes por ser mi puntal, me llenó de sus sabios consejos y su amor incondicional.

A mi papi Santander quien me lo dió todo, me crió con su inteligencia y sabiduría.

A mis hijos Matías y Bruno quienes son mi inspiración y motor.

Quiñónez Narvárez Elizabeth Soraya

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento al Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología y a todas las autoridades, a los docentes, en especial al Lcdo. Víctor Yambay por animarme siempre desde el momento en que matriculé en esta institución.

Menciono el empeño de mis profesores, por haber impartido el conocimiento que necesité y la dedicación en el proyecto.

Por último y no menos importante a mis amigos y compañeros que estuvieron siempre en cada momento, apoyándonos y alentándonos.

Quiñónez Narvárez Elizabeth Soraya



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta de acciones para solucionar las desviaciones en el costo real de producción de la empresa ConstruHegonza S.A.

Autora: Quiñonez Narváez Elizabeth Soraya

Tutor: MSc. Carreño Acosta Adolfo

Resumen

Para el desarrollo de este proyecto se ha tomado como muestra una empresa de construcción ConstruHegonza S.A., cuyo objetivo principal es solucionar las desviaciones en el costo real de producción, fundamentando en su análisis y estudio los aspectos teóricos de los costos de producción. Para tal efecto se utiliza la técnica de análisis documental, en la evaluación de los objetivos los tipos de investigación explicativa y descriptiva, facilitando así la obtención y sistematización de información necesaria para el desarrollo de la presente investigación. Se culmina con el capítulo IV en donde se exponen los componentes teóricos para determinar los nuevos cálculos en los costos de producción, para la mejora en los resultados económicos de la empresa.

Costos

Producción

Resultados

Económicos



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta de acciones para solucionar las desviaciones en el costo real de producción de la empresa ConstruHegonza S.A.

Autora: Quiñonez Narváez Elizabeth Soraya

Tutor: MSc. Carreño Acosta Adolfo

Abstract

For the development of this project, a construction company has been taken as a sample ConstruHegonza S.A., whose main objective is to solve the deviations in the real cost of production, basing on its analysis and study the theoretical aspects of production costs. For this purpose, the technique of documentary analysis has been used, in the evaluation of the objectives, the types of explanatory and descriptive research, thus facilitating the obtaining and systematization of the information necessary for the development of this research. It ends with chapter IV where the theoretical components are exposed to determine the new calculations in production costs, to improve the economic results of the company.

Costs

Production

Results

Economic

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Portada-----	i
Dedicatoria -----	ii
Agradecimiento -----	iii
Carta de Aceptación del Tutor-----	iv
Carta de Aceptación del CEGESCIT-----	ix
Resumen-----	x
Abstract-----	xi
Índice General -----	xii
Índice de Figuras -----	xiv
Índice de Cuadros -----	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema con un texto -----	1
Situación conflicto -----	2
Delimitación del problema -----	2
Formulación del problema-----	3
Variables de la investigación -----	3
Objetivos de la investigación -----	3
Objetivo general -----	3
Objetivos específicos -----	3
Justificación de la investigación -----	3

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos -----	5
Antecedentes referenciales -----	16
Fundamento legal -----	28
Variables de la investigación -----	41
Definiciones conceptuales-----	41

CAPÍTULO III

MARCO METEODOLÓGICO

Diseño de investigación -----	49
Tipos de investigación -----	50
Procedimiento de la investigación -----	51
Técnicas e instrumentos de la investigación -----	54

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis de los costos de producción -----	56
Plan de mejoras -----	61
Conclusiones -----	66
Recomendaciones -----	67
Bibliografía -----	68
Anexos-----	71

ÌNDICE DE FIGURAS

Contenidos:

Páginas:

Figura 1:

Logo de la empresa -----43

Figura 2:

Estructura organizativa-----44

Figura 3:

Materia prima directa coste estándar-----56

Figura 4:

Materia prima directa coste real-----56

Figura 5:

Materia prima indirecta coste estándar-----57

Figura 6:

Materia prima indirecta coste real-----57

Figura 7:

Mano de obra directa-----58

Figura 8:

Costos indirectos de fabricación-----59

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Clasificación-----	10
Cuadro 2:	
Informe-----	18
Cuadro 3:	
Proceso-----	19
Cuadro 4:	
Asiento-----	19
Cuadro 5:	
Estructura-----	22
Cuadro 6:	
Cálculo para determinar variación 1-----	25
Cuadro 7:	
Cálculo para determinar variación 2-----	25
Cuadro 8:	
Productos de ConstruHegonza S.A.-----	47
Cuadro 9:	
Clientes de ConstruHegonza S.A.-----	47
Cuadro 10:	
Principales proveedores-----	48
Cuadro 11:	
Observaciones-----	54

Cuadro 12:	
Descripción del plan de mejora -----	59
Cuadro 13:	
Plan de mejora -----	60
Cuadro 14:	
Comparación producción -----	61
Cuadro 15:	
Comparación utilidad -----	61
Cuadro 16:	
Comparación de los Estados de Resultado -----	62
Cuadro 17:	
Desviación total-----	63

ÍNDICE DE ANEXOS

Contenidos:	Páginas:
Anexo 1: Materiales de construcción para residencia-----	69
Anexo 2: Mano de obra en producción-----	70
Anexo 3: Proceso de ejecución de la obra-----	71
Anexo 4: Ubicación de la empresa-----	72

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

A nivel mundial la contabilidad de costo ha venido influyendo en las empresas que se dedican en actividades de producción en transformar bienes muebles e inmuebles para satisfacer las necesidades del cliente, puesto que, el trabajo que se elabora se basa en calidad del producto.

La contabilidad de costo, en las teorías previamente legalizadas, demuestra que se basa en dos sistemas: en el sistema por orden de producción y el sistema por procesos, sin embargo, en las empresas como son las constructoras se basan en el sistema por orden de producción debido a que, realizan las ejecuciones de obras por órdenes y solicitudes del cliente bajo un tiempo establecido previamente, el sistema por orden de trabajo es realizado en una hoja de costos en donde intervienen la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, y la suma de sus partes son representados en el Estado de Resultado como costo de venta.

El objetivo de coste es esencial para el éxito en un proyecto de construcción, sufrir desviaciones es inevitable en una obra y supone pérdida para la empresa y el prestigio de la misma. Este tipo de empresas suelen contar con los imprevistos que es el 5.75% de los costos directos y administrativos.

La entrega de viviendas en ConstruHegonza S.A. se programa de acuerdo a cronogramas y fechas, pero los márgenes de error en su mayoría se efectúan por los problemas que se presentan en las

variaciones de clientes, demoras en entregas de materiales con respecto a los proveedores de materias primas, retrasando el tiempo de entrega estimado de la obra y desperdicio de materiales provocando desviaciones en los costos.

Situación del conflicto

ConstruHegonza S.A. se encuentra ubicada en la Provincia del Guayas. Es una empresa que opera en construcción, Remodelaciones de viviendas con acabados premium. La empresa fue fundada el 13 de diciembre de 2016. La entidad presenta en el área contable y producción inconvenientes en su costo de producción afectando en los resultados económicos provocando con ello pérdidas para la empresa.

Formulación del problema

¿Cómo incide el costo de producción real incurrido en los resultados económicos obtenidos por la empresa ConstruHegonza S.A., ubicada en el cantón Guayaquil provincia del Guayas en el año 2020?

Variable independiente : Costo de producción.

Variable dependiente : Resultado económico.

Delimitación del problema

Campo : Contabilidad

Área : Costos

Aspectos : Costo de producción, resultado económico.

Contexto : Construhegonza S.A

Provincia : Guayas

Cantón : Guayaquil

Año : 2020

Objetivos de la investigación

Objetivo general: Proponer acciones para solucionar las desviaciones en el costo real de producción de manera que garantice una mejora en los resultados económicos de la empresa ConstruHegonza S.A.

Objetivos específicos:

- Fundamentar aspectos teóricos de los costos de producción.
- Evaluar el cumplimiento actual de los costos reales de producción y su incidencia en los resultados económicos de la empresa ConstruHegonza S.A.
- Proponer acciones para solucionar las desviaciones en el costo real de producción de la empresa ConstruHegonza S.A.

Justificación e importancia

La empresa ConstruHegonza S.A., no efectúa la adecuada clasificación de los elementos de producción, sumándole que, los obreros desperdician materiales y al no tener un control conforme la teoría contable, de cada material clasificándolos se producen las pérdidas.

Conveniencia

Este proyecto contribuirá, a que se cumplan los plazos en la entrega de los costos de producción estipulados, desde un principio, ayuda mostrando a el área administrativa desde la teoría contable las desviaciones en cuanto a los costos de producción competes.

Relevancia social

El área de la construcción es muy extensa y no se detiene siempre ha existido y ha ido evolucionando, por lo tanto, sus cálculos en cuanto a materiales y mano de obra son exactos, permitiendo el ahorro de dinero y tiempo. Este proyecto ayuda a que la empresa ConstruHegonza S.A. Pueda tener un alto rendimiento y crecimiento económico con el aporte

que se ofrece. A su vez son beneficiados los clientes al tener entregadas sus obras en el tiempo y costos establecidos. Al existir estos beneficios económicos, crece y se mantiene conservando el empleo de quienes trabajan, y crea nuevos empleos.

Implicaciones prácticas

Al haber desviaciones, por implicaciones como el desperdicio de materia prima, cambios de algunos pequeños diseños por parte de los clientes, este proyecto aclara a la administración la importancia de clasificar y asentar correctamente los costos, y así detectar sus variaciones, capacitar a sus obreros en la reutilización.

Con respecto a los proveedores, hacerles saber por escrito que de no ser entregados a tiempos los materiales de construcción se realizará el pertinente cambio de proveedor. Que los cálculos hechos desde el momento que arranca la obra, con ellos se culmine, y si llega a existir algún cambio sea estrictamente el necesario.

Utilidad metodológica

Este programa aportará, ya que, al poseer una recopilación de datos se podrá realizar una comparación de anteriores conflictos y errores; para así poder rectificarlos. Este proyecto, muestra con precisión el problema, así se llega a un entendimiento para elaborar una solución de los costos, obteniendo un resultado económico para la empresa

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos

Origen de la contabilidad

En la era antigua

Según Flores (1985) la contabilidad ha sido practicada, desde su forma más rústica hasta pulirse y convertirse en un arte y ciencia. A continuación, se nombran algunos hallazgos de arqueólogos que han encontrado abundantes registros comerciales, de los antiguos imperios:

Babilonia: Imperio de Hammurabi (2123 a 2081 a.C.) se ha encontrado registro de operaciones.

Dinastía Hsia (2206 a 1766 a.C.): dinastía Shang (1766 a 1122 a.C.); dinastía Chou (1122 a 256 a.C.): Se utilizaron vocales equivalentes a "Contabilidad", "Informes Financieros" y "Auditoría". Durante la dinastía Shang surge la moneda.

Grecia: En Atenas, el Partenón muestra en una estela de mármol un extracto del costo de su construcción (434 a 433 a.C.). En Eulesis, se localizó un bloque de mármol con las cuentas públicas del periodo 329 a 328 a.C.

Egipto: Aparece en un rollo de papiro la primera inscripción en forma bilateral: Tabulae Acceptum (lado del debe) y Tabulae Expensum (lado del haber).

Sin embargo, hasta entonces la información financiera no presentaba las características de formalidad que ostentan hoy en día.

Empero, con el paso del tiempo, surgió la necesidad de contar con la información que les permitiese controlar ya no únicamente factores elementales como el valor de las ventas y utilidad de estas, sino otros factores importantes como la adquisición de moblaje y la depreciación. Así surgió la contabilidad, la cual tuvo su origen en Italia como un producto de comercio, en virtud de que las ciudades de Génova, Florencia y Venecia el centro de actividades mercantiles de aquella época.

En la edad moderna, según Hernández (2011) el primero en publicar una obra, fue el monje franciscano Lucas Pacioli dando a la prensa un tratado completo sobre la partida doble (en Venecia el año 1494) con el título en latín: *Tractatus particularis de Computis et scripturis*. En 1522 Carlos V a Don Rodrigo de Albornoz como contador Real de la Nueva España, quien se encarga de la guarda y recaudo de la hacienda de la corona; en 1581 Venecia Italia, se funda la primera agrupación profesional de contadores; 1844 el parlamento inglés emite una ley que establece que, para conceder la incorporación de una compañía.

En 1856 en Escocia e Inglaterra se origina una sociedad de contadores, la reina Victoria otorga la concesión para fundar el Instituto de contadores de Inglaterra y Gales en 1880. En 1896 el Senado del Estado de Nueva York otorga reconocimiento legal a la profesión de contador público; 1921 se modifican los procedimientos de enseñanza de la contabilidad, adoptándose como punto de partida el estudio del Balance General, según la práctica de la unión americana.

La era contemporánea, según Flores (1985) la contaduría se desarrolla a partir del siglo XIX. Surgen diversas escuelas sobre la naturaleza de las cuentas: Personalista, de valor, abstracta, jurídica y positivista. Hasta llegar al año 2001 donde fueron creadas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), propuestas por la Fondo Monetario Internacional (FMI), con el propósito de globalizar la posibilidad de acceso a los mercados de capital, bancos, erradicar la complejidad de las transacciones, etc.

Además, se inicia el estudio de problemas vinculados con los precios y la unidad de medida de valor. Surgen conceptos como depreciación, amortización, reservas y fondos.

En Latinoamérica, se ha manejado tanto la contabilidad Gubernamental como privada han sido realizadas por el Fondo Monetario Internacional (FMI). Como integrante observador de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), en conjunto con el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), han publicado 32 normas. Por otra parte, el Fondo Monetario Internacional (FMI) empezó a regular las normas internacionales con Estadísticas de Finanzas Públicas (EFP). Usando el sistema de Cuentas Nacionales de Naciones unidas (SNA) en el año 1953 y sus posteriores revisiones en 1963 y 1968 presentando un modelo de valores devengados. (Ryan, Scapens, y Theobald, 1998).

En Ecuador, según Hauque (2008) la obligatoriedad de poner en práctica las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) fue introducida a partir del año 2006 en el sector privado; por lo tanto, la Información Financiera Contable dejaba de lado la Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), se extirparon los principios anteriores y la obligatoriedad del devengado surge. El sector público no financiero dejó el uso de flujo de caja por el devengado. La contabilidad ha evolucionado en muchos diseños, pero en la actualidad, en la mayoría de países del mundo se manejan la NIIF, ejerciendo un idioma universal de tal forma que un profesional de la contaduría pueda ejercerla en cualquier parte.

Conceptos de contabilidad

Es la disciplina profesional de carácter científico que, fundamente en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas. (López, 2002, p. 22).

la autora expone, que es una disciplina profesional porque: académica, legal, social e intelectualmente reúne los requisitos para serlo. Ostenta

carácter científico, aunque no es una ciencia, por el hecho, de que se fundamenta en un cuerpo organizado de conocimiento (teoría contable), aplicando un método racional para lograr objetivos (proceso contable).

Es la ciencia que estudia el patrimonio, y las variaciones que en él se producen. El objetivo de la contabilidad es la medición adecuada del patrimonio en sus diversos aspectos. (Rey, 2010, p.2).

La autora indica que, este concepto expone que la contabilidad es el proceso base para producir información financiera para toma de decisiones, los eventos económicos identificables y cuantificables se captan a través de un sistema de control interno para medirla en términos monetarias clasificarla y registrarla en libros contables, por último, resumirla con claridad en la información financiera.

Según (Ventura y Delgado, 2007) es una ciencia económica que estudia el patrimonio de las empresas tanto en sus aspectos cualitativos y cuantitativos como también en sus aspectos estáticos y dinámicos. La contabilidad hace posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, utilizando para ello un método específico apoyado en bases contrastadas, y con la finalidad de facilitar la toma de decisiones en la empresa.

La autora opina que es una rama de la economía que se encargada de analizar el dominio de una empresa en todas sus áreas, estudiando y planificando a corto, mediano y largo plazo la economía en la toma de decisiones de una entidad mediante el método de la teoría de las bases contables.

Según Flores (1985) contaduría es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo o constituida bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles; y que sirve para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

La autora concluye que es de suma importancia la contabilidad para el control y manejo de una entidad, ya que reúne todas peculiaridades de una ciencia, adaptándose a los cambios evolutivos que han tenido las compañías. Sin perder su esencia como arte y técnica. Para introducir la teoría contable, empezaré hablando a quien se dirige y acciona la contabilidad que es a una empresa u organización. Se denomina empresa a la unión de capital, técnica y trabajo humano (físico o intelectual) está orientada a producir bienes o servicios para su oferta a posibles consumidores, y a obtener el mejor beneficio posible.

Diferentes formas de empresas

Según Irarrázabal (2010) existen distintas formas de empresas:

Sociedades de personas, sociedades colectivas, sociedades en comandita, sociedades anónimas, etc. Además, el negocio individual.

Un negocio individual, es una organización independiente con un solo propietario, ejemplo: pequeños almacenes, agricultores; servicios prestados como médicos, odontólogos, etc. Desde el punto jurídico, el negocio individual y el propietario no constituyen entidades separadas, pero desde la contabilidad el negocio y el propietario son entidades diferentes, por lo general no es indispensable iniciar un negocio individual.

Una sociedad de personas, es una forma de organización entre dos o más personas (naturales o jurídicas) que se asocian voluntariamente, para realizar actividades comerciales u oficinas de profesionales. Cada socio es responsable de las deudas. Si se trata de una sociedad limitada, los socios son sólo responsables por los montos aportados o acordados, siempre que estos sean superiores a los aportes. En una sociedad de comandita, existen dos tipos de socios: socios gestores quienes tienen una responsabilidad ilimitada, y los socios comanditarios, quienes tienen una responsabilidad similar a la de los socios de una responsabilidad limitada.

La sociedad anónima, es una organización creada por ley. Los propietarios se identifican como accionistas. La sociedad anónima es una persona jurídica formada por la reunión de un fondo común suministrado por sus accionistas, quienes son responsables por sus respectivos aportes.

Casi todas las grades organizaciones se constituyen como sociedad anónima por las ventajas, tales como, la responsabilidad de sus propietarios es limitada al valor de sus acciones y la facilidad de reunir grandes sumas de dinero.

Según Pérez (2010) el objetivo principal de la contabilidad es informar la gestión financiera empresarial.

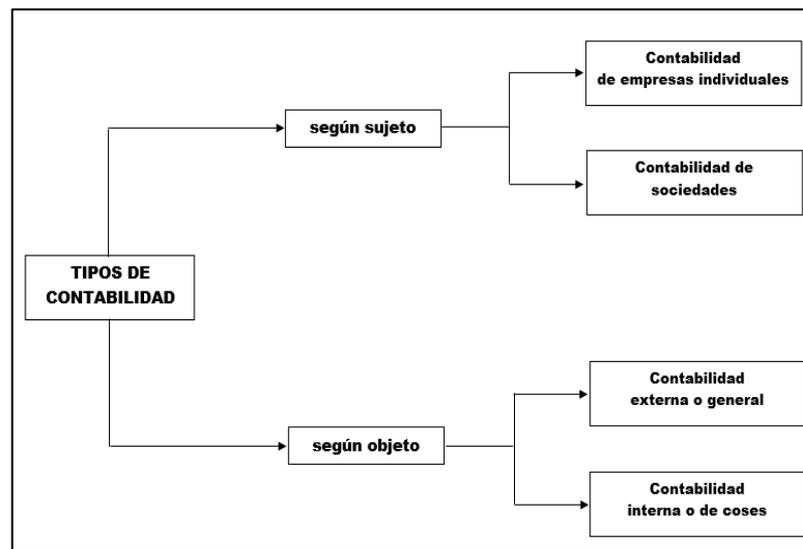
¿Qué debe informar la contabilidad?

- la situación económica y financiera de la empresa.
- Los resultados de cada ejercicio económico (un año) que tenga la empresa: beneficios o pérdidas y los motivos de dichos resultados.
- Cualquier dato que sirva para mejorar el funcionamiento de la empresa.

Por el objetivo, podemos clasificar la contabilidad en:

- ✓ **Contabilidad externa o general** (también llamada financiera), que registra de forma general todo tipo de operaciones teniendo en cuenta la circulación externa, es decir, las relaciones de las empresas con terceros. Esta contabilidad es la que lleva todo tipo de empresas.
- ✓ **Contabilidad interna o de costos** (también llamada analítica) que tiene por objeto determinar el coste de transformación de las materias primas en productos terminados, siendo utilizadas normalmente por las empresas industriales transformadoras.

Cuadro 1 Clasificación



Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Dependiendo del destino de la información o de sus usuarios, la contabilidad se divide en dos ramas:

- Contabilidad financiera y contabilidad administrativa.
- Gerencial o de costos.

El producto principal de la contabilidad financiera son los llamados estados financieros. Los usuarios de la contabilidad financiera son fundamentalmente los inversionistas (propietarios y acreedores) y las instituciones fiscalizadoras. Proporciona información contable a las entidades externas a empresas tales como: instituciones financieras, proveedores, accionistas, accionistas e inversionistas en general. También brinda información a las instituciones fiscalizadoras como el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Bancos, Compañías y Seguros, Administradoras de fondos de pensionados, etc.

Con las aclaraciones o notas de los Estados Financieros que provee la contabilidad financiera son revisados por auditores externos, quienes emiten un dictamen.

La contabilidad administrativa o general, en cambio, constituye la base del proceso de planificación y control. Los usuarios de la contabilidad administrativa son fundamentalmente los propietarios y los administradores de la organización.

La contabilidad administrativa proporciona la información que se requiere, por quienes están en la administración, para que lleven a cabo los procesos de planificación y control.

Contabilidad de costos

Origen de la contabilidad de costos

El autor Pérez (2006) afirma que se ha ido implementando un sistema de gestión de contabilidad de costos como un elemento básico que permita la determinación de costos de producción de bienes y servicios, para tomar decisiones y establecer precios de ventas que permitan la competencia con las demás empresas. Las pequeñas empresas no han implementado los sistemas para determinar los costos de producción de bienes y servicios, para que se tome decisiones en el precio de venta.

Reyes (2005) menciona que producir algo a un costo tal, que después al venderlo le deje el margen de utilidad deseando; por lo tanto, su utilidad está supeditada a la habilidad que pueda tener para producir y a la que también pueda tener para vender. Informa el detalle de los costos que la gerencia necesita para un mejor control de sus operaciones actuales, así como sus planes a futuro. Los principios de la contabilidad de costos se han desarrollado para permitirles a los fabricantes procesar los diversos costos asociados con la manufactura y proporcionar características integradas de control. Ofrece una base para determinar los costos y precios de venta de los productos, y ayuda a la gerencia a planear y controlar las operaciones.

Costo de producción

Según autor Reyes (2005) insumo (factores productivos) son: materiales, recursos naturales, recursos humanos y capital – proceso de transformación o producción – producción: bienes o servicios. Cualquier tipo de entidad de negocios (empresas de producción, de comercialización y de servicios), requiere sistemas de información contable de costos para rastrear y controlar sus actividades.

Proceso de producción. Requiere convertir materias primas en productos terminados mediante el uso de mano de obra y otros recursos de fabricación. Para obtener un bien terminado, un fabricante debe comprar las cantidades adecuadas de materia prima y suministros, y desarrollar una fuerza de trabajo. El fabricante incurre en otros gastos como depreciación, impuestos, seguros y servicios.

Costos como: mantenimiento, reparación de maquinaria, manejo de materiales, establecimiento, programación de la producción e inspección son únicos de los fabricantes; otros costos, como gastos de venta y de administración, son similares a los que se generan en las empresas comercializadoras y de servicio. Y los métodos para contabilizar ventas, costos de lo vendido y gastos de ventas y administración para un fabricante son similares a los de las comercializadoras. Las empresas de servicios, no tienen inventarios porque el servicio se consume en el momento que se promociona.

Elementos o factores de costos de producción

Según Pérez (2006) los factores de producción son:

Materia prima

Representan materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Se clasifica en materia prima directa e indirecta, la directa queda en el producto final, la indirecta se relaciona con el producto final. Por ejemplo, la madera de una

mesa; e incluye normalmente transporte, fletes y acarreos. La materia prima indirecta, son aquellos materiales que integran físicamente el producto permitiendo su identidad, como lo es el pegante que se usa para la fabricación de la mesa.

Mano de obra

Es el personal encargado de la producción, se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa e el personal designado para la fabricación de los productos. La mano de obra indirecta no se asocia con el producto terminado o no participa estrechamente con la conversión de la materia prima en producto terminado, como vigilancia, mantenimiento, administración, etc.

Costos indirectos de fabricación

También conocido como: carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, carga de fábrica u overhead.

Los costos indirectos, constituyen todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación. Ejemplos de costos generales de fabricación son: suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciaciones, mantenimiento y todos los costos relacionados con la operación de manufactura.

Costos y gastos

Diferencias

Según Amaro (2010) señala que, se enseña una diferencia conceptual en la utilización de las palabras costo y gasto.

El diccionario de la Real Academia Española 3, en su vigésima segunda edición que dice, Gasto es la acción de usar el dinero para comprar o para obtener alguna cosa//la acción de gastar// Cantidad que se ha gastado o se gasta//; y Gastar es emplear el dinero en algo. Mientras que costo es precio.

Por ello al analizar ambos términos, en su reconocimiento en tiempo y espacio (ubicación) dentro de los Estados Contables de un ente: el gasto es un desembolso que se consume instantáneamente, y se aplica a los ingresos de forma inmediata e íntegramente. Se incorpora al Estado de Resultados. Mientras que el costo lo hace de forma mediata y paulatinamente. El reconocimiento de este último es a través del Estado de Situación Patrimonial en las diversas figuras que toma como activo (insumos, materias primas, productos en proceso, productos terminados).

Costo. Es el valor de los recursos entregados o por entregar a un tercero en contraprestación de un producto o servicio. (según NIIF)

Gasto. Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (según NIIF)

Costos en la construcción

Las constructoras se radican en transformar materiales, en productos de gran valor agregado, lo cual requiere conocimientos: tecnología, destrezas y muchos recursos. Para que las empresas de construcción hagan eficaz una decisión en sistema de acumulación de costos, en base a la racionalización de recursos, deben llevar a cabo sus operaciones y desarrollarse, dentro y fuera de la compañía, la gestión basada en la información de costos.

Se debe recalcar la importancia de la contabilidad de costos en las empresas de construcción, ya que por medio de esta se pueden tomar en cuenta algunos indicadores que, faciliten las decisiones que debe tomar la gerencia, y sus proyectos sean llevados en costos y tiempo establecidos. Tomando en cuenta lo indispensable de las empresas constructoras, se ha ido implementando los costos de producción, por los indicadores que refleja, ya que, al ser cálculos exactos se convierte en una base para futuras obras. Aplicando también el sistema por orden de trabajo. (Noguera, 2008).

Antecedentes referenciales

Los costos de producción, son importante dentro de las empresas, ya que es la base en la toma de decisiones para obtener un producto o servicio de calidad, invirtiendo el menor dinero posible, ofreciendo precios asequibles para los clientes, siendo competitivos en comparación con las demás entidades, y obtener mayores ingresos.

A continuación, se presenta el análisis de 5 proyectos, realizando una comparativa con este proyecto, cabe recalcar que al ser proyectos de costos de producción son muy parecidos, por ello se recalcará las diferencias:

La Sta. Evelyn Chino Marroquín proyecto tiene como tema: Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámicas en arcilla en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará. Se resume, enfoque en determinar los costos de producción y la fijación de precios, en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará conformada por 20 ceramistas, ya que, anteriormente se determinaban los precios de forma empírica.

La autora considera, que el conocimiento es relevante al momento de calcular el precio de un producto o servicio, no sólo por los ingresos, la importancia en que los clientes valoran dichos precios y la competencia. No obstante, este proyecto se dirige a la mejora en las desviaciones de

los costos de producción, con la teoría contable, para una rentabilidad económica.

El Sr. Gonzalo Vinicio Salinas Bonilla con el tema: Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta fibra de vidrio en Cepolfi Industrial C.A. de la Ciudad de Ambato. Resume, que dentro del proceso productivo de la empresa no se controlan los factores de producción en los procesos de fabricación, obteniéndose costos irreales de cada producto, incidiendo en su rentabilidad, por ello, este proyecto redirecciona el proceso productivo y fija precios.

La autora asume que, en caso de existir un desfase en los factores de producción, es indispensable un sistema adecuado de costos por órdenes de producción. Este proyecto, procura la entrega de las obras a tiempo y bajo los costos establecidos y sin desvíos, la entrega de los materiales a tiempo por parte de los distribuidores, en el área administrativa que sean clasificados los costos como lo indica la teoría contable.

La Sta. Erika Johanna García herrera y el Sr. José Alejandro Martínez Realpe proponen el tema: Diseño de un modelo de costos de producción para microempresa de arepas "KEPAS". Se basa en contribuir a la administración de la entidad, para que cumpla con la disciplina contable, alineando a la visión de la empresa a los costos de producción, haciéndoles conocer los procesos principales, los precios y detener la baja rentabilidad.

La autora considera, que una visión externa aporta a la hora de la toma de decisiones importantes para la administración de una entidad. Así, este proyecto de grado, aporta a la administración con una apreciación externa bajo la teoría contable, ya que internamente no se aprecian errores, y son mejor visto desde fuera y con otro enfoque. Propone aplicar la teoría contable y acciones para la reutilización en los materiales.

La Sta. Santa María Vargas y el Sr. Cristian Belén con el siguiente tema: Costos de producción y su rentabilidad en la avícola Adrianita en la ciudad

de Baños. Propone determinar los costos de producción de la entidad, ya que su contabilidad es rústica y los precios empíricos. Haciendo hincapié al propietario, que para empezar resulta, pero para un negocio a largo plazo y con aspiraciones a expandirse, no es rentable continuar en esa temática empírica.

La autora asume, lo indispensable de llevar contabilidad en una empresa sin importar su tamaño, ya que, la misma es la base para la toma de decisiones y adecuada inversión del dinero. No obstante, este proyecto, forja a percatarse en la importancia de implementar la clasificación de los costos, un tratamiento razonable a los materiales de construcción para que no haya desviaciones y capacitación a la mano de obra.

La Sta. Aliaga Yannet y el Sr. Hanco Jorge proyectaron el tema: Implementación de un sistema de costos de producción de la empresa D'Carlo Joyería SAC, dedicada a la elaboración de joyas en base a plata, para determinar el costo unitario de manera correcta y lograr la eficiencia en la producción. Se basa en un sistema de costeo que se adapte al trabajo que realiza esta entidad y se puede determinar un costo unitario más eficiente, ya que, los procedimientos que llevan a cabo son informales.

La autora opina que, no se puede llevar los costos de manera empíricas, el sistema de costos que pueda adaptarse a la empresa. Este proyecto refleja, lo importante de los costos y que son adaptables a las empresas sin importar a qué se dediquen, haciendo énfasis en los sistemas por proceso o sistemas por orden de trabajo, ya que, se aplican según a lo que se dedique una empresa. En el caso de las empresas constructoras se aplican los sistemas de costos por orden de trabajo.

Sistema por proceso

Según Cueva (2001) se refiere a situaciones en las que productos similares son producidos masivamente, sobre bases más o menos continuas. El costeo por proceso es frecuente en industrias como la

química, la de procesamiento de alimentos, la farmacéutica, la textil, la de aceros, la del cemento, la de plásticos entre otras.

La atención se dirige a los procesos (departamentos productivos), periodo de tiempo y costos unitarios. Esto significa que, durante periodos específicos, los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan por proceso o departamentos. Se realiza mediante un informe, el cual es un registro detallado de las unidades y actividades del costo en cada departamento, durante cierto periodo.

Teniendo como principales características:

- ✓ Se acumulan los consumos en centros de costos.
- ✓ Se tiene una cuenta de inventario en proceso para cada centro de costo o departamento.
- ✓ El concepto de unidades equivalentes se usa para determinar el inventario en proceso.
- ✓ Los costos unitarios y totales de cada departamento se calculan y analizan a través del uso de informes de producción.

Registro contable del sistema de costos por proceso

Informe de costo para el proceso durante el periodo

Cuadro 2	Informe	
Costos	Proceso	Costo del periodo
	Inventario Inicial	
Material		
Conversión		
		Total

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Cuadro 3		Proceso			
Costos	Proceso				
	Inventario Inicial	Costo del periodo	Total costo	Unidad Equiv.	Costo Unitario
Material					
Conversión					
		Total			
	Unidades	US\$/Unidad	Total US\$		
Producción transferida					
Inventario final	Cantidad	% avance	US\$/unidad	Total	
Material					
Conversión					
			Total		

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Cuadro 4		Asiento	
Registro de diario		Débito	Crédito
Producto en proceso			
Material			
Conversión			
Producto terminado			

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Documentos que utilizan los sistemas de costos por proceso

Jiménez y Espinoza (2007) afirman que, los documentos que utilizan los sistemas de costos por procesos son:

Hoja de costos por procesos: consta de un informe de cantidades de producción y un informe de costos de producción.

Informe de cantidades de producción: contiene información del inventario inicial de unidades de producto en proceso, entrada de nuevas unidades de producción durante el periodo y número de unidades que aumenta al agregar materiales adicionales y como salida cantidad de unidades terminadas, unidades en proceso al final a un grado de terminación y unidades pérdidas durante el proceso de producción.

Informe del costo de producción: es un análisis de las actividades del proceso dentro de costo durante un periodo. Debe contener: costo de inventario inicial de productos en proceso, los costos del periodo en términos de material, mano de obra, costos indirectos y costo total, que es la suma del costo de inventario inicial de producto en proceso y costo del periodo. El cálculo del costo unitario acumulado por departamentos o procesos. El procedimiento del cálculo del costo por proceso es el siguiente:

1. Presentación gráfica de la situación.
2. Cálculo de la producción equivalente en cada departamento.
3. Cálculo del costo unitario total
4. Valorización de la producción en cada departamento.

Sistema por orden de trabajo

Según Torres (1996) un producto se fabrica respecto a especificación del cliente y el precio que se cotiza (costo estimado), al bien ya producido. Las empresas que utilizan el costeo por orden de trabajo son: fábricas de muebles, imprentas, construcción y compañías de ingeniería.

Los costos se asignan a cada trabajo: un trabajo puede ser una orden, un contrato, una unidad de producción o un lote que tenga que ser ejecutado para satisfacer las especificaciones de los clientes. El costo por unidad de cada trabajo se obtiene dividiendo el costo total entre el total de unidades de la orden. Los gastos de venta y administración sobre la base de un porcentaje del costo de fabricación, se utiliza una hoja de costos para resumir los que aplican una orden.

Registro contable del sistema de costos por órdenes de trabajo

Según Boulanger y Espinoza (2006) el procedimiento para el cálculo de costo por órdenes de trabajo es:

1. Separa cada orden de producción de cada producto (se determina el costo de cada orden por separado).
2. Valorar las salidas del almacén de materiales, según el método establecido: precio de última factura, precio promedio valorar, UEPS (último en entrar, primeros en salir); PEPS (primero en entrar, primero en salir).
3. Valoración de la mano de obra: valorar las hojas de mano de obra normal; valorar las horas extras de mano de obra y separar la mano de obra Indirecta.
4. Prorratear gasto indirecto con la base apropiada cuando se trata de costos reales. Determinar los gastos indirectos con el factor de prorrateo predeterminado.
5. Para cada orden de producción de cada producto totalizar los tres elementos del costo.
6. Dividir el costo total de cada orden entre la producción de cada orden, para determinar el costo unitario. La fuente de información para el cálculo de costos reales, son los informes emitidos por los encargados de cada sección.

Cuadro 5 Estructura

Hoja de costo de producción	
Empezó: Terminó:	
Orden de producción número	
Cantidad:	
Cliente:	
Material	
Total, material	
Mano de obra	
Total, mano de obra	
Indirectos aplicados	
Total, indirecto aplicado	
Total, costo producción	
Costo US\$/unidad	
Precio US\$/unidad	

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Documentos que utilizan los sistemas de costos órdenes de trabajo

Según Benítez (2019) los documentos utilizados en un sistema de costos por orden de trabajo son:

Orden de trabajo: orden de producción que establece la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente.

Hoja de costo de trabajo: registra y acumula los costos productivos asociados con cada orden. Por lo general las empresas utilizan un único

documento para acumular los costos de productos (orden de trabajo u hoja de Costo de trabajo).

Requisiciones de almacén: relacionada con la entrega de materiales.

Boleta de trabajo o tarjeta de tiempo: es un resumen de las horas empleadas en una orden de trabajo por un empleado. Refleja el costo de Mano de Obra Directa que le corresponde a cada orden de trabajo.

Clasificación de los costos

Según Olavarrieta (1999) los costos se clasifican en:

Costos fijos. Son los que no se afectan por la cantidad de trabajo que se realice. Por ejemplo: sueldos mensuales, renta de locales, pagos de seguros, etc. Son fijos, independientemente del trabajo o actividad realizados.

Costos variables. Varían directamente con la cantidad de trabajo que se realiza. Un ejemplo es la materia prima, cuyo costo es proporcional de artículos que se fabriquen.

Costos semivARIABLES. Son los que varían con la actividad realizada, pero tienen una parte constante. Su magnitud no es directamente proporcional al trabajo realizado. Ejemplo, el costo del esfuerzo de venta (a veces denominado gasto de ventas) no suele variar directamente con el número de productos vendidos.

Costo directo. Suele entenderse el costo de materia prima más el costo de la mano de obra directa. Este costo se considera habitualmente como un costo variable, aunque se sabe que el costo de la mano de obra no lo es totalmente.

Costo indirecto. En esta clase están comprendidos aquellos costos que no tienen una relación directa con el producto. Desde luego, esta clasificación depende del tipo de producto y del proceso de que se trate; empero, no se puede dar una clasificación inflexible. Un ejemplo puede

ilustrar esto: la energía eléctrica puede ser un costo indirecto y poco importante en una empresa cuyo consumo eléctrico sea pequeño; en cambio, en una empresa con procesos electrónicos, o con hornos eléctricos, que conllevan un altísimo consumo de energía, el costo de esta puede ser directo y variable.

Costo estándar. Es el que se denomina en forma detallada, analizando la forma correcta de ejecutar las operaciones normales (las mejores condiciones que se pueden lograr en la práctica). En cierta forma es el costo que se debe alcanzar, con el que se puede comparar al costo incurrido real. El costo estándar puede referirse a un producto en su totalidad, o a una operación, a un proceso, etc.

Costo marginal. Es el costo directo de un producto, sin indirectos y sin overhead y es el costo que se toma en cuenta cuando se tiene que decidir sobre la conveniencia de producir una cantidad de determinado producto, sin necesidad de invertir en infraestructura.

Desviaciones del costo de producción

Según Pérez (1994) la desviación es la diferencia entre la cantidad de producción presupuestada y la cantidad que finalmente resulta. Se puede dar en cualquier proceso de costo de la producción. Pueden ser positivas o negativas, como resultado se puede gastar más o menos. Se producen por las siguientes causas:

1. Por diferencias en precio unitario: el coste unitario de los materiales, mano de obra, servicios, etc., y el precio de venta del producto puede ser mayor o menor que el presupuesto.
2. Por diferencias en el consumo unitario previsto: el consumo real para producir una unidad de producto puede ser mayor o menor lo presupuestado.
3. Por actividad: la empresa prevé producir una cantidad determinada, pero la producción final resulta ser mayor o menor.

Cuadro 6 Cálculo para determinar variación 1

Coste estándar	
Materia prima: dólares/kg. o unidades	
Mano de obra directa: dólares/horas	
Gastos de fabricación variable: dólares por hora	
Gastos de fabricación fijo: dólares por hora	
Costo estándar total:	

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Cuadro 7 Cálculo para determinar variación 2

Coste real de fabricación	
Materia prima: dólares/kg. o unidades	
Mano de obra directa: dólares/horas	
Gastos de fabricación variable: dólares por hora	
Gastos de fabricación fijo: dólares por hora	
Costo estándar total:	

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Se resta el coste estándar y el coste real, la diferencia es la variación, que puede ser negativa o positiva y se debe realizar el correspondiente análisis.

Se puede realizar desde la contabilidad general, pero la contabilidad de costes es más detallada. Se clasifica en: desviación de Materiales, desviación de Mano de Obra y desviación en Gastos Indirectos; a su vez, las desviaciones de Materiales y de Mano de Obra directos se subdividen en:

Desviación en cantidad: representa diferencia entre los estándares físicos calculados y las cantidades reales consumidas o utilizadas por errores o diferencias en la operación.

Desviación en precio: reflejan los ajustes entre las cuotas predeterminadas y las realmente pagadas por causas externas a la empresa y que en algunos casos podrían ser previstos por la administración del negocio.

Proceso de producción (obra de construcción)

La empresa ConstruHegonza S.A., una vez firmado el contrato. Elabora los planos y el costo de producción; procede a realizar los pedidos de los materiales de construcción a sus distribuidoras de confianza. Divide el trabajo por semana y estipula con el residente de obra los procesos que se deben culminar en dicha semana y mes.

Como la construcción está en el sistema por orden de trabajo; los tiempos deben ser estrictamente cumplidos por parte de los obreros y distribuidores, para que la obra sea entregada según el tiempo estimado. Se realiza un presupuesto, donde está incluido el costo de producción, realizando el cálculo de cuánta mano de obra necesitan, materiales a usar y los costos indirectos de fabricación. Cabe recalcar que en la construcción tiene un rubro llamado imprevisto en caso de algún accidente o faltante.

Fundamentación legal

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Sección tercera Formas de trabajo y su retribución

Art. 325.- El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de auto sustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.

Sección tercera

Seguridad social

Art. 368.- El sistema de seguridad social comprenderá las entidades públicas, normas, políticas, recursos, servicios y prestaciones de seguridad social, y funcionará con base en criterios de sostenibilidad, eficiencia, celeridad y transparencia. El Estado normará, regulará y controlará las actividades relacionadas con la seguridad social.

Código del trabajo (2006)

Capítulo VI

Art. 80.- Salario y sueldo. - Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades

de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

Art. 82.- Remuneraciones por horas: diarias, semanales y mensuales. - En todo contrato de trabajo se estipulará el pago de la remuneración por horas o días, si las labores del trabajador no fueran permanentes o se trataran de tareas periódicas o estacionales; y, por semanas o mensualidades, si se tratare de labores estables y continuas.

Si en el contrato de trabajo se hubiere estipulado la prestación de servicios personales por jornadas parciales permanentes, la remuneración se pagará tomando en consideración la proporcionalidad en relación con la remuneración que corresponde a la jornada completa, que no podrá ser inferior a los mínimos vitales generales o sectoriales.

De igual manera se pagarán los restantes beneficios de ley, a excepción de aquellos que por su naturaleza no pueden dividirse, que se pagarán íntegramente.

Ley orgánica de régimen tributario interno – LORTI

Capítulo VI

Contabilidad y estados financieros

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Capítulo VII

Determinación del impuesto

Art. 28.- Ingresos por contratos de construcción. - Los contribuyentes que obtengan ingresos por contratos de construcción liquidarán el impuesto en base a los resultados que arroje su contabilidad en aplicación de las normas contables correspondientes.

Cuando los contribuyentes no se encuentren obligados a llevar contabilidad o, siendo obligadas, la misma no se ajuste a las disposiciones técnicas contables, legales y reglamentarias, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar, se presumirá que la base imponible es igual al 15% del total del contrato.

Los honorarios que perciban las personas naturales, por dirección técnica o administración, constituyen ingresos de servicios profesionales y, por lo tanto, no están sujetos a las normas de este artículo.

NIC 1

Presentación de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

(a) activos;

(b) pasivos;

(c) patrimonio;

(d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;

(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y

(f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, sus clasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad. El detalle suministrado en las subclasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF, así como del tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados. Para decidir los criterios de subclasificación, una entidad utilizará también los factores descritos en el párrafo 58. El nivel de información suministrada variará para cada partida, por ejemplo:

(a) las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases, de acuerdo con la NIC 16;

(b) las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, de partes relacionadas, anticipos y otros importes;

(c) los inventarios se desagregarán, de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, en clasificaciones tales como mercaderías, materias primas, materiales, productos en curso y productos terminados;

(d) las provisiones se desglosarán, de forma que se muestren por separado las que corresponden a provisiones por beneficios a empleados y el resto; y

(e) el capital y las reservas se desagregarán en varias clases, tales como capital pagado, primas de emisión y reservas.

Una entidad revelará lo siguiente, sea en el estado de situación financiera, en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas:

(a) para cada clase de capital en acciones:

(i) el número de acciones autorizadas;

(ii) el número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad;

(iii) el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal;

(iv) una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo;

(v) los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital;

(vi) las acciones de la entidad que estén en su poder o bien en el de sus subsidiarias o asociadas; y

(vii) las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, incluyendo las condiciones e importes correspondientes; y

(b) una descripción de la naturaleza y destino de cada partida de reservas que figure en el patrimonio;

Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo 79(a), mostrando los cambios producidos durante

el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

Si una entidad ha reclasificado

(a) un instrumento financiero con opción de venta clasificado como un instrumento de patrimonio, o

(b) un instrumento que impone a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación y se clasifica como un instrumento de patrimonio entre pasivos financieros y patrimonio, revelará el importe reclasificado dentro y fuera de cada categoría (pasivo financiero o patrimonio), y el momento y razón de esa reclasificación.

NIC 2 Inventarios- Existencias

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de

la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal.

El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se

termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Información a revelar sobre errores de periodos anteriores

En aplicación del párrafo 42, una entidad revelará la siguiente información:

- (a) la naturaleza del error del periodo anterior;
- (b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida que sea practicable, el importe del ajuste:
 - (i) para cada partida del estado financiero que se vea afectada; y
 - (ii) para el importe de la ganancia por acción tanto básica como diluida, si la NIC 33 fuera aplicable a la entidad;
- (c) el importe del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- (d) si fuera impracticable la re expresión retroactiva para un periodo anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error. No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores

NIFF 9 Instrumentos Financieros

Ganancias y pérdidas

Una ganancia o pérdida en un activo financiero o en un pasivo financiero que se mida al valor razonable se reconocerá en el resultado del periodo a menos que:

(a) sea parte de una relación de cobertura (véanse los párrafos 6.5.8 a 6.5.14 y, si son aplicables, los párrafos 89 a 94 de la NIC 39 para la contabilidad de coberturas del valor razonable para una cobertura de cartera del riesgo de tasa de interés);

(b) sea una inversión en un instrumento de patrimonio y la entidad haya elegido presentar las ganancias y pérdidas de esa inversión en otro resultado integral de acuerdo con el párrafo 5.7.5;

(c) sea un pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados y se requiera que la entidad presente los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otro resultado integral de acuerdo con el párrafo 5.7.7; o

(d) sea un activo financiero medido a valor razonable con cambios en otro resultado integral de acuerdo con el párrafo 4.1.2A y se requiere que la entidad reconozca algunos cambios en el valor razonable en otro resultado integral de acuerdo con el párrafo 5.7.10.

Los dividendos se reconocerán en el resultado del periodo solo cuando:

(a) se establezca el derecho de la entidad a recibir el pago del dividendo;

(b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con el dividendo; y

(c) el importe del dividendo pueda ser medido de forma fiable.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al costo amortizado y no forme parte de una relación de cobertura (véanse los párrafos 6.5.8 a 6.5.14 y, si son aplicables, los párrafos 89 a 94 de la NIC

39 para la contabilidad de coberturas del valor razonable para una cobertura de cartera del riesgo de tasa de interés) se reconocerá en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja en cuentas, se reclasifique de acuerdo con el párrafo 5.6.2, a través del proceso de amortización, o para reconocer ganancias o pérdidas por deterioro de valor. Una entidad aplicará los párrafos 5.6.2 y 5.6.4 si reclasifica los activos financieros desde la categoría de medición del costo amortizado. Una ganancia o pérdida en un pasivo financiero que se mida al costo amortizado y no forme parte de una relación de cobertura (véanse los párrafos 6.5.8 a 6.5.14 y, si son aplicables, los párrafos 89 a 94 de la NIC 39 para la contabilidad de coberturas del valor razonable para una cobertura de cartera del riesgo de tasa de interés) se reconocerá en el resultado del periodo cuando el pasivo financiero se dé de baja en cuentas y a través del proceso de amortización. (Véase el párrafo B5.7.2 sobre guías sobre ganancias o pérdidas por diferencias de cambio.)

Una ganancia o pérdida sobre activos financieros o pasivos financieros que son partidas cubiertas en una relación de cobertura se reconocerán de acuerdo con los párrafos 6.5.8 a 6.5.14 y, si son aplicables, los párrafos 89 a 94 de la NIC 39 para la contabilidad de coberturas del valor razonable para una cobertura de cartera del riesgo de tasa de interés.

Si una entidad reconoce activos financieros utilizando la contabilidad de la fecha de liquidación (véanse los párrafos 3.1.2, B3.1.3 y B3.1.6), no reconocerá los cambios en el valor razonable del activo a recibir durante el periodo entre la fecha de contratación y la fecha de liquidación para activos medidos al costo amortizado. En el caso de los activos medidos al valor razonable, sin embargo, el cambio en el valor razonable se reconocerá en el resultado del periodo o en otro resultado integral, lo que sea adecuado de acuerdo con el párrafo 5.7.1. La fecha de contratación deberá considerarse la fecha del reconocimiento inicial a efectos de la aplicación de los requerimientos de deterioro de valor.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La siguiente discusión se refiere solamente a la permuta de un activo no monetario por otro, pero también es aplicable a todas las permutas descritas en el primer inciso de este párrafo. El costo de dicho elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial o (b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. El elemento adquirido se medirá de esta forma incluso cuando la entidad no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Una entidad determinará si una transacción de intercambio tiene carácter comercial mediante la consideración de la medida en que se espera que cambien sus flujos de efectivo futuros como resultado de la transacción. Una transacción de intercambio tiene naturaleza comercial si: (a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo transferido; o

(b) El valor específico para la entidad, de la parte de sus actividades afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencia del intercambio; y

(c) la diferencia identificada en (a) o en (b) es significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Al determinar si una permuta tiene carácter comercial, el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectadas por la transacción deberá tener en cuenta los flujos de efectivo después de impuestos. El resultado de estos análisis puede ser claro sin que la entidad tenga que realizar cálculos detallados.

El valor razonable de un activo, puede medirse con fiabilidad si (a) la variabilidad en el rango de las mediciones del valor razonable del activo no es significativa, o (b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la medición del valor razonable. Si la entidad es capaz de medir de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para medir el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

NIC 36 SECCION 27 Deterioro del valor de los activos

Objetivo y alcance

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

(a) Activos por impuestos diferidos (véase la Sección 29 Impuesto a las Ganancias).

(b) Activos procedentes de beneficios a los empleados (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados).

(c) Activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.

(d) Propiedades de inversión medidas al valor razonable (véase la Sección 16 Propiedades de Inversión).

(e) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta (véase la Sección 34 Actividades Especiales)

Información a revelar

Una entidad revelará, para cada clase de activos indicada en el párrafo 27.33, la siguiente información:

(a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.

(b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.

Una entidad revelará la información requerida en el párrafo 27.32 para cada una de las siguientes clases de activos:

(a) Inventarios.

(b) Propiedades, plantas y equipos (incluidas las propiedades de inversión contabilizadas mediante el método del costo).

(c) Plusvalía.

(d) Activos intangibles diferentes de la plusvalía.

(e) Inversiones en asociadas.

(f) Inversiones en negocios conjuntos.

Conceptualización de las variables

Variable independiente

Costo de producción: Conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien, basado en tres elementos mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación. (Reyes, 2005, p. 7).

Variable dependiente

Resultados económicos: Es la utilidad que se recibe al final del ejercicio de una actividad permitiendo generar beneficios a la empresa.

Definiciones conceptuales

Activo: Conjunto de los bienes y derechos tanto tangibles e intangibles de propiedad de una persona natural o jurídica. (Gudino, 2011, p. 9).

Análisis fundamental, es un sistema de análisis que trata de establecer la realidad económica y financiera de una empresa. (Gudino, 2011, p. 16).

Actividad económica, conjunto de acciones que tiene por objeto la producción y consumo de bienes y servicios generados para satisfacer las necesidades materiales y sociedades. (Vidal, 2003, p. 20).

Capital, total de recursos físicos y financieros que posee una empresa, obtenidos mediante aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. (Vidal, 2003, p. 89).

Pasivo, representa el valor de todas las obligaciones contraídas por la empresa o ente económico para ser cubiertas o pagadas con dinero, con la prestación de servicios futuros o simplemente la transferencia de un activo. (Díaz, 2006, p.197)

Mano de obra, representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. (Sinisterra, 2010, p.17)

Costos indirectos de fabricación, comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de materia prima directa y mano de obra directa. (Sinisterra, 2010, p.18).

Gastos, son todos aquellos pagos que tiene que llevar a cabo cualquier persona o empresa que tiene que operar. Ejemplos de gastos son: pago de luz, agua, teléfono, sueldos, impuestos, etc. (Cuevas, 2002, p. 29)

Utilidad neta, según Montejo, S., & Montejo, M. (2012) resultante de la diferencia entre los ingresos menos los costos y gastos como consecuencia normal de las operaciones transacciones que realiza una empresa, abarca también los efectos que producen el entorno económico, legal, social y político del ambiente en que se desenvuelve como el efecto por los cambios en los precios provocados por la inflación.

Pérdida, son las disminuciones en los activos de una entidad, debido a un mal manejo de los mismos, se suscita cuando los gastos son mayores a los ingresos, cabe recalcar que no se pueden recuperar.

Remuneración, son recompensas económicas que perciben personas que, prestan sus servicios por periodos predeterminados a cambio de su esfuerzo ya sea físico o intelectual.

Productividad laboral, es la relación entre el valor de la cantidad producida y la cantidad de recursos utilizados en el proceso de producción. La medición de la productividad sirve para evaluar la eficacia con la cual se usan los factores de producción. (INEGI, 2015, P.1)

Proceso, es un conjunto lógico de actividades relacionadas y conectadas que toma entradas de proveedores, les añade valor y produce unas salidas para sus clientes. (Harrington, 1992, p.41)

Costos, son todas aquellas “salidas” de mercancía, que en su momento fueron compradas con la intención de procesarse y/o venderse. Los costos están compuestos por ventas (a precios de compra), promociones, mermas y fugas. (Cuevas, 2002, p. 29)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

ConstruHegonza S.A. se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil siendo la fecha de su creación 13 de diciembre del 2016, es una empresa la cual sus actividades son de construcción de obras de ingeniería civil, sus oficinas se encuentran ubicadas en la parroquia Ximena manzana 1924 solar 16^a, sus horarios de atención son de lunes a sábados de 09:00am a 17:00pm.

ConstruHegonza S.A. tiene una variedad en cuestiones de materiales, calidad, acabados y cantidad, dependiendo de las exigencias de los clientes y el tipo de obra a realizar.

Con respecto al personal necesario para las obras de la empresa, se obtiene personal calificado en varias áreas constructivas, como lo son: las instalaciones eléctricas, sanitarias, estructurales y acabados. Así como oficiales y ayudantes necesarios para realizar diferentes tipos de trabajos, bajo la supervisión de un residente de obra, encargado de que los trabajadores cumplan las expectativas de los clientes.

por lo tanto, al determinar los costos de producción varían con respecto a los acabados, materiales a utilizar y mano de obra, también va determinado por las herramientas utilizadas por el personal para la terminación del inmueble.

Las actividades de construcción de los bienes inmuebles comienzan por los bocetos y planos, realizados previo al inicio de la obra, los cuales ya están establecidos en reuniones con los clientes.

Misión

Somos una empresa constructora dedicada a la construcción de proyectos de Arquitectura y obra civil, en el ámbito público y privado, cuya misión es satisfacer las necesidades antes, durante y después de finalizado el proyecto. Dando cumplimiento a los estándares de calidad y plazos fijados por éste, satisfaciendo a nuestros clientes por medio de la exigencia en el control de calidad de nuestros productos terminados.

Visión

Ser la empresa constructora de referencia a nivel regional, liderando el mercado por medio de la responsabilidad, y eficiencia, cumplimiento a tiempo con todos y cada uno de los trabajos encontrados, lograr que todo nuestro personal se sienta motivado y orgulloso de pertenecer a nuestra organización, fomentando el control y la calidad en el servicio, buscando siempre dar más de sí mismos y con esto lograr la satisfacción del cliente. Una empresa diversificada e integrada, comprometida y admirada por su capacidad de crear valor y de innovar para dar respuesta a las nuevas necesidades sociales.

Políticas de seguridad

ConstruHegonza S.A. canaliza su seguridad al personal y el cuidado del medio ambiente son preocupaciones tomadas en cuenta diariamente en los trabajos que realiza nuestra entidad. Por consiguiente, se dan charlas de seguridad industrial, dadas por un profesional calificado.

Logotipo



Figura 1: Logo de la empresa

Organigrama

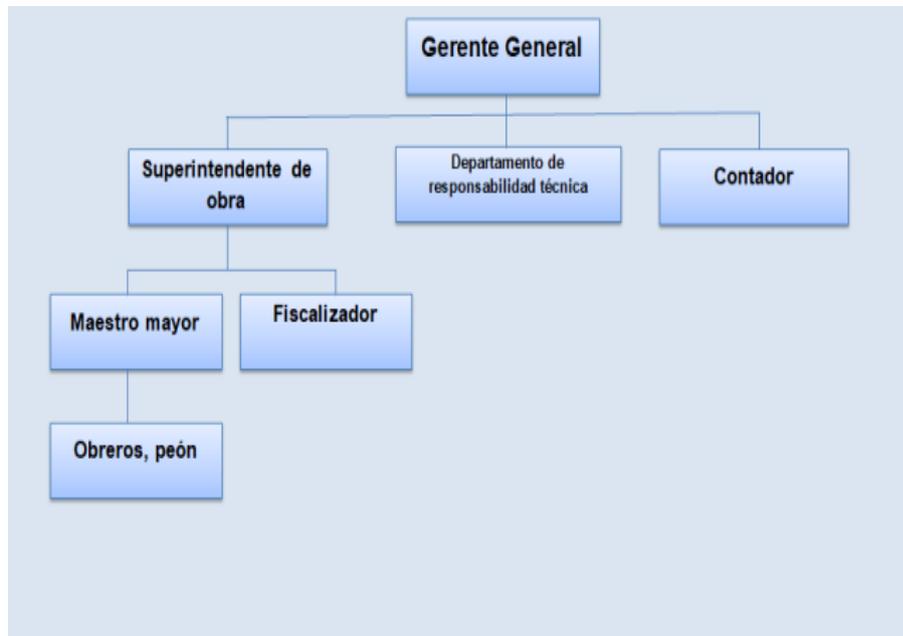


Figura 2: Estructura Organizativa

Descripción de puesto de trabajo

Descripción de las actividades de los trabajadores

La persona encargada y responsable de realizar los registros de compras en el proceso productivo es la contadora. También, realiza los costos de producción, que se origina por medio de la emisión de orden de producción, efectuando una hoja de costos, determinando los costos totales y unitarios de producción. Obtenidos por cada orden de inventario de los tres elementos de los costos que son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

También está encargada, del pago de los salarios y las aportaciones al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social), pago a proveedores, cumplimiento con el SRI (Servicio de Rentas Internas) y recopilación de facturas por órdenes de compra para las debidas declaraciones de impuesto que es el cumplimiento tributario.

Descripción de las actividades de los trabajadores

Gerente general

- ✓ Administra el capital de la empresa.
- ✓ Controla que se obtengan los permisos necesarios para la construcción.
- ✓ Supervisa el cumplimiento de la producción.

Contadora

- ✓ Encargada de las cotizaciones de los materiales.
- ✓ Contacta nuevos proveedores por precios.
- ✓ Emplear los principios de contabilidad.
- ✓ Encargado de los pagos al personal.

Superintendente de obra

- ✓ Mantiene dialogo con los clientes para más entendimiento de las obras.
- ✓ Elabora planos de construcción.
- ✓ Trata de cumplir con el cronograma establecido.
- ✓ Responsable de la calidad de los materiales a emplear en la obra fijando su adecuado control de uso.
- ✓ Lleva a cabo las verificaciones de materiales y pruebas de resistencia de los elementos que sean pertinentes, al procedimiento del sector.
- ✓ Aseverar que el personal contratado efectúe con las exigencias solicitadas.

Maestro mayor

- ✓ Se encarga de la capacitación del personal y de la supervisión de la obra.
- ✓ Realiza un cálculo y control de los materiales.
- ✓ Ejecuta la obra de acuerdo con el tiempo establecido y asignación de trabajo a operarios.

Obreros, peón

- ✓ Verifican el trabajo fijado.
- ✓ Almacenan los equipos de forma ordenada para que estén en buen estado.
- ✓ Delegados en la carga y descarga de materiales para llevarlos al lugar de trabajo.

Fiscalizador

- ✓ Supervisa que los trabajadores cumplan con el trabajo asignado.
- ✓ Requieren mano de obra autorizada para la realización de la obra.
- ✓ Suspende la obra si el contratista no está cumpliendo.
- ✓ Encargado de multar a los trabajadores por incumplimiento al cronograma de horarios.

Departamento de responsabilidad técnica

- ✓ Crea los cronogramas para su fiel cumplimiento.
- ✓ Establece los estándares necesarios.
- ✓ Propone técnicas para la realización de obras.
- ✓ Cumple con las normas INEC (Instituto Nacional de Estadística y Censos) de la construcción.

Principales productos

La empresa ofrece productos, donde se produce una transformación de materiales en un bien inmueble, y estos son:

Cuadro 8 Productos de ConstruHegonza S.A.

Nº	Productos
01	Piscinas
02	Galpones
03	Viviendas de hasta 3 plantas
04	Edificios comerciales e industriales
05	Parques

Elaborado por: Quiñonez, E. (2020)

Principales clientes

Al ser una empresa de construcción, se realizan los costos por órdenes de producción, por ello, la producción aflora cuando hay la necesidad y requieren nuestro servicio, nuestros principales clientes son:

Cuadro 9 Clientes de ConstruHegonza S.A.

Nº	Clientes
01	FAMILIA ACHILIER
02	VEHINVER S.A.
03	VILLA DEL REY
04	VILLA CLUB

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Principales proveedores

Los principales proveedores de la empresa ConstruHegonza S.A. mantiene de acuerdo a las cotizaciones realizadas por la contadora son las siguientes:

N.º	Proveedores
01	ALMACENES BOYACA
02	METAL METALES
03	DISENSA S.A.
04	JUAN ELJURI

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Diseño de la investigación

Enfoque cuantitativo

Este enfoque cuantitativo es preciso, ya que, su recolección de datos nos permite fijar el cálculo numérico y estadístico, y así implantar estándares en una población, solucionando incertidumbres. Es un proceso deductivo, conduce de forma lógica a la conclusión y justificar la teoría determinada. Poniendo énfasis en el proceso para un mejor resultado. (Gómez, 2006).

La autora emite en su opinión, que este enfoque basado en la recopilación de datos permite evidenciar y profundizar en las teorías, con la finalidad de poder comprender las circunstancias en la que se encuentra la empresa, permitiendo una indagación deductiva en los resultados obtenidos, para examinar y presentar la realidad de la empresa ConstruHegonza S.A.

Enfoque cualitativo

Este enfoque, es subjetivo y amplifica el estudio problemático, va de lo particular a lo general, al ser subjetivo no se puede afirmar lo que se quiera sin fundamentarse en las bases científicas, examinando los cálculos obtenidos y estableciendo conclusiones de dicha hipótesis. Su recopilación de datos no es numérica como en la cuantitativa. Empero, evalúa las variables en un solo contenido establecido, su presentación es mediante gráficos. (Gómez, 2006).

La autora concluye, que el enfoque cualitativo en su ayuda para la recopilación de información observada, permite estudiar a profundidad los datos obtenidos en este proyecto, como principal objetivo beneficiar la empresa ConstruHegonza S.A.

Tipos de investigación

Descriptiva

Behar (2008) menciona que, este tipo investigación se centra en un objeto concreto para su estudio y comprensión, para así marcar sus características. Siendo su objetivo, describir la estructura de los fenómenos y su dinámica, identificar aspectos relevantes de la realidad.

La autora opina que, la investigación descriptiva permite determinar y analizar que el sistema de costos por orden de trabajo, es el indicado para una empresa de construcción, observando los elementos a emplear en dicho sistema, se describe el proceso de producción, mediante la compilación de información que la empresa facilita con sus documentos, logrando ordenar el vínculo entre esta información brindada y las conclusiones realizadas. Con el objetivo de determinar qué acciones estructurar de los elementos de estudio, para obtener resultados en la empresa ConstruHegonza S.A.

Explicativa

Según Behar (2008) este tipo de investigación requiere la combinación de método analítico y sintético, en conjugación con el deductivo e inductivo, se trata de responder o dar cuenta del porqué del objeto que se investiga. Además, de describir el fenómeno tratando de buscar la explicación del comportamiento de las variables. Su metodología es básicamente cuantitativa, y su fin último de las causas.

La autora manifiesta en su criterio, que el tipo de investigación explicativa expone la problemática a fondo proponiendo un informe lícito y comprensible, ya que en la investigación de este proyecto se explica la información, cálculo y análisis permitiendo exponer el escenario de la empresa ConstruHegonza S.A.

Procedimiento de la investigación

Según Cohen y Gómez (2019) el procedimiento de la investigación en acto, es el momento dinámico en el que conviven, conforman y hacen de la investigación una unidad. La teoría, el método y la realidad de trabajo o base empírica. Realizando los siguientes pasos:

- Obtención de materia prima
- Asignación de la mano de obra
- Aplicación de costos indirectos de fabricación

Obtención de la materia prima (materiales)

Una vez firmado el contrato, realizar planos y el costo de producción. El primer paso para la ejecución de la obra es reconocer la materia prima, y así, analizar el proceso a seguir en la empresa ConstruHegonza S.A.

Asignación de la mano de obra directa

La obtención de la mano de obra es un paso que se debe ejecutar con tino y examinarlo, debido a que son personas, ellas son las que trabajan con los materiales, deben ser conocedoras y con experiencia para realizar el proceso de producción de la obra.

Aplicación de los costos indirectos de fabricación

Es un paso igual de importante que los anteriores, ya que, está implícita la mano de obra indirecta y otros costos indirectos; se los debe saber reconocer y utilizar para facilitar el proceso de producción al ejecutar la obra.

Desviaciones del costo aplicado a el material, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

En una obra de construcción, es inevitable que el proyecto se desvíe, pero se puede controlar e inclusive minimizar posibles desviaciones. Las modificaciones que quieran hacer los clientes es otro factor que aumenta los sobrecostos y retraso en la ejecución. Los imprevistos, son difíciles de prever anticipadamente, se lo incluye en el presupuesto determinándolo como un porcentaje del monto total de la obra, un valor referencial es 0,5% a 1,5%.

Material directo

Los materiales directos como la arena y el cemento, son continuamente desperdiciados: al mezclar, enlucir y pegar bloques los albañiles no recogen el material que cae y son contabilizados como escombros, y a lo largo de la construcción se va desperdiciando y se debe comprar más.

Material indirecto

Los materiales indirectos, son los que ayudan en la producción de la obra, pero no se quedan en ella, hay desviaciones con: los encofrados, cintas de seguridad, clavos, tablonos, etc. Al realizar los encofrados con los tablonos, estos deben ser cortados a la medida de los plintos, escaleras, pilares y riostra. Si no son reutilizados, se contabilizan como escombros y se fabrican nuevos.

Mano de obra directa

Cuando se suscitan las desviaciones en una obra, poco a poco se acumulan otras más. por ejemplo, si un cliente pide en medio de la construcción cambiar de posición un baño, deben ser removidas paredes, provocando más trabajo, horas extras y demorando la entrega de la obra.

Mano de obra indirecta

En caso de existir desviaciones, el área administrativa o financiera es quien hace los reajustes de los costos desviados internamente. Esta sección de departamentos y funciones no tiene mucha variación.

Costos indirectos de fabricación

Costos derivados de las tareas internas y externas de la empresa, material indirecto y mano de obra indirecta. Debido a sus características, el tratamiento de los costes estándar y el análisis de desviaciones es diferente al de los costes directos, ya que, no pueden afectar directamente al producto.

Otros costos indirectos

Estos costos sufren variaciones ínfimas, al momento de contabilizarlo en general son constantes, como el agua, energía eléctrica, teléfonos de oficina, entre otros.

La autora considera que, es indispensable contar con una correcta base de datos de los análisis de precios unitarios, que se da cada regla de la obra. Una estructura de cómputo y precios se puede contabilizar mes a mes los ítems que han sido efectivamente ejecutados, sumar su medición, aplicarles el precio por unidad y hacer la certificación.

Técnicas e instrumentos de la investigación

Recolección de datos

Observación

Según Pardinás (1984) la observación es la acción de observar, es el proceso de mirar detenidamente, en el sentido del investigador es la experiencia, es el proceso de mirar detenidamente, o sea, en sentido amplio, el experimento, el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación. Conjunto de cosas observadas, el conjunto de datos y conjunto de fenómenos. En este sentido que pudiéramos llamar objetos, observación equivalente a dato, a fenómeno, a hecho.

La autora indica que la observación, es la base para toda disciplina o ciencia, siendo pilar fundamental en este proyecto, ayudando a analizar detenidamente el proceso de producción, pudiendo realizar con cautela las respectivas anotaciones, detectando los errores y desviaciones.

Instrumento de investigación

Análisis documental

Permite la compilación de información, para enunciar un documento que sustente el estudio del auténtico. Su papel consiste en descubrir lo que otros no han visto por el hecho que, no han visualizado lo plasmado en el texto, convirtiéndose en intercesor entre el documento genuino y la persona que recopila la información. (Bardin, 2002)

La autora direcciona el análisis documental en esta investigación, a analizar los costos de producción de la empresa la cual aplica el coste por orden de trabajo, con el propósito de determinar los costos totales de producción, se adquirió la información de documentos que afirman la información presentada, realizando un análisis de los datos que brinda la empresa concerniente a los elementos del costo de producción.

Estructura de la guía de observación

Este documento es una técnica de recolección de datos, que permite encausar la acción de observar ciertos procesos. Esta guía, por lo general, se formula de columnas que favorecen la organización de datos recogidos.

GUIA DE OBSERVACION PARA DETERMINAR LAS DESVIACIONES			
Nombre de empresa:	ConstruHegonza S.A.		
Nombre del observador:	Elizabeth Quiñónez		
Giro de la empresa:	Construcción		
OBJETIVO: Observar y evaluar las desviaciones en el proceso de producción			
ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
Se desperdician materiales directos tales como:			
Cemento	✓		Se pierde en la mezcla, el enlucido y al pegar bloques
Relleno compacto		✓	
Arena	✓		Se pierde en la mezcla, el enlucido y al pegar bloques
Piedra		✓	
Varillas	✓		Se cortan a medida y quedan trozos sin usar
Bloues			
Se desperdician materiales indirectos tales como:			
Herramientas menores		✓	
Gasolina para maquinaria		✓	
Suministros de oficina		✓	
Equipos de seguridad		✓	
Cintas	✓		Cada semana son cambiadas, se rompen continuamente
Equipo topografico		✓	
Aluiler de vehiculo		✓	
Cuartones, tablas, clavos, etc	✓		Los encofrados sólo se usan dos veces y se desechan
Lonas plasticas		✓	
Sacos para limpieza	✓		Dependen de los escombros que se produzcan
Suministros de limpieza		✓	
Ha tenido desviaciones la mano de obra directa e indirecta		✓	
Ha tenido desviaciones en los costos indirectos		✓	

Cuadro 11

Observaciones

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis de los costos de producción

Aplicación de la materia prima

La estructura a producir es una vivienda de dos plantas, para la ejecución de la obra se hace un cronograma valorado, para que en el proceso productivo tanto los responsables técnicos como el personal contable de la empresa ConstruHegonza S.A. realice la compra de materiales que serán transportados a obra.

El material es recibido por el residente de obra quien se encarga de examinar, inspeccionar, aprobar y llevar a cabo todas las verificaciones que la materia prima sea de calidad y lleguen las cantidades establecidas, es decir, que cumpla el cronograma para ser puesta en ejecución.

El residente de obra al recibir el material, debe archivar las evidencias que la empresa posee como las órdenes de compra o actas de remisión para entregarlas al departamento contable para el cumplimiento tributario.

Empleo de la mano de obra directa

La mano de obra directa es: de Maestros, ayudantes y oficiales, ellos realizan el trabajo para que se lleve a cabo la producción en la obra cumpliendo un horario de 8 horas.

Aplicación de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos en el proceso de fabricación, vienen establecidos por los gastos, representados por el personal administrativo que es: contadora, maestro mayor y departamento de responsabilidad técnica, quienes planifican la obra, para que se lleven a cabo los requisitos y las responsabilidades tributarias. También se encuentran involucrados en los costos indirectos los gastos por maquinarias, maquina menor, transporte, hospedaje y guardias.

Análisis de las desviaciones del costo de producción

Materia prima directa

La materia prima directa es la que se queda en el bien inmueble e indispensable para la transformación de la obra, y son las que se presentan a continuación:

Materia prima directa				
Materiales	Unidad	Cantidad	Precio unitario	Costo Total
Cemento	saco	50	\$ 7,80	\$ 390,00
Relleno compactado	m3	15	\$ 60,00	\$ 900,00
Arena	m3	10	\$ 60,00	\$ 600,00
Piedra	m3	8	\$ 46,00	\$ 368,00
Varillas	qq	22	\$ 40,00	\$ 880,00
Bloques	u	500	\$ 0,40	\$ 200,00
Costo Total				\$ 3.338,00

Figura 3: Materia prima directa coste estándar

MATERIA PRIMA DIRECTA				
MATERIALES	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
CEMENTO	SACO	55	\$ 7,80	\$ 429,00
RELLENO COMPACTO	M3	15	\$ 60,00	\$ 900,00
ARENA	M3	11	\$ 60,00	\$ 660,00
PIEDRA	M3	8,8	\$ 46,00	\$ 404,80
VARILLAS	QQ	25,3	\$ 40,00	\$ 1.012,00
BLOQUES	U	500	\$ 0,40	\$ 200,00
COSTO TOTAL				\$3.605,80

Figura 4: Materia prima directa coste real

Hubo una desviación de \$ 267.80, ya que, al hacer la mezcla se desperdicia cemento y arena al realizar el mortero para pegar bloques y enlucir, los albañiles dejan caer mucho material, no lo recogen y este material se va como escombros. En las varillas existe un porcentaje de 15% de desperdicio, debido a que las medidas que indican en obra son exactas y al ser cortadas y dobladas, por consiguiente, hay desperdicio. Este continuo desperdicio durante la construcción, ocasiona que se solicite más aumentando el costo de la misma.

Materia prima indirecta

Podemos tomar en cuenta como materia prima indirecta en la ejecución de la obra, a los que acompañan o complementan a los materiales directos como por ejemplo, el agua necesaria para la fundición o la electricidad para los equipos. Ayudan a la transformación de la obra, pero no quedan en el bien inmueble.

MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION					
DESCRIPCION	CANTIDAD	TARIFA	COSTO HORA	RENDIMIENTO	COSTO TOTAL
HERAMIENTAS MENORES	1	10	\$ 1,25	0,03	\$ 416,67
GASOLINA PARA MAQUINARIA	50	1	\$ 0,13	0,07	\$ 92,86
SUMINISTROS DE OFICINA	10	1	\$ 0,13	0,13	\$ 10,00
EQUIPOS DE SEGURIDAD	1	5	\$ 0,63	0,03	\$ 105,00
CINTAS	10	0,05	\$ 0,10	5	\$ 0,01
EQUIPO TOPOGRAFICO	3	4	\$ 0,50	0,03	\$ 200,00
ALUILER DE VEHICULO	1	35	\$ 4,38	0,8	\$ 191,63
CUARTONES, TABLAS, CLAVOS,	100	100	\$ 12,50	250	\$ 500,00
LONAS PLASTICAS	1	70	\$ 8,75	9	\$ 68,06
SACOS PARA LIMPIEZA	50	1	\$ 0,13	0,1	\$ 65,00
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	1	50	\$ 6,25	4	\$ 78,13
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION					\$ 1.727,34

Figura 5: Materia prima indirecta coste estándar

MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION					
DESCRIPCION	CANTIDAD	TARIFA	COSTO HORA	RENDIMIENTO	COSTO TOTAL
HERAMIENTAS MENORES	1	10	\$ 1,25	0,03	\$ 416,67
GASOLINA PARA MAQUINARIA	51	1	\$ 0,13	0,07	\$ 94,71
SUMINISTROS DE OFICINA	10	1	\$ 0,13	0,13	\$ 10,00
EQUIPOS DE SEGURIDAD	1,02	5	\$ 0,63	0,03	\$ 107,10
CINTAS	15	0,05	\$ 0,10	5	\$ 0,02
EQUIPO TOPOGRAFICO	3	4	\$ 0,50	0,03	\$ 200,00
ALUILER DE VEHICULO	1	35	\$ 4,38	0,8	\$ 191,63
CUARTONES, TABLAS, CLAVOS,	115	100	\$ 12,50	250	\$ 575,00
LONAS PLASTICAS	1	70	\$ 8,75	9	\$ 68,06
SACOS PARA LIMPIEZA	51	1	\$ 0,13	0,1	\$ 66,30
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	1	50	\$ 6,25	4	\$ 78,13
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION					\$ 1.807,60

Figura 6: Materia prima indirecta coste real

Hubo una desviación de \$80.26, la gasolina puede tener un aumento si el chofer se desvía de los trayectos habituales. Equipos de seguridad se entregan al comenzar la obra y depende si los albañiles se los pierde o se los llevan, ya que se devuelve al final de obra como botas, chalecos, cascos, etc. Cintas de peligro se rompen constantemente para pasar o la circulación que se tenga y se la cambia cada semana.

Cuartones, tablas y clavos se las usan para los encofrados, riostras y escaleras, se cortan y no tienen las mismas dimensiones y usos, si existe faltante se compra más. Los sacos no están contemplados en cantidad, porque depende de cuánto escombros queda, por ello, se pone una cantidad estimada, es un valor ínfimo, pero igual se debe reportar si se gasta más o menos. Los suministros de limpieza muchas veces sobran y quedan para otra obra.

Mano de obra directa

El personal que más interviene son los oficiales, se encargan de hacer las mezclas, fundir riostras, pilares, plintos y losas, pegar bloques, entre otros. Por periodos determinados de 8 horas, y por lo general no realizan horas

extras, y el número de mano de obra directa depende del tamaño de la obra que solicite el cliente.

Mano de obra directa						
Materiales	Cantidad	Horas	Costo horas	Jornal	Rendimiento	Costo Total
Maestro mayor	1	50	\$ 4,04	\$ 202,00	2,11	\$ 426,22
Albañil	1	15	\$ 3,60	\$ 54,00	2,11	\$ 113,94
Oficial	3	10	\$ 3,40	\$ 102,00	2,11	\$ 215,22
Electricista	1	8	\$ 3,60	\$ 28,80	2,11	\$ 60,77
Plomero	1	22	\$ 3,60	\$ 79,20	2,11	\$ 167,11
Costo Total						\$ 983,26

Figura 7: Mano de obra directa

La mano de obra no tiene desviaciones, ya que se utiliza el mismo personal durante la continuación de la construcción.

Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación, está establecido que son servicios básicos, necesarios para la transformación de la obra como lo es agua y energía eléctrica. De igual forma maquinarias y herramientas, el alquiler de vehículos para el traslado de materiales, son los que se presentan a continuación:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
ELEMENTOS	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO HORAS	TOTAL	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA INDIRECTA (Materiales)					\$ 1.807,60
MANO DE OBRA INDIRECTA					\$ 5.300,00
SUPERINTENDENTE DE OBRA	1	jornal	\$ -	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00
FISCALIZADOR	1	jornal	\$ -	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00
CONTADORA	1	jornal	\$ -	\$ 800,00	\$ 800,00
RESPONSABILIDAD TÉCNICA	2	jornal	\$ -	\$ 1.000,00	\$ 2.000,00
EQUIPO TOPOGRÁFICO	3	\$ 4,00	\$ 0,50	0,03	\$ 200,00
ALQUILER DE VEHÍCULO	1	\$ 35,00	\$ 4,38	0,80	\$ 191,63
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					\$ 7.499,23

Figura 8: costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación, no sufren desviación debido a que sus elementos se mantienen, durante la construcción con el mismo costo.

Plan de mejoras

Para la mejora de las desviaciones en los costos de producción de la empresa ConstruHegonza S.A. se ha establecido un plan que se empleará para determinar las desviaciones.

Cuadro: 12 Descripción del plan de mejora

Como se describe	Causa	Mejora
Valoración de costos adicionales	No se determina el desperdicio que generan algunos materiales	Establecer el porcentaje de desperdicio de materiales en el proceso productivo
Desviaciones	Desperdicio de material reutilizable.	Ocupar materiales que se puedan reutilizar

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Cuadro 13

Plan de mejora	
Objetivo : Solucionar las desviaciones de los costos de producción de la empresa ConstruHegonza S.A.	
Responsable: Elizabeth Soraya Quiñónez Narváez	
¿Qué?	Mejorar la utilidad, detectando las desviaciones en cada proceso productivo.
¿Quién?	Departamento de contabilidad.
¿Cómo?	Realizar un análisis para mejorar el tratamiento en los desperdicios de la obra.

¿Por qué?	No se controla la distribución de los materiales del proceso productivo.
¿Dónde	En la empresa ConstruHegonza S.A.
¿Cuándo?	2020

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Fundamentación de la determinación de las desviaciones en el costo de producción.

Este proyecto realizado en la empresa ConstruHegonza S.A. permite estar al tanto de que no realiza una correcta clasificación de los elementos del costo de producción, ya que, al no haber una correcta clasificación se suscitan desviaciones.

La autora observó que la materia prima directa e indirecta, se registra en un mismo rubro. La empresa sólo clasifica en materia prima, mano de obra y costos indirectos, y no se detectaban las desviaciones.

Al desglosar material directo e indirecto, se pudo visualizar las desviaciones, al realizar las observaciones y recolección de información, se detectó el porcentaje de desperdicio en los materiales directos e indirectos, la autora propuso la reutilización de los costos indirectos como los tablonos de madera para el encofrado y la del mortero para pegar los bloques, los albañiles lo ven poco día a día y no lo recogen, pero al contabilizarlo durante toda la obra se reflejó el gasto real.

Por consiguiente, la autora decidió basarse en la teoría contable y sus conocimientos adquiridos como lo es la clasificación de los costos, para emplear la ejecución de la división de los materiales directos e indirectos, recalando las desviaciones en los mismos.

Se presenta a continuación una comparativa del total de los costos de producción con y sin desviación, mediante la recolección de datos que proporcionó la empresa.

Cuadro 14 Comprobación producción

Total de costo de producción	
Coste estándar	Coste real
\$ 13.547,83	\$ 13.895,89

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Como se puede observar, la investigación favorece a determinar la desviación que se efectúa en la empresa ConstruHegonza S.A., por lo que, es notorio ver la diferencia que se muestra en la tabla.

Cuadro 15 Comparación utilidad

Desviación	
Materia prima directa	\$ 267,80
Materia prima indirecta	\$ 80,26
Total desviación	\$ 348,06

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

Dado que, se efectuó la clasificación de la materia prima: directa e indirecta. Se pudo detectar y analizar claramente las desviaciones, cabe recalcar que las desviaciones se dan sólo en los materiales, la mano de obra y los costos indirectos no sufren variaciones. Por otra parte, favoreció a comprender la importancia de la correcta clasificación de los costos.

Cuadro 16 Comprobación de los Estados de Resultado

Empresa ConstruHegonza S.A.				
Estado de Resultado				
Al 31 de Septiembre 2020				
	Coste sin desviación		Coste con desviación	
Ingresos operacionales	\$	215.433,64	\$	215.433,64
(-) Costo de venta	\$	13.547,83	\$	13.895,89
(=) Utilidad Bruta	\$	201.885,81	\$	201.537,75
(-) Gastos operacionales	\$	10.037,84	\$	10.037,84
(=) Utilidad operacional	\$	191.847,97	\$	191.499,91
(+) Ingresos no operacionales				
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales				
(=) Utilidad antes de participación a trabajadores	\$	191.847,97	\$	191.499,91
(-) Participación a trabajadores 15%	\$	28.777,20	\$	28.724,99
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	\$	163.070,78	\$	162.774,93
(-) Impuesto a la renta 25%	\$	40.767,69	\$	40.693,73
(=) Utilidad neta	\$	122.303,08	\$	122.081,19

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

La diferencia en los Estados de Resultados se da en los gastos operacionales, donde se relaciona los de la empresa ConstruHegonza

\$122.303,08 y el que ejecutó la autora \$122.081,19 con un resultante de \$221,89 la expectativa es tener un mejor resultado económico que favorezca a la empresa con el debido análisis y propuestas para una mejora en los costos de producción, para que no haya desviaciones. Como se menciona en el primer capítulo, las empresas constructoras llevan el manejo de los costos de la producción como costo de venta.

Cuadro 17 **Desviación total**

Utilidad neta sin desviación	\$ 122.303,08
Utilidad neta con desviación	\$ 122.081,19
Diferencia	\$ 221,89

Elaborado por: Quiñónez, E. (2020)

CONCLUSIONES

El análisis y determinación de las desviaciones en los costos de producción que se efectuó en la empresa ConstruHegonza S.A. se realizan las siguientes conclusiones:

- La empresa no registra los costos de producción correctamente, reflejándose en sus resultados económicos. Empero, en la teoría contable indica que para un mayor control de los costos debe ejecutar estos pasos imprescindibles para determinarlos, identificar, analizar y clasificar correctamente los elementos del costo, para así establecer e identificar las desviaciones para lograr un efectivo costo de producción.
- Se detectó que la empresa no clasifica los costos, como lo es el de materiales, al realizarlo en el mismo coste, no se detectan las desviaciones y se suscitan pérdidas. La pérdida semanal la ven poca, pero, al mostrarles la suma del total de la obra pueden visualizar la pérdida real. Y si se suma todas las desviaciones del total de obras contratadas durante el año, es una gran pérdida.
- Se proponen acciones para mejorar las desviaciones del costo real de producción de la empresa ConstruHegonza S.A. toda vez que, la determinación de los nuevos costos de producción se ajusten a la necesidad de la empresa, que se llevó a cabo a través de la teoría contable para que se puede efectuar, la empresa deberá ofrecer información previa, prescindible y eficaz, para así darle la respectiva solución a las desviaciones detectadas.

RECOMENDACIONES

Es necesario que la empresa ConstruHegonza S.A. tome en cuenta las siguientes recomendaciones, posteriores al análisis y determinación de las desviaciones en los costos de producción.

- Se recomienda que la empresa ponga en ejecución un plan de mejora, que admita clasificar cada uno de sus elementos de forma correcta y llevar un control en el coste correspondiente en el área contable.
- Elaborar un coste establecido previamente, antes de comenzar la obra para ello debe formular un coste estándar, construyendo un instrumento de referencia, pero el fin es que se acerque lo más posible al real y que su variación sea ínfima o nula, recalando que en una obra de construcción son inevitables.
- Capacitar al personal encargado con el propósito de que conozcan y tengan instrucciones de cómo llevar los costos de producción, en el área contable de la empresa ConstruHegonza. A los albañiles a racionalizar los materiales poniendo en práctica la reutilización de los mismos. Concientizar que al sumar los desvíos de cada obra que se realiza durante todo el año es un costo muy elevado.
- Es recomendable utilizar programas de gestión de costos, que permitan una correcta carga de datos y actualización de precios, lo que posibilita las advertencias tempranas sobre las desviaciones. Con esta estructura de cálculos y precios, se puede contabilizar mes a mes los materiales directos e indirectos y a cada uno tenerlos actualizados y controlados.

BIBLIOGRAFÍA

- Amaro, Y. (2010). *El análisis marginal: la mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios*. Argentina: Librería Ed. Buyatti.
- Bardin, L. (2002). *El Análisis del contenido*. España: Ediciones Akal.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación*. España: Editorial Shalom.
- Benítez, O. (2019). *Introducción a los Costos*. Perú: Universidad de San Marcos.
- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la Investigación, ¿para qué?* Argentina: Editorial Teseo.
- Cuevas, F. (2002). *Control de costos y gastos en los restaurantes*. México: Limusa S.A.
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Elizondo, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. México: International Thomson Editores S.A.
- Flores, A. (1985). *Contabilidad I*. México: Editorial Consistemas.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Argentina: Editorial Brujas.
- Gudino, J. (2013). *Glosario contable y financiero*. Bogotá: Editorial Cásico digital.
- Harrington, H. (1992). *Mejoramiento de los procesos de la empresa*. Colombia: Editorial McGraw-Hill.
- Hauque, S. (2008). *El registro de los recursos tributarios del sector público: campo de prueba para la armonización entre la micro y la macroeconomía*. Argentina: Editorial Daapge.

- Hernández, D. (2011). *Actualidad contable faces*. Venezuela: Editorial Rojas.
- INEGI, (2015). *Cálculo de los índices de productividad laboral y del costo unitario de la mano de obra*. México.
- Irarrázabal, A. (2010). *Contabilidad: fundamentos y usos*. Chile: Ediciones Universidad Católica de Chile.
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Ediciones Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- Montejo, S., & Montejo, M. (2012). *Normas de información financiera y leyes fiscales*. México: Editorial Themis S.A. de C.V.
- Noguera, M., & Rincón, H. (2008, enero 1). ¿Cómo determinar costos en la industria de la construcción? Estudio de un caso. Parte II: Líneas maestras para la acumulación y determinación de los costos de producción. *Visión General*, (1), 126-144. Extraído 28 de noviembre de 2020 desde <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=4655/465545878006>
- Olavarrieta, J. (1999). *Nociones de control de producción, costos, suministros e inventario*. México: Universidad Iberoamericana.
- Pardinas, F. (1985). *Metodología y técnicas de investigación en Ciencias Sociales*. México: Editorial Siglo XXI.
- Pérez, A. (2006). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw Hill.
- Pérez, G. (1994). *Investigación cualitativa. Retos, interrogantes y métodos*. España: Muralla S.A.
- Pérez, R. (2010). *Técnica contable*. España: Editex.
- Rey, J. (2010). *Técnica contable*. España: ediciones Paraninfo S.A.
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de costos*. México: Editorial Limusa S.A.

Ryan, B., Scapens, R., & Theobald, M. (2004). *Metodología de la Investigación en Finanzas y Contabilidad*. España: Deusto.

Sinisterra, G. (2010). *Contabilidad de costos*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Vanderberck, E., & Mitchell, M. (2016). *Principio de contabilidad de costos*. México: Cengage Learning Editores S.A.

Ventura E., & Delgado S., (2007) *Contabilidad General y tesorería*. España: Paraninfo Cengage Learning.

Vidal, G. (2003). *La contracción económica en Estados Unidos, los mercados financieros internacionales y los flujos internacionales de capital: los multiplicadores de la inestabilidad*. México: Miguel Ángel Porrúa Editor.

ANEXOS

Anexo 1. Materiales de construcción para residencia



Anexo 2. Mano de obra en producción



Anexo 3. Proceso de ejecución de la obra



Anexo 4. Ubicación de la empresa

