



**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:**

**DETERMINACIÓN DEL NUEVO COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA  
EMPRESA PROCOBRA S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE  
GUAYAQUIL.**

**Autora: Ramírez Rodríguez Sharon Dayanara**

**Tutor: MSc. Carreño Acosta Adolfo**

**Guayaquil, Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

Dedico principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi familia y a la memoria de mi abuelo Luis Ramírez quien me enseñó que el mejor regalo que un padre puede dar a sus hijos es la educación, gracias por haber sido mi apoyo incondicional a lo largo de mi vida.

**Sharon Dayanara Ramírez Rodríguez**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al Instituto Tecnológico Bolivariano y a todos los docentes, por ayudarme en mi formación académica, gracias por la dedicación y el esfuerzo, en especial a mi tutor el Ing. Adolfo Carreño por guiarme en la presente investigación.

Y por supuesto agradecer a todos mis amigos, por su apoyo moral que me permitieron permanecer con empeño, dedicación y cariño para lograr un objetivo más.

**Sharon Dayanara Ramírez Rodríguez**



**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:**

Determinación del nuevo costo de producción en la empresa Procobra s.a. ubicada en la ciudad de Guayaquil.

**Autora:** Ramírez Rodríguez Sharon Dayanara

**Tutor:** MSc. Carreño Acosta Adolfo

**Resumen**

En el actual trabajo de titulación se analizó los elementos que intervienen en el tratamiento de los costos de producción originados en el transcurso de la ejecución de la obra. Puesto a que es realizado en la empresa Procobra S.A, la que presenta dificultades al momento de determinar y calcular los costos de producción, sin embargo se inicia el estudio y análisis a través de fundamentos teóricos que se relacionan con las indagaciones sobre los costos. Dado que se empleó la técnica de análisis documental y los tipos de investigación explicativa, descriptiva la cual permitió obtener datos y facilitar la presente investigación. Para finalizar en el capítulo IV se mostrará los análisis en el cual se asientan los componentes teóricos para la determinación del nuevo costo de producción y una mejora en los resultados económicos que favorece a la empresa.

Costos

Determinación

Producción

Resultados  
Económicos



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:**

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

Determinación del nuevo costo de producción en la empresa Procobra  
s.a. ubicada en la ciudad de Guayaquil.

**Autora:** Ramírez Rodríguez Sharon Dayanara

**Tutor:** MSc. Carreño Acosta Adolfo

**Abstract**

In the current titling work, the elements that intervene in the treatment of production costs originated during the execution of the work were analyzed. Since it is carried out in the company Procobra S.A, which presents difficulties when determining and calculating production costs, however, the study and analysis technique and the types of explanatory and descriptive research were used, which allowed obtaining data and facilitating this research. Finally, in chapter IV, the analysis will be shown in which the theoretical components are established for the determination of the new production cost and an improvement in the economic results that favors the company.

Costs

Determination

Production

Economic  
Results

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
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

##### PLANTEAMIENTO 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
Objetivo de la investigación -----	3
Objetivo general -----	3
Objetivos específicos -----	3

Justificación e Importancia -----	4
-----------------------------------	---

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

Antecedentes históricos -----	5
Antecedentes referenciales -----	13
Fundamento legal -----	19
Variables de la investigación -----	32
Definiciones conceptuales-----	33

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METEODOLÓGICO**

Diseño de investigación-----	41
Tipos de investigación -----	42
Procedimientos a seguir en la investigación-----	43
Técnicas e Instrumentos de la investigación -----	44

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Análisis de los costos de producción -----	45
Plan de mejoras -----	49
Conclusiones -----	53
Recomendaciones -----	54
Bibliografía -----	55
Anexos-----	57

## ÌNDICE DE FIGURAS

### Contenidos:

### Páginas:

Figura 1: Logo de la empresa -----	36
Figura 2: Estructura organizativa-----	36
Figura 3: Materia prima directa-----	46
Figura 4: Materia prima indirecta-----	46
Figura 5: Costos Indirectos de Fabricación -----	47

## ÌNDICE DE CUADROS

<b>Contenidos:</b>	<b>Pàginas:</b>
Cuadro 1: Estructura por orden de producci3n -----	17
Cuadro 2: Estructura Sistema por procesos-----	18
Cuadro 3: Estructura estado de resultado-----	18
Cuadro 4: Productos-----	39
Cuadro 5: Clientes-----	39
Cuadro 6: Proveedores de Procobra-----	40
Cuadro 7: Descripci3n de Plan de mejora-----	48
Cuadro 8: Plan de mejora-----	48
Cuadro 9: Comparaci3n de resultados de costeo-----	50
Cuadro 10: Comparaci3n estados de resultados-----	51

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Anexo 1: Materiales empleados en la ejecución de viviendas-----	56
Anexo 2: Mano de obra puesta en ejecución -----	57
Anexo 3: Proceso de la ejecución de la obra-----	58

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

La determinación de los costos de producción participa un papel muy importante en la producción, esto se debe a que permite analizar y calcular el costo total. Las empresas dedicadas a la transformación o elaboración de un producto sea bien mueble e inmueble manejan a la perfección este tema, por lo que para ellos es indispensable este cálculo puesto a que este total va incluido en sus estados de resultados como es el costo de ventas dado que le permitirá conocer y verificar al final de su ejercicio la utilidad que genera la producción.

Sin embargo las empresas constructoras llevan consigo el manejo de los costos directos e indirectos en la producción, además un sistema de costos que usualmente utilizan las empresas constructoras como es el sistema de costos por orden de producción debido a que ellos, transforman un bien inmueble cada vez que solicite el cliente bajo un tiempo o periodo previamente establecido, satisfaciendo las necesidades del cliente y midiendo la calidad del trabajo. Cabe recalcar que el sistema de costo por orden de producción es realizado a través de una hoja de costos la cual interviene la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

De modo que los costos de producción permiten realizar diferentes actividades como es la determinación de los costos, empleo de procesos compuestos para la producción, además se encarga de registrar, evaluar y dar seguimiento a los costos, asimismo a los rendimientos que favorecen a las empresas.

Estos procesos de producción contiene una diversidad de componentes que facilitara con la fabricación o elaboración de un bien sea mueble o inmueble. Por ende intervienen los elementos del costo las cuales son la materia prima directa e indirecta, la mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación. Dado que con la recolección de datos sobre dichos elementos nos facilitará con la información requerida para la posible determinación y verificar si es favorable para la producción.

La empresa Procobra S.A., opera en la construcción de viviendas, líneas de agua, alcantarillado y estructuras relacionadas de industria, por lo que se encuentra ubicada en la Av. Carlos Julio Arosemena 12 Las Monjas manzana 4 en la provincia del Guayas, la cual presenta un problema en el cálculo y la clasificación de los elementos del costo por lo tanto no se efectúa una correcta determinación de los costos de producción que se realiza para la ejecución de la obra en este caso.

### **Situación del conflicto**

La empresa Procobra S.A., opera en la construcción de viviendas, líneas de agua, alcantarillado y estructuras relacionadas de industria, dado que presenta la problemática en la determinación de los costos, incurren por una inadecuada clasificación de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Para ello se ejecutara la información obtenida de forma cabal en el periodo 2020 ya que servirá para la determinación de un nuevo costo de producción que de tal manera genere resultados económicos favorables para la entidad.

### **Delimitación del problema**

**Campo** : Contabilidad

**Área** : Costos

**Aspectos:** Costo de producción

**Contexto** : Empresa Procobra S.A

**Provincia:** Guayas

**Cantón** : Guayaquil

**Año** : 2020

### **Formulación del problema**

¿Cómo inciden los costos de producción determinados actualmente para la construcción de viviendas en los resultados económicos obtenidos por la empresa Procobra S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2020?

### **Variables de la investigación**

**Variable independiente** : Costo de producción.

**Variable dependiente** : Resultados económicos.

### **Objetivos de la Investigación**

**Objetivo general** : Determinar un nuevo costo de producción para la construcción de viviendas que contribuya a mejorar los resultados económicos de la Empresa Procobra S.A.

**Objetivos específicos** :

- Fundamentar aspectos teóricos sobre costo de producción.
- Analizar los costos de producción actuales para la construcción de viviendas y su incidencia en los resultados económicos de la Empresa Procobra S.A.
- Determinar un nuevo costo de producción para la construcción de viviendas de la empresa Procobra S.A.

### **Justificación e importancia**

En la empresa Procobra S.A., no se realiza un adecuado control de producción por tal motivo sus gastos e ingresos se están viendo

afectados, es necesario analizar la repercusión de los costos producción con respecto a la construcción de viviendas.

### **Conveniencia**

La empresa va a mantener un mayor control en el costo producción ya que trae consigo que sus resultados económicos sea inferior a la anterior, cumpliendo así con los respectivos pagos a los trabajadores-obreros y estos a su vez se sientan motivados al cumplir su labor.

### **Relevancia social**

Establece una aportación a través de métodos, estrategias, documentos de personas que trabajan en construcción civil en un horario definido y materiales empleados, evaluando así su rendimiento en progreso y calidad de obra que se aplicará puesto que dicho proyecto beneficiaría al gerente y familias que cuenten con una nueva vivienda a precios cómodos y a la empresa en sus resultados económicos.

### **Implicaciones prácticas**

Se dirige en examinar y calcular la repercusión de los costos de producción con relación a la construcción de viviendas y el caso de cómo afecta en la empresa en su estado de resultado, aplicando toda la información precisa y definida que la empresa contribuye, se podría así ayudar a resolver los problemas presentados.

### **Utilidad metodológica**

Se centra en explicar la incidencia de los costos de producción y su rendimiento a través de un método para determinar los costos objeto de estudio en la empresa dado a que está genera pérdidas por la demora de cumplimiento de metas, por consiguiente la empresa está en su obligación poner en práctica sus objetivos y propuestas fijadas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes históricos**

En el origen toda empresa tiene un emprendedor con un enfoque para la aplicación de las diversas actividades. La finalidad o propósito de la contabilidad es llevar a cabo un estudio en las empresas actuales tales que se pueden detallar como un conjunto de personas que se ven obligados a acatar reglas, con el fin de obtener objetivos usuales y utilidades.

La contabilidad llega a hacer una serie de técnicas y procedimiento la cual servirá de ayuda al contador o a la entidad, de tal forma que es referido bajo el ámbito monetario con el propósito de aclarar las indagaciones consecuentes. (Irrázaval, 2010)

La contabilidad es expresada como un registro de todo lo elaborado con respecto a las operaciones realizadas de igual forma que facilitará con la información detalla de los resultados de actividades puestas en la realización. (Alcarria, 2008)

La contabilidad es un sistema que se da a través del método cuantitativo lo mismo que van a ir reflejados a través de términos monetarios por lo que con lleva consigo un proceso de operaciones a partir de un orden preestablecido de técnicas, procedimientos con el objeto de que la investigación sea indudable. (Moreno, 2014)

La contabilidad es la agrupación de principios que tiene como objetivo dar estimación a los grupos de cuentas que existen mediante un proceso que permita brindar una información vigente y exacta sobre la realidad de la entidad. (Vértice, 2012)

Desde el punto de vista de la autora contabilidad ha sido una ciencia que ha venido evolucionando con él tras pasar de los años siendo una aportación muy necesaria en las empresas a consecuencia de que facilita y brinda a los dueños o propietarios una información válida, detalla y precisa sobre su situación actual cabe recalcar que la contabilidad lleva con ella una serie de procedimientos de operaciones a través de técnicas, métodos que se emplean y que sobre todo es basada en normas legales.

### **Características de la contabilidad**

Una de las características que tiene la contabilidad y que es muy necesario es la compilación de antecedentes de la investigación que presente la empresa seguido por sus diferentes métodos que serán de utilidad para el proceso, sin embargo en la contabilidad se deberá presentar una documentación válida puesto a que serán de ayuda para la constancia de los procesos que se han realizados claro está que va acompañado del compromiso de la persona que estará en su obligación revelar cualquier movimiento que ocurra dentro de la entidad.

### **Categorización contable**

Según Pérez (2010) la contabilidad presenta una serie de agrupaciones en la que cada una se enfoca en un área específico dentro de una entidad. Puesto a eso se mencionaran algunas categorizaciones en la contabilidad.

**Contabilidad de empresas individuales**, solamente trabaja un sujeto, siendo el mismo el propietario o dueño de su negocio que como tal deberá ser física.

**Contabilidad de sociedades**, sujeto que se basara en la parte jurídica por consiguiente tendrá el deber de utilizar dicho reglamento para examinar sus consecuencias que estarían surgiendo en la entidad.

**Contabilidad general**, aquella que se encarga de examinar de manera global todas las operaciones que se presenten en dicha circunstancia asumiendo que existen vínculos con terceros. Cabe destacar que es la más aplicable en las entidades.

**Contabilidad de costos**, su cometido es fijar los costos de fabricación de un producto a través de un proceso que con lleva la transición de la materia prima a un producto terminado.

Como ya mencionado en el contexto la autora desde su punto de vista considera indispensable la contabilidad en las diferentes actividades que se desarrollen, dado que permitirá llevar un control en sus inventarios o mercadería a través de métodos o técnicas que facilite el proceso, cada una de estas clasificaciones o tipos de contabilidad tienen por finalidad u objetivo examinar, evaluar, controlar y calcular todo esto bajo las normas de contabilidad.

### **Masas Patrimoniales**

Según Pérez (2010) está constituido por una agrupación de factores patrimoniales con particularidades semejantes. Se determinan por activo, pasivo y patrimonio neto.

**Activo**, compuesto por bienes y derechos pertenecientes a una persona o entidad. El activo a su vez se divide en activo corriente, es aquel que tiene la capacidad en convertirse en dinero, debido a que son cuentas que se mantienen en constante movimiento en el transcurso de una acción económica.

Activo no corriente, es un activo que por su utilización perdura en la entidad durante un tiempo estimado que es más de un año.

**Pasivo**, muestra las debidas obligaciones que tiene la entidad a pagar por deudas a terceras personas, dentro del pasivo se efectúa una subdivisión de cuentas que se presentara a continuación:

Pasivo corriente es la identidad muestra obligaciones por un corto plazo es decir menos de un año. Por otro lado tenemos el pasivo no corriente que muestra obligaciones de la entidad por un largo plazo es decir más de un año. Por ejemplo anticipos de clientes, cuentas por pagar diversas, obligaciones emitidas.

**Patrimonio neto**, es la contribución inicial que realiza el propietario para invertir en el negocio obteniendo con ello ganancia o utilidad favorables para su entidad o beneficio propio.

Como se puede visualizar en el contexto presentado son elementos fundamentales que todo contador debe tener conocimiento de su clasificación de cada cuenta, sin embargo estas cuentas son reflejadas en los estados financieros de la empresa permitiendo conocer su situación real.

### **Evolución de la contabilidad de costos**

Al finalizar el siglo XIX la evolución de los costos presenta una clara orientación del producto por lo que era sencillamente identificar y evaluar la mano de obra y la materia prima. Debido a sus progresos se logra desarrollar operaciones de costos-gastos incluyendo una conexión con los ingresos, por otra parte se emplearon indicadores financieros, puesto que servirá para calcular la rentabilidad económica. (Gutiérrez, 2005).

En la actualidad la contabilidad de costo forma parte importante y fundamental en los procesos de las organizaciones, puesto a que la contabilidad de costos llega hacer un punto de vista más acogido al instante de dirigir una sociedad, debido a que las empresas se encargan de producir y fabricar productos que estén a la necesidad del cliente. Por lo que se debe tomar en cuenta los procesos de control para lograr evitar tener inconvenientes ya sea en el registro de los estados financieros. (Gutiérrez, 2005).

En la contabilidad de costo es considerado como parte fundamental, dado que este presenta un conjunto de instrucciones y registros que como finalidad u objetivo es conseguir el costo de un producto, y favorecer el desarrollo de toma de decisiones en una entidad, sin embargo siendo parte fundamental se debe tomar en cuenta los pasos o procedimientos para llevarla a cabo y no cometer errores que pueden perjudicar en los resultados económicos.

### **Características de la contabilidad de costos**

Se expone que la contabilidad de costo una de sus características que resalta es que ha servido de ayuda a las empresas que transforman la materia prima en productos terminados la cual van hacer comercializados, puesto a que la contabilidad de costos se utiliza documentos exclusivos que permiten recolectar información, asimismo emplea cuentas y métodos que concierne a las normas.

Otra de su característica es que permite llevar acabo un respectivo control en los costos de producción y en su periodo de transformación, a fijar el costo unitario del producto, el precio de venta y a obtener una utilidad que favorezca a la entidad.

### **Clasificación de los costos**

Para Cuevas (2001) en las teorías dadas que se presenta a continuación se consideran costos dentro de las organizaciones del mundo actual tales como en el campo de manufacturera, servicios, y comercial.

**1. Costos de manufactura**, incluye que del trabajo de los empleados y de la utilización de equipos de fabricación dado que surge la transformación de la materia prima en un producto terminado, la cual este producto será destinado a las distintas empresas comercializadoras. Cabe recalcar que para que cumpla este ciclo se toma en cuenta tres factores fundamentales como son los materiales directos de fabricación, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

**Materiales directos de fabricación**, materiales que normalmente suelen ser utilizados para la elaboración de un producto o prestación de servicio y que llegan a formar claramente como un producto terminado.

**Mano de obra directa**, se estima el esfuerzo y empeño del hombre-trabajador que se encuentran involucrados directamente con la elaboración de un producto, pero según los estudios existe la mano de obra indirecta la cual se relaciona con el costo del personal es decir la parte administrativa que favorece el desarrollo de elaboración.

**Costos indirectos de fabricación**, se designan como costo de producción los cuales pertenecen de primera mano en el proceso de elaboración del producto, salvo la mano de obra directa y los materiales.

**2. Costos operativos**, incide en el avance de la acción de un comercio por lo que tal vez nazca una dificultad en la intervención de la manufactura, ciertamente los costos operativos defiende dos campos como es la administración y el mercadeo.

**Costos administrativos**, relacionados con la administración general por lo que concierne que son manipulados y comercializados, la cual en estos costos no puede ir incorporados el mercadeo ni en la producción.

**Costos de mercadeo**, aquellos que se encargan en promocionar el producto o servicio al consumidor permitiendo así resolver problemas.

**3. Costos del periodo**, se establecen por un tiempo fijo de manera que se encuentran incluidos en los ingresos asumiendo que no son añadidos en los inventarios, teniendo en cuenta que dentro de los costos del periodo operan gastos como son los gastos de administración y mercadeo.

**Costos del producto**, se encuentran constituidos con los tres factores fundamentales como es la mano de obra directa, los materiales y los costos de fabricación indirecta de manera que se participó en la fabricación del producto.

La clasificación de los costos demuestra que cada área realiza distintas actividades, sin embargo no se alejan de alcanzar el mismo objetivo o finalidad que es producir y obtener ganancias o beneficios para la empresa, puesto a que cada una lleva consigo una serie de procedimientos que se deberán cumplir, pero en este caso como es la construcción se emplea estos tres tipos de costos incluyendo mano de obra, materia prima , y los costos indirectos de fabricación parte fundamental para la determinación de los costos de producción, por otra parte en los estados resultados la mayoría de empresas constructoras reflejan en vez de costos de ventas como costos operativos la cual abarca los costos de producción y la parte administrativa.

### **Organización de los costos respecto de la imputación**

Debido a la fabricación del producto se puede establecer dos tipos de costos como son los costos directos que se encargan derechamente con la agrupación con el producto fabricado llegando así a impactar la fijación de los precios, a diferencia de los costos indirectos son muy conocidos debido a que no se relacionan derechamente con la producción. (Laporte, 2016). Como es luz y energía de fábrica, mano de obra indirecta y materiales indirectos, depreciación del edificio y equipo de fábrica, arrendamiento del edificio e impuesto sobre el edificio.

### **Distribución de los costos según su comportamiento**

A través del tiempo los costos atraviesan los diferentes tipos de comportamiento en el mercado a nivel global, tales que se denominan como costos fijos a la obligación de pagar el valor estimado, muy aparte si se tiene un grado alto o bajo de producción, costos variables a diferencia de los costos fijos como su palabra lo dice va a variar de acuerdo al grado de producción y de ventas, de modo que si más produces tus costos serán más elevados por pagar y finalmente los costos mixtos que es una combinación entre los costos fijos y variables que cambia conforme al grado de producción. (Laporte, 2016)

## **Disposición según el momento en que se determinan los costos**

Dado que se logra establecer los costos a través de un determinado ciclo, cabe señalar que se dividen en costos históricos puesto a que se registran en los estados financieros ya que son costos únicos que se fijan en cierto periodo contable por la elaboración de un producto o prestación de servicio y costos predeterminados que se encargan de medir el producto sin cumplir su período de elaboración por lo que se realiza un costeo adelantado para luego relacionar con el producto terminado.

Dado al concepto que se mantiene en los costos predeterminados surgen los costos estimados que normalmente no son realizados de manera profunda por parte de la entidad ya que toman en cuenta los valores de los años anteriores asumiendo las situaciones económicas que se ha tenido, que se tiene y que se espera obtener y los costos estándar puesto que a diferencia de los costos estimados los costos estándares estudian con profundidad y obtienen un costo establecido por lo que piensan que debe valer el producto de tal forma que con lleva un transcurso durante un tiempo establecido. (Laporte, 2016)

## **Innovación de la contabilidad de costos a la perspectiva de la gestión de costos**

Según Laporte (2016). Debido a los avances que ha surgido en la contabilidad se ha venido dando diferentes variaciones en los argumentos por lo que es necesario adquirir los distintos métodos y perspectivas que se establecen. Asumiendo que se encuentran dos sistemas:

La primera perspectiva clásica demuestra la contabilidad de costo adaptada a la determinación de los costos a manera de saber cuál es su costo unitario, por consiguiente su asiento en los libros contables y sus estados financieros.

La segunda perspectiva es la actual donde presenta ya la gestión de costos la cual tiene por objetivo ser más profunda y precisa sin perder la

esencia de lo clásico, de ello resulta necesario decir que será más beneficioso para las empresas ya que habrá un control importante y eficaz en todo los campos.

La autora emite su opinión sobre la innovación que ha tenido la contabilidad bajo sus dos perspectiva en la actualidad se emplean ambas en las distintas entidades o empresas con el objetivo y finalidad de mejorar su área contable todo esto a través de métodos, técnicas y procedimientos que permitan llevar a una solución del problema que se presente, y así mismo llevar un control y seguimientos de todas sus cuentas, finalmente presentar el documento de manera eficaz y valido donde demuestre la situación real de la empresa.

### **Como surge los resultados económicos en las empresas**

Los resultados económicos surgen a través de un problema que esté ocurriendo dentro la entidad puesto a que se tomara en cuenta y será de obligación calcular la suficiencia de activos de la entidad la que permitirá producir utilidad por un lapso de tiempo previamente establecido. Los resultados económicos ha servido como un instrumento esencial para las empresas teniendo en cuenta que orienta y da a conocer a la gestión empresarial de la importancia de los generadores dentro de la empresa que claro esta serán calculados y valorados, de modo que todo depende de que tan alto llegue hacer el generador mayor utilidad y beneficios tendrá la entidad posteriormente. (Jaime, 2010).

Sin embargo la autora desde su punto de vista los resultados económicos influyen demasiado en las empresas, dado que es una parte muy importante la cual permitirá conocer su utilidad al final de ejercicio de una actividad que se ha realizado en distintas entidades, cabe recalcar que no solo da conocer la utilidad si no que permite conocer si la empresa o entidad está sufriendo pérdidas, y con esto lleva a la entidad a tomar mejores decisiones.

## **Factores que intervienen en los resultados económicos**

Como se ha mostrado que el objetivo de los resultados económicos es generar mayor utilidad, ganancia y lucro para la empresa o entidad dentro de ello existen cuentas muy indispensables en las que intervienen en este proceso de cálculo, de tal manera que la empresa posea o adquiere.

## **Los resultados económicos en las actividades**

Actualmente los resultados económicos ha venido surgiendo e interviniendo en distintas actividades como ha sido las empresas dedicadas en la transformación y elaboración de un producto y en un sin número de actividades productivas, sin embargo investigaciones demuestran que el rendimiento ha servido de gran ayuda, dado que su análisis permitirá dar a conocer el incremento o disminución de utilidad que está generando la empresa , puesto a que para obtener dicho resultados de la empresa deberá basarse en la conexión que preexiste entre los bienes adquiridos por la empresa y el capital empleado no obstante servirá para producir lo indicado. (Rey, 2013).

## **Antecedentes referenciales**

En la investigación efectuada se admite como antecedentes referenciales cinco investigaciones previamente sobre el tema propuesto sin embargo se mostrará un resumen de cada una de ellas y posteriormente las opiniones de la autora.

El Sr. Walther Tarqui en el año 2010 proyecto el siguiente tema: "determinación del costo de producción y rentabilidad de puertas especiales combinadas de fierro y madera en las industrias de metal en la ciudad Yunguyo, dada este tema se resume en determinar el sistema de costo para una mejora producción y rentabilidad, por lo que se ha utilizado, materiales y procesos, análisis de documentos fuentes en la

determinación de los costos de producción de los diferentes productos tomando en cuenta los estados financieros de la empresa.

La autora considera que la tesis antes mencionada ha sido de mucha ayuda para indagar más a fondo en cómo puedo analizar y determinar los costos de producción para obtener así buenos resultados y estrategias que aporten o beneficien a la empresa en los resultados económicos.

La Srta. Linda Yong en el año 2014 propuso el siguiente tema: Análisis de las problemáticas e implementación del costo de la producción por procesos en una empresa que manufactura productos semielaborados de cacao, en la Universidad Católica de Santiago Guayaquil, por consiguiente su objetivo es analizar la gestión de procesos productivos es decir sus elementos del costo llevando con ello un sistema que le permita analizar y determinar el costo real del producto de la empresa.

La autora observa que en la tesis presentada con comparación de la actual no existe mucha diferencia debido a que ambas buscan en el mismo objetivo, que es analizar y determinar los costos de producción de la empresa puesto a que no solo beneficiara a la empresa sino a sus tragadores.

El Sr. Santiago Aguilar en el año 2014 propuso el siguiente tema: El costo de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fasia, en la Universidad técnica de Ambato, tiene por finalidad determinar los costos de producción y establecer observaciones que permitan mejorar la utilización de los recursos.

La autora en la presente tesis expuesta le servirá de ayuda para la presente investigación que se está realizando debido a que muestran para obtener los resultados económicos y la productividad de la empresa con la finalidad de comprobar la incidencia que existe en los costos de producción, cabe recalcar que en ambas propuestas se basaran bajas las normas previamente establecidas en cada país.

La Srta. Mónica Yáñez en el año 2019 proyectó el siguiente tema: Determinación de los costos reales de producción en la empresa Arrocesa s.a. ubicada en el cantón Yaguachi, en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano. Se resume en revelar los costos de producción de manera adecuada y que existen métodos que ofrecen resultados esperados.

La autora considera que en la tesis ya mencionada se asemeja mucho a la propuesta actual que es la determinación del costo de producción de la empresa a través de un análisis que se realizara en los costos de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación.

La Srta. Ivonne García en el año 2019 planteó el siguiente tema: Impacto en el margen de utilidad de los costos de recuperación de cartera vencida en la empresa Y.A.I.G., en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano. Se resume en la determinación de objetivos y metas alcanzar en términos de margen de rentabilidad –utilidad.

La autora puede visualizar que en ambos proyectos su objetivo es generar mayor utilidad a la empresa basándose en estrategias que permitan obtener resultados esperados y que la empresa se sienta compensada por el trabajo realizado brindándoles propuestas y soluciones que serán eficaces.

### **Contabilidad del costo**

La contabilidad de costo como en muchos libros lo dice es una técnica muy utilizada por las diferentes industrias puesto a que se encarga de determinar y medir el costo total de la elaboración o transformación de un producto así mismo como es la prestación de un servicio.

### **Origen del sistema de costos**

Como en la historia muestra el sistema de costos fue previamente establecido y reconocido en el siglo dieciséis empleada primero por industrias que se encargan de fabricar y elaborar como es el néctar de uva basado en alcohol y ediciones de textos, fue tanto su expansión que

en el mismo siglo llegó a ser utilizada por los comerciantes y artesanos de aquel local puesto a esto reconocieron que el sistema de costos fue de mucha ayuda para controlar la materia prima.

Sin embargo a esto surgieron en el mismo siglo la mencionada partida doble quien tuvo mucho apego en la sociedad para concluir los sistemas de costos en la actualidad ha servido como un instrumento importante para la fabricación de un producto emitiendo así en un informe detallado los materiales empleados llevando consigo un seguimiento. (Sinisterra, Rincón & Augusto, 2006).

### **Sistema de costos**

Previamente en los sistemas de costos se abarcan dos sistemas que intervienen en la producción y elaboración de un producto, dado a que se ajusta a la obligación de la entidad, puesto que estos dos sistemas se los puede llegar a veces a combinar para la transformación del producto.

**Sistema por orden de trabajo** es un sistema que se despacha de acuerdo el trabajo que emite el superior encargado directamente de la producción receptado por disposición del cliente, para la elaboración de un producto con una cantidad previamente ya establecida. Cabe destacar que este sistema es empleado en empresas constructoras, de ingeniería y lagunas empresas más. (Reyes, 2005).

### **Característica**

El sistema por orden de trabajo sin duda alguna presenta sus características por la cual una de ella es desglosar cada uno de los costos que van a intervenir en la fabricación de un producto, luego con anticipación se planea la cantidad de trabajadores que se necesitaran realizando un repartimiento de labores, por consiguiente la producción que se ejecutara será de acuerdo a lo que el cliente requiera y por el ultimo dicho sistema es más analizador.

## Conformación

Los elementos que conforman en el sistema de costos por orden de trabajo o producción son: la materia prima que es el material que se va a requerir para la producción, la mano de obra directa que no es más que el esfuerzo humano y por último tenemos los costos indirectos de fabricación como son maquinarias, equipos necesarios. Cabe destacar que todo esto se agrupa en una orden de trabajo.

**Cuadro 1 Estructura**

Cliente: Producto: Especificaciones: Cantidad:	Orden de trabajo : Fecha de pedido : Fecha inicio : Fecha de término: Fecha de entrega:			
Fecha	Descripción	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación

**Elaborado por:** Ramírez, S. (2020)

**Sistema por proceso de producción** puesto a diferencia del anterior sistema este se encarga de llevar una continuidad de la materia sin ser suspendida a través de una serie de procesos que va siendo transformada a un producto dado y establecido por un tiempo. (Reyes, 2005).

## Característica

En el sistema por proceso de producción lo caracteriza la manera de presentar el costo de producción al término del tiempo establecido, por otra parte la información del costo se consigue de forma regular, sin embargo al finalizar el tiempo dado subsisten inventarios finales se deben tomar en cuenta, por lo que se diferencia del costo por orden de trabajo que en este sistema la producción no se realiza bajo solicitudes del cliente.

## Conformación

De la misma forma que los costos por orden de trabajo interactúan la materia prima que es el material necesario para la elaboración, la mano de obra como es el esfuerzo humano y los costos indirectos de fabricación utilizando maquinarias y equipos necesarios para la transformación con el objetivo de obtener el costo unitario del producto que no es más el costo total dividido por las unidades producidas.

**Cuadro 2 Estructura**

Costo del periodo	Proceso 1	Costo unitario	Proceso 2	Costo unitario
Materia prima				
Mano de obra				
Costos indirectos de fabricación				
<b>Total</b>				
Recibido del proceso anterior				
<b>Total a distribuir</b>				

Elaborado por: Ramírez, S. (2020)

### Estado situación financiera

El estado de situación financiera es también conocido como balance general, se encarga de reflejar y presentar la situación real a través de un informe de forma detalla y precisa que muestra la entidad por un periodo previamente establecido, en la que está compuesto por los activos, pasivos y patrimonio.

### Resultados económicos (pérdidas y ganancias)

Sin duda alguna las cuenta de pérdidas y ganancias formante parte del estado financiero puesto a que se elabora con la finalidad de comprender los resultados económicos de la actividad de la entidad, siendo esto una utilidad o una pérdida que se obtiene durante un periodo determinado.

### **Cuadro 3 Estructura**

(+) Ingresos totales
(-) Costos de ventas
(=) Utilidad bruta
(-) Gastos operacionales
(=) Utilidad operacional
(=) Utilidad antes de intereses e impuestos
(-) Gastos financieros
(=) Utilidad antes de impuestos
(-) Impuesto a la renta
(=) Utilidad del ejercicio

**Elaborado por:** Ramírez, S. (2020)

## **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 trataren 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 reexpresión 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**, son aquellos costos que se encargan en la transformación de la materia prima en un producto previamente ya terminado o elaborado a través de un proceso en las cuales intervienen los costos de mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación.

### **Variable dependiente**

**Resultados económicos**, es la utilidad que genera una actividad productiva con la finalidad u objetivo de beneficiar a la entidad o empresa durante un periodo previamente establecido.

### **Definiciones conceptuales:**

**Mano de obra**, se encuentra involucrado el esfuerzo humano directamente con la fabricación o elaboración de un producto en otro caso como es la prestación de servicio.

**Costos indirectos de fabricación**, son todos los costos que no pertenecen de primera mano con la fabricación del producto sea un bien mueble e inmueble, sin embargo cooperan y forman parte del costo de producción.

**Ingresos**, es un crecimiento en los financiamientos de la entidad en un tiempo establecido, relacionándose con el incremento del importe de los activos o el decrecimiento de los pasivos tomando en cuenta que no conciernan la participación del dueño. (Gudino, 2013).

**Gastos**, son las disminuciones experimentadas por el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, siempre que no obedezcan a distribuciones a los propietarios en su condición de tales. (Pérez & Veiga, 2013, p.23).

**Resultado neto**, calculado restando el impuesto del resultado antes de impuestos. (Pérez & Veiga, 2013, p.27).

**Estado financiero**, es un informe que debe disponer el mercader al finalizar el ejercicio con el objetivo de mantener al tanto a la entidad sobre la situación real que presenta y sus resultados obtenidos durante un periodo. (Gudino, 2013).

**Ganancias**, utilidad que se obtiene a partir de una actividad económica siendo un resultado favorable para la entidad que se da a través de un período determinado ya que esto es dado cuando sus ingresos han superado los gastos. (Gudino, 2013).

**Pérdidas**, es todo lo opuesto de la ganancia debido a que la entidad en vez de presentar un crecimiento en su capital sufrirá todo lo contrario es decir una disminución que afecta a su economía.

**Remuneración**, dinero que recibe cierta persona por su prestación de servicio en la empresa bajo cierto periodo determinado.

**Productividad laboral**, revela la eficacia del esfuerzo humano para producir bienes o servicio, la cual se calcula con la producción y el número de empleados. (INEGI, 2012).

**Proceso**, grupo de actividades que se encuentran vinculadas o que participan en la transición de un producto con el objetivo de tener un producto terminado por un tiempo establecido. (Pérez, 2009).

**Patrimonio neto**, es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos y representa el valor del patrimonio. (Pérez & Veiga, 2013, p.22).

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METEODOLÓGICO**

#### **Presentación de la empresa**

Procobra S.A. se encuentra ubicada solamente en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, su fecha de constitución es el 03 de abril de 2007, tiene por objeto social en la construcción y estructuras relacionadas de industria, su matriz se localiza en la dirección Av. Carlos Julio Arosemena 12 las Monjas manzana 4, sus horarios de atención son de lunes a viernes de 09:00am a 18:00pm.

Es una empresa que opera en la construcción de viviendas, líneas de agua, alcantarillado y estructuras relacionadas de industrias, sus actividades en diseño y construcción de viviendas o edificaciones en el ámbito privado o público con la finalidad de ofrecer un servicio de calidad y satisfacción del cliente, para ello se cuenta con certificados de calidad en sus obras y de seguridad industrial

Procobra S.A. labora con una diversidad escala de materiales tanto en categoría, calidad y volumen, dado que depende del gusto del cliente, tomando en cuenta que la normalización de la producción es limitada en el área de la construcción.

Con respecto a la mano de obra en la construcción se solicita del personal con conocimientos previos en las diversas categorías es decir con título aceptado y autorizado legalmente, por otro lado el personal que no posee dichos recursos pero que son dispensables para la construcción como son los peones.

Por consiguiente el proceso que se lleva para la terminación de la obra que viene hacer el inmueble para la construcción, es el mismo que viene determinado por los costos de producción que concierne el proyecto, empleando la materia prima en este caso los materiales, mano de obra y algunos costos indirectos de fabricación como son las herramientas.

Como se ha presentado la actividad de la construcción se determina fundamentalmente por la transformación de un bien inmueble desde bocetos, planos y de demás medios que son necesarios como es el esfuerzo humano, materiales que conciernen en la ejecución de la obras, por lo que se pretende contar con la garantía económico.

### **Misión**

Somos una empresa constructora dedicada a la construcción de viviendas, líneas, agua, alcantarillado y estructuras relacionadas de industrias en el ámbito privado o público cuya misión es satisfacer las necesidades de nuestro cliente antes, durante y después del finalizado el proyecto, cumplimiento a los estándares de calidad y plazos fijados por este.

### **Visión**

Ser la empresa constructora elegida siempre por el cliente, cumpliendo a tiempo con todos y cada de los trabajos delegados o asignados, alcanzar que todo nuestro personal se sienta motivado, y sobre todo satisfacer las necesidades de nuestros clientes, con trabajos realizados con estándares de calidad.

### **Políticas de seguridad**

Para Procobra S.A. la seguridad de nuestro personal y el cuidado al medio ambiente son una preocupación diaria en nuestra empresa, el personal recibe capacitación en forma constante y completa gracias al apoyo de profesionales y técnicos.

## Logotipo



Figura 1: Logo de la empresa

## Organigrama

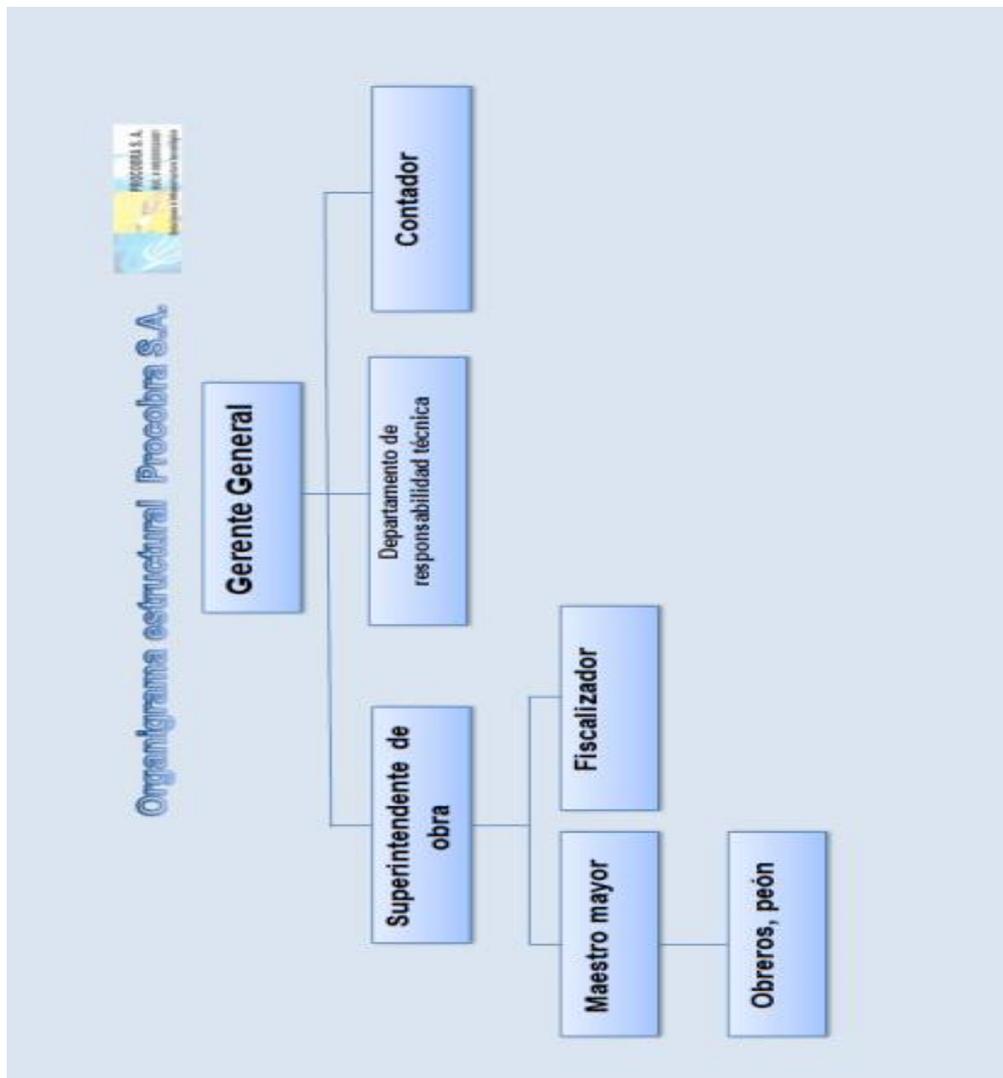


Figura 2: Estructura Organizativa

## **Descripción de puesto de trabajo**

La contadora es la persona responsable y encargada de custodiar los registros de las compras incididas en el proceso productivo, además efectúa el costeo de la producción, ya que se origina por medio de la emisión de orden de producción, dado que los costos se agrupan para cada orden interviniendo tres elementos fundamentales como es la mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación la cual van a permitir determinar los costos totales y unitarios de la producción a través de una hoja de costos.

Por otra parte se encarga de atender el pago a proveedores y así mismo la mano de obra puesta en ejecución como son los salarios a los empleados, el cumplimiento con las instituciones de control, como es el SRI (Servicio de Rentas Internas), facturaciones por órdenes de compra, la cual esta información es recaudada para el respectivo cumplimiento tributario como son las debidas declaraciones de impuestos.

## **Descripción de las actividades de los trabajadores**

### **Gerente general**

- ✓ Encargado de administrar el capital de la empresa
- ✓ Sostiene en regla los permisos y documentos legales
- ✓ Supervisa y controla el cumplimiento de la producción

### **Contadora**

- ✓ Encargado del costeo de producción.
- ✓ Conservar una buena comunicación con los proveedores.
- ✓ Aplicar los principios de contabilidad previamente aprobados por las leyes.
- ✓ Encargado de los pagos al personal.

### **Superintendente de obra**

- ✓ Conserva una adecuada relación con el cliente que requieren de su servicio.
- ✓ Elabora planos de construcción.
- ✓ Planificación de la obra acompañado del gerente.
- ✓ Avala la calidad de los rubros contratados, materiales y equipos 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 oportunos, al procedimiento del sector.
- ✓ Asegurar que el personal contratado cumpla con los requisitos requeridos.

### **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**

- ✓ Efectúan el trabajo asignado.
- ✓ Conservan los equipos empleados en buen estado.
- ✓ Encargados de cargar y descargar los materiales, puesto a eso trasladarlos 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

- ✓ Planea, tramita y dirige los diferentes proyectos de la constructora.
- ✓ Dirige el progreso de realización de las obras.
- ✓ Propone técnicas para la realización de obras.

## Principales productos

Los productos que presenta la empresa se relaciona con la transformación de un bien inmueble, con ello se presenta a continuación el siguiente cuadro:

**Cuadro 4** **Productos de Procobra S.A.**

Nº	Productos
01	Edificios de una o dos viviendas
02	Vías férreas
03	Carreteras
04	Edificios comerciales e industriales
05	Líneas de comunicación y de energía

**Elaborado por:** Ramírez, S. (2020)

## Principales clientes

Como se puede establecer la producción solo existe cuando se requiere de la necesidad de la población sometido por órdenes de producción con ello se presenta a continuación lo siguiente:

**Cuadro 5** **Clientes de Procobra S.A.**

Nº	Clientes
01	CNEL
02	ARCOTEL
03	Ciudadelas
04	Municipalidad de Guayaquil

**Elaborado por:** Ramírez, S. (2020)

## Principales proveedores

Los principales proveedores que la empresa Procobra presenta son las siguientes a las que recurre frecuentemente para la transformación de un bien inmueble, en ello se define:

**Cuadro 6 Proveedores de Procobra S.A**

<b>Nº</b>	<b>Proveedores</b>
01	Ferretería Espinoza S.A.
02	Importador Ferretero Trujillo
03	Ferremundo
04	Mega Hierro S.A.

**Elaborado por:** Ramírez, S. (2020)

## Diseño de la investigación

### Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo se encarga de la recopilación y el estudio de datos que puesto a eso servirá para responder dudas logrando así justificar dicha teoría determinada, por consiguiente se fijara en el cálculo numérico y el manejo de la estadística con el fin de implantar con veracidad estándares en una población.( Gómez, 2006).

La autora en su opinión el enfoque cuantitativo no es más que la recopilación de datos con la finalidad de comprobar teorías o hipótesis con el objetivo de que se logre a comprender mejor la situación de la empresa, sin embargo en la actual investigación se emplea este método el cuantitativo en los resultados obtenidos a partir de la deducción e indagación en métodos, que se examinara con la finalidad de presentar la situación actual de la empresa Procobra S.A.

### Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo permite revelar y perfeccionar indagaciones, basándose en técnicas de recopilación de datos con la diferencia de la

cuantitativa que es sin cálculos, por otra parte evalúa las variables en un solo contenido establecido, analizando los cálculos adquiridos e implantando conclusiones de dicha teoría, para concluir son presentados a través de gráficos para mejor interpretación.( Gómez, 2006).

La autora en su criterio el enfoque cualitativo es la recopilación de datos o información fundamentada en la observación del comportamiento del ser humano, puesto a que en la actual investigación se emplea el instrumento análisis documental para examinar, estudiar la información obtenida en la investigación y de esta forma favorecer y perfeccionar el proceso de los costos de producción de la empresa Procobra S.A.

## **Tipos de investigación**

### **Descriptiva**

Tiene por objetivo describir la realidad de la investigación previamente realizada, puesto a que se permite implantar entre varios estudios, con la finalidad de aclarar una certeza, reafirmar dicha teoría. Por lo tanto se logra interpretar como la acción de mostrar a través de palabras el comportamiento de fenómenos. (Niño, 2011)

La autora en su criterio del tipo de investigación descriptiva es aquel que como su palabra lo dice describe el proceso de producción ya que permitirá determinar y analizar los elementos que corresponden al emplear en el sistema de costo por orden de trabajo, a través de una recopilación de información, documentos que presenta y que brinda la empresa, previamente se efectúa un estudio del vínculo entre los elementos con la finalidad de determinar las acciones estructuradas de los elementos de estudio con el objetivo de obtener resultados esperados de la empresa Procobra S.A

### **Explicativa**

La explicativa no es más que la definición de conceptos que se relacionan entre sí, sin embargo se orientan a argumentar el proceso de

los acontecimientos ocurridos, por lo tanto se enfoca en explicar el porqué de las cosas que se relacionan entre dos o más variables. (Niño, 2011)

La autora en su criterio el tipo explicativo es el que encarga de explicar más afondo el problema permitiendo comprenderlo y presentar un informe válido, puesto a que en la actual investigación se emplea este tipo que es el explicativo ya que en el proyecto propuesto en la intervención previamente se mostrará la información y el cálculo o análisis acompañado con el tipo descriptivo que permita explicar la situación real de la empresa Procobra S.A.

### **Procedimientos de la Investigación**

Según Horngren et al (2012) los procedimientos de la investigación es un proceso en la cual se establece un tiempo para recolectar información y con ello refinar o cambiar algo sobre el tema planteado. Para ello se necesita seguir los siguientes pasos.

- ✓ Aplicación de la materia prima (materiales)
- ✓ Empleo de la mano de obra directa
- ✓ Aplicación de los costos indirectos de fabricación

### **Aplicación de la materia prima (materiales)**

En el primer paso tenemos el reconocimiento de la materia prima en este caso son los materiales que son utilizados en la ejecución de la obra, con la finalidad de analizar el procedimiento que trata la empresa Procobra S.A.

### **Empleo de la mano de obra directa**

En este paso es el mismo que el paso anterior con la diferencia de que se analizará la mano de obra directa es decir las personas que se encuentran directamente involucrados con la ejecución de la obra.

### **Aplicación de los costos indirectos de fabricación**

Como ya mencionado antes en los pasos anteriores se realizara el reconocimiento de la utilización de los costos indirectos de fabricación como es la mano de obra indirecta y otros costos indirectos que de una u otra forma ayuda, facilita y se involucran con la ejecución de la obra.

## **Técnicas o instrumentos de la investigación**

### **Recolección de datos: Análisis documental**

El análisis documental representa los cálculos orientados a sustituir un documento diferente a su auténtico, la cual permite ejercer como intercesor entre el documento auténtico y la persona que requiere información, dada que toda información deberá ser previamente legalizada, por lo tanto puede ser un complemento en el análisis documental ya sea un enunciado, folletos o de un página web que se utiliza como fuentes para recolectar datos sobre las alternativas de interés. (Bardin, 2002)

La autora en el presente proyecto emplea el análisis documental la cual hace referencia al estudio sobre el origen de la contabilidad de costos y el sistema de costo por orden de producción o de trabajo que se emplea, con el objetivo de determinar los costos totales de la producción, dado que para obtener la información se debió buscar en fuentes previamente legalizada como son libros que abarquen con la información de los temas presentados, para concluir se efectuó un estudio de todo los documentos auténticos de la empresa que se relacionan con la mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **Análisis de los costos de producción**

##### **Aplicación de la materia prima**

En el proceso productivo de la empresa Procobra S.A., lo primero que se realiza para la ejecución de una obra es la compra de materia prima que en este caso son los materiales siendo un factor muy importante para la producción, la cual una vez adquirida es trasladada por volquetas o furgones hasta el lugar en que se va a llevar a cabo la obra.

Por lo tanto el material es recibido por el superintendente de obra quien es el encargado de revisar, inspeccionar, validar y llevar a cabo todas las verificaciones que el material sea de calidad y oportunos para el procedimiento del sector, es decir que cumpla con las descripciones de la adquisición para ser puesta en ejecución en la obra.

Sin embargo al momento de recibir el material, como únicas evidencias que la empresa posee son las facturas por órdenes de compra puesto que la contadora recepta y recauda la información o evidencias para el respectivo cumplimiento tributario.

##### **Empleo de la de mano de obra directa**

Para que se cumpla este proceso productivo de la empresa Procobra S.A., es necesario la mano de obra directa que como ya mencionado antes es el esfuerzo humano quienes se encuentran involucrados directamente en la transformación de un bien inmueble en este caso como es el personal de obreros, quienes efectúan el trabajo asignado y hacen posible que se cumpla con la producción solicitada por el cliente por un horario de 8 horas.

Sin embargo para que la mano de obra ocurra en este proceso de producción se toma en cuenta una serie de pasos quien lleva a cabo el superintendente de obra, puesto a que él se encarga de asegurar que el personal contratado cumpla con los requisitos requeridos como es tener un título calificado con respecto a la construcción civil.

### **Aplicación de los costos indirectos de fabricación**

Para garantizar que el proceso de producción ocurra correctamente se encuentra involucrado los costos indirectos de fabricación como son los materiales indirectos puestos para la elaboración de un bien inmueble, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos que ayudan en el proceso.

Con respecto a la mano de obra indirecta se presenta al personal administrativo conocidos como sueldos de fábrica quienes sin duda alguna aportan en la empresa como es la contadora, fiscalizador, maestro mayor, departamento de responsabilidad técnica, son encargados de llevar acabo la planeación de la obra puesto a que se cumplan con los requisitos y respectivos cumplimientos tributarios.

Finalmente en los otros costos indirectos se involucra la utilización de maquinarias, equipos y herramientas para la ejecución de la obra, transporte y fletes para el traslado de materiales, incluyendo también los servicios básicos de la empresa y hospedajes.

### **Determinación de los costos de producción**

#### **Materia prima directa**

En la empresa Procobra la materia prima directa que en este caso son los materiales para la transformación del bien inmueble se mostrara en una tabla los materiales desglosado para la cantidad a comprar para la ejecución de una obra son los siguientes:

<b>Materia prima directa</b>						
<b>Materiales</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>costo total</b>	<b>Importe total</b>	<b>cantidad a comprar</b>
Cemento portland	saco	10,00	7,800	\$ 78,00	\$ 87,360	\$ 873,60
Cementop 35 a granel	saco	16,00	193,850	\$ 3.101,60	\$ 3.473,792	\$ 55.580,67
Arena lavada	m2	54,00	25,100	\$ 1.355,40	\$ 1.518,048	\$ 81.974,59
Bloque vibropensado	u	12,00	0,430	\$ 5,16	\$ 5,779	\$ 69,35
Piedra	m2	40,00	19,870	\$ 794,80	\$ 890,176	\$ 35.607,04
Varilla corrugada	qq	1,00	40,11	\$ 40,11	\$ 44,923	\$ 44,92
SIKANOL M	Kg	5,0	1,200	\$ 6,00	\$ 6,720	\$ 33,60
				\$ 5.381,07		\$ 174.183,78

**Figura 3: Materia prima directa**

### **Materia prima indirecta**

Materiales que son empleados en la ejecución de la obra pero que acompañan de los materiales directos sin embargo son necesarios y requeridos para la ejecución de la obra.

<b>Materia Prima indirecta</b>						
<b>Materiales</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>costo total</b>	<b>Importe total</b>	<b>cantidad a comprar</b>
Estacas	u	30,00	0,150	4,500	5,040	\$ 151,20
Tiras de eucalipto 2,50*250 cm rustic	u	30,00	0,850	25,500	28,560	\$ 856,80
Tabla dura de encofrado de 0.30 mts	u	6,00	4,500	27,000	30,240	\$ 181,44
Clavos	kg	20,00	2,150	43,000	48,160	\$ 963,20
Plancha de zinc	u	5,00	15,000	75,000	84,000	\$ 420,00
Ripio	m3	8,00	18,000	144,000	161,280	\$ 1.290,24
Cal	kg	15	0,320	4,800	5,376	\$ 80,64
Encofrado metalico	m2	50,00	7,500	375,000	420,000	\$ 21.000,00
Concretillo	m3	4,00	87,560	350,240	392,269	\$ 1.569,08
Malla para enlucido	m2	85,00	2,700	229,500	257,040	\$ 21.848,40
Mortero	m3	2,0	98,560	197,120	220,774	\$ 441,55
Ladrillo jaboncillo	u	20,00	0,20	4,000	4,480	\$ 89,60
Regla de aluminio	u	1,00	18,30	18,300	20,496	\$ 20,50
Cisterna	u	1,00	950,00	950,000	1064,000	\$ 1.064,00
Resina y empaste	saco	10,00	9,60	96,000	107,520	\$ 1.075,20
Alambre galvanizado	kg	10,00	2,54	25,400	28,448	\$ 284,48
Plancha gypsum	u	37,00	12,89	476,930	534,162	\$ 19.763,98
Masilla romeral	saco	4,00	16,68	66,720	74,726	\$ 298,91
				\$ 3.113,01		\$ 71.399,20

**Figura 4: Materia prima indirecta**

## Mano de obra directa

En la mano de obra directa intervienen directamente en la ejecución de la obra son los obreros, la cual son asignados y responsables a cumplir con las tareas asignadas por un determinado periodo, sin embargo no realizan horas extras, su jornada es de 8 horas y su pago es de acuerdo al rendimiento de la obra. Cabe recalcar que el personal varia no es el mismo de siempre, se contrata de acuerdo a las órdenes de producción que solicita el cliente.

Mano de obra directa						
Cargo	Cantidad	Horas	Costo horas	Jornal	Rendimiento	Costo total
Obreros	10	8	3,6	\$ 288,00	2,11	\$ 607,68
Peones	8	8	3,6	\$ 230,40	2,11	\$ 486,14
Maestro mayor	1	8	4,04	\$ 32,32	2,11	\$ 68,20
				\$ 550,72		\$ 1.162,02

Figura 5: Mano de obra directa

## Costos indirectos de fabricación

Se establece que en los costos indirectos de fabricación incurren la mano de obra indirecta y otros costos como son la utilización de herramientas, maquinarias para llevar a cabo la ejecución de la obra, sin olvidar los traslados de materiales que es el alquiler del vehículo.

Costos indirectos de Fabricación						
Elementos	Cantidad	Unidad	costo horas	total	Costo total	
<b>materia prima indirecta (materiales)</b>				\$ 5.381,07	\$ 5.381,07	
<b>Mano de obra indirecta</b>					\$ 4.200,00	
Contadora	1	Jornal	--	\$ 700,00	\$ 700,00	
Fiscalizador	1	Jornal	--	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	
Superintendente de obra	1	Jornal	--	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	
Departamento de responsabilidad tecn	1	Jornal	--	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	
<b>Otros costos indirectos de fabricación</b>					\$ 827,11	
	<b>Cantidad</b>	<b>Tarifa</b>	<b>costo hora</b>	<b>Rendimiento</b>	<b>Costo total</b>	
Concretera	2	6,0	12	2,11	\$ 25,32	
Cortadora de hierro	4	0,6	2,52	2,11	\$ 5,32	
Herramientas	10	6,0	60	2,11	\$ 126,60	
Soldadora electrica	2	2,5	5	2,11	\$ 10,55	
Equipo topografico	3	4,0	12	2,11	\$ 25,32	
Servicios básicos	-	-	-	-	\$ 394,00	
Alquiler de vehiculo	2	-	-	-	\$ 240,00	
<b>Total de costos indirectos de fabricación</b>					\$ 10.408,18	

Figura 6: costos indirectos de fabricación

## Plan de mejoras

A continuación se presentará el plan de mejora que se empleará para determinar los costos de producción de la empresa Procobra S.A.

**Cuadro 7 Descripción del plan de mejora**

Como se describe	Causa	Mejora
Carencia de control en la determinación de los costos	No se registra la clasificación correcta de los materiales.	Establecer y fijar de forma correcta el registro de materiales.
Verificación de los costos incididos en la ejecución de la obra.	Falla de análisis en los costos para efectuar una correcta atribución.	Examinar el transcurso en la ejecución de la obra para determinar los costos incididos en cada uno de ellos.

Elaborado por: Ramírez, S. (2020).

**Cuadro 8**

Plan de mejora	
<b>Objetivo</b>	:Determinar los costos de producción de la empresa Procobra S.A.
<b>Responsable:</b>	Sharon Dayanara Ramírez Rodríguez
<b>¿Qué?</b>	Mejorar el costeo de la producción y la distribución de sus elementos.
<b>¿Quién?</b>	Departamento de contabilidad.
<b>¿Cómo?</b>	Idear un mejor tratamiento y habilidad del costeo.
<b>¿Por qué?</b>	No se realiza una correcta determinación del costo de producción y sus elementos no están correctamente clasificados.
<b>¿Dónde?</b>	En la empresa Procobra S.A.
<b>¿Cuándo?</b>	2020

Elaborado por: Ramírez, S. (2020)

## **Fundamentación de la determinación de los costos de producción.**

En la presente investigación que se efectúa en la empresa Procobra S.A. permitió conocer que no se realiza una correcta determinación de los costos de producción, con respecto a los elementos que intervienen para la obtención de los costos de producción no clasificaban lo directo e indirecto, sino que hacían una sola determinación.

Al enfocarse en la materia prima la autora estableció los materiales en directos e indirectos para la ejecución de una obra basándose en la teoría contable y conocimientos adquiridos a lo largo de sus estudios sin embargo es una manera fácil y rápida para determinar los costos de producción, dado que la empresa manejaban toda la materia prima en este caso los materiales como costos directos era su manera de clasificarlos, además se basan en rubros de construcción, debido a que cambia el panorama de la situación.

Se verificó la clasificación de la mano de obra si se presentaban su desglose como es la mano de obra directa e indirecta, pero existió una observación con relación a la mano de obra directa es sueldo de los empleados era pagado de acuerdo al rendimiento de la obra, sin embargo la mano de obra indirecta el salario de la parte administrativo era en base a las leyes establecidas, por lo que la autora en su presente proyecto realizó los cálculos efectuados en la mano de obra directa con la información previamente facilitada.

Por consiguiente tenemos los costos indirectos de fabricación donde la autora hizo una recopilación de información con lo que lleva a cabo la materia prima indirecta que se emplea en la ejecución de la obra la cual se efectuó sus respectivos cálculos dado que la empresa no realizaba, de modo similar se llevó a cabo la mano de obra indirecta y los otros costos indirectos una observación muy importante que la empresa presentaba es que los equipos lo registraban como un costo directo.

Sin embargo la autora decidió basarse en las teorías y sus conocimientos adquiridos en clasificarlos de manera correcta los equipos y herramientas como costos indirectos de fabricación para lograr obtener el total de costo de producción de la empresa.

De manera que se presenta a continuación una comparación entre el total de los costos de producción de la empresa con lo que determinó la autora con la recolección de datos que facilitó y brindó la empresa.

**Cuadro 9 Comparación de resultados**

<b>Total de costo de producción</b>	
<b>Total de costeo empresa</b>	<b>Total de costeo X</b>
<b>Procobra S.A.</b>	
\$25.498,83	\$14.683,21

**Elaborado por:** Ramírez, S. (2020)

Como se puede visualizar la actual investigación favoreció a que se pueda determinar el total del costo de producción que se efectuó en la empresa Procobra S.A. dado que es notorio ver la diferencia que se muestra en la tabla con respecto al costeo de la empresa elaborado por la contadora con el costeo que se realizó, dado que en costeo x efectuado por la autora del presente proyecto demostró un método más preciso la cual facilitó identificar, analizar, clasificar y determinar los costos de producción que con lleva acabo la empresa, por otra parte favoreció a comprender los elementos que interceden en la ejecución de la obra.

**Cuadro 10 Comparación de los Estados de Resultado**

<b>Empresa Procobra S.A.</b>		
<b>Estado de Resultado</b>		
<b>Al 31 de Agosto 2020</b>		
	<b>Costeo Procobra</b>	<b>Costeo x</b>
<b>Ingresos operacionales</b>	\$ 210.722,81	\$210.722,81
(-) Costos de venta	\$ 25.498,83	\$ 14.683,21
(=) utilidad Bruta	\$ 185.223,98	\$196.039,60
<b>(-) Gastos operacionales</b>	\$ 10.068,70	\$ 10.068,70
(=) Utilidad operacional	\$ 175.155,28	\$185.970,90
(+) Ingresos no operacionales		
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales		
(=) Utilidad antes la participacion a trabajadores	\$ 175.155,28	\$185.970,90
(-) Participacion a trabajadores 15%	\$ 26.273,29	\$ 27.895,64
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	\$ 148.881,99	\$158.075,27
(-) Impuesto a la renta 25%	\$ 37.220,50	\$ 39.518,82
(=) <b>Utilidad neta</b>	<b>\$ 111.661,49</b>	<b>\$118.556,45</b>

**Elaborado por:** Ramírez, S. (2020)

La diferencia que existe en el presente estado de resultado se da en sus costos de venta donde se relacionan los costos de producción de la ejecución de la obra, la cual en el costeo que realizó la empresa Procobra es de \$111.661,49 mientras que el costeo x fue ejecutado por la autora es de \$118.556,45 con un residuo de \$689.496, dado es lo que se espera alcanzar tener un mayor resultado económico es decir mayor utilidad que favorezca a la empresa esto debido a un correcto análisis y determinación de los costos de producción, ya que la empresa no realizaba ninguno de estos métodos que se emplearon en la presente investigación.

## CONCLUSIONES

Previamente en el análisis y determinación de los costos de producción que se efectuó en la empresa Procobra S.A. se obtiene las siguientes conclusiones que a continuación se presentara:

- La empresa Procobra S.A presenta problemas en la determinación de los costos de producción dado que su incorrecto registró afecta a sus resultados económicos, sin embargo en la fundamentación teórica indica que para un mayor control de sus costos deberá tomar en cuenta pasos muy importante para su determinación primero identificar puesto a eso analizar y clasificar sus elementos, por ultimo determinarlos para lograr obtener su total de costo de producción.
- Se verificó que la empresa se basa en los análisis de los costos directos e indirectos por lo tanto en sus costos directos se encuentran los equipos y herramientas para la ejecución de la obra, por consiguiente sus costos indirectos para ellos era solo el transporte, sin embargo la clasificación de la materia prima en este caso los materiales no se dividían en directo en indirecto sino como costos directos ya mencionado, identificando también errores en sus cálculos.
- La determinación de los nuevos costos de producción se ajusta a la necesidad de la empresa, que se efectuó a través de métodos que ayuden para realizar el respectivo costeo puesto para que esto cumpla deberá ofrecer información previamente necesaria y eficaz.

## RECOMENDACIONES

Para la empresa Procobra S.A es necesario que tome en cuenta las recomendaciones que se presentaran posteriormente después del análisis y determinación de los costos de producción.

- Dada la presente investigación se recomienda a la empresa Procobra S.A que aplique un nuevo costo de producción que permita clasificar cada uno de sus elementos de forma correcta y llevar un control en el costeo que inicie en el área contable.
- Capacitar al personal encargado con la finalidad de que conozcan y tengan conocimientos previos de como llevar los costos directos en la empresa Procobra ya que tienen una relación profunda con la transformación del bien inmueble.
- Implementar un sistema de costeo basado por actividades la cual permitirá medir sus costos y el rendimiento de la empresa, dado que se ajusta a la perfección con las necesidades de la producción.
- Aplicar herramientas financieras con la finalidad de conocer el rendimiento de la inversión de la empresa, la cual permitirá perfeccionar y crecer la producción, por otra parte descubrir datos indispensables para la toma de decisiones.

## BIBLIOGRAFÍA

Alcarria, J. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Castelló de la plana, Castelló España: Universitat Jaume.

Bardin, L. (2002). *Análisis del contenido*. Madrid, España: Ediciones Akal.

Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de costo*. Colombia, Bogotá.

Ediciones, E. (2016). *Costo y gestión empresarial: Incluye costos con ERP*. Ecoe Ediciones.

Editorial Vértice. (2011). *Contabilidad Básica*. España.

García, J. (2008). *Contabilidad de costo*. México: Segunda edición.

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.

Gutiérrez, F. (2005). *Evolución histórica de la contabilidad de costes y gestión*. Revista Española.

Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costo*. México: Pearson Educación.

INEGI. (2012). *Índices de productividad laboral y del costo unitario de la mano de obra*. México.

Irrarázabal, A. (2010). *Contabilidad fundamentos y usos*. Ediciones Universidad Católica de Chile.

Jaime, J. (2010). *Las claves del análisis económico- financiero de la empresa*. Madrid, España: Editorial ESIC.

- Moreno, J. (2014). *Contabilidad Básica*. México: Editorial Patria.
- Pérez, J. (2009). *Gestión por procesos*. Madrid: Editorial ESIC.
- Pérez, J., & Veiga, C. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. Madrid, España: Editorial ESIC.
- Pérez, R. (2010). *Técnica contable*. España: Editorial Editex.
- Rey, J. (2013). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: Limusa.
- Rincón, C., & Villareal, F. (2014). *Contabilidad de costo I: Componentes del costo*. Colombia, Bogotá: Ediciones de la U.
- Román, J. (2019). *Estados financieros básicos: Proceso de elaboración y reexpresión*. México: Ediciones Fiscales ISEF.
- Sinisterra, G., Rincón, S., & Augusto, C. (2006). *Contabilidad de costo*. Colombia, Bogotá.

## ANEXOS

### Anexo 1. Materiales empleados en la construcción de vivienda



## Anexo 2. Mano de obra puesta en ejecución



### Anexo 3. Proceso de ejecución de la obra

