



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

TEMA:

**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO
DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA CMGYP S.A.**

TUTOR:

CPA. CHRISTIAN RUGEL ZUÑIGA, MCA

AUTORES:

**JORGE EDUARDO MOGRO MEJÍA
MARÍA JOSÉ OLVERA MARTÍNEZ**

GUAYAQUIL

2019



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TITULO Y SUBTITULO: LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA CMGYP S.A.	
AUTOR/ES JORGE EDUARDO MOGRO MEJÍA MARÍA JOSÉ OLVERA MARTÍNEZ	REVISORES: CPA. CHRISTIAN RUGEL ZUÑIGA, MCA
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil	Grado obtenido: Contador Público Autorizado
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 112
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Costo, registro, producción, inventario, abastecimiento.	
RESUMEN: El proyecto se enfoca en el estudio de los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral tomando como referencia a la empresa CMGYP S.A dedicada a actividades de construcción en la ciudad de Guayaquil. Entre las limitantes observables están los errores en la determinación del costo, incluyendo un manejo poco eficiente del inventario y que provoca retrasos en el abastecimiento. Para describir la situación del objeto de estudio se mantuvo como metodología un enfoque cualitativo y cuantitativo, utilizando como instrumentos los registros financieros y la entrevista dirigida a personal que interviene en la problemática, conociéndose en esta última que existe una sobrecarga en las funciones del fiscalizador quien se encarga de dar seguimiento al costo, provocando errores. El fiscalizador también determina la cantidad de materiales necesarios para cada obra pero la estimación no se ajusta a la realidad de cada contrato, motivando el abastecimiento en cantidades insuficientes, incrementando los costos logísticos. Al existir un seguimiento deficiente del inventario, no disponiendo de políticas y realizándose en forma física sin el empleo de herramientas electrónicas, se producen retrasos en los pedidos a los proveedores afectando las labores de producción. En base a estos hallazgos se proponen mejores tales como la contratación de personal de soporte para el seguimiento de costos, herramientas electrónicas para registrar costos, controlar el inventario y	

determinar materiales a emplear en cada obra, además de políticas de inventario.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono:	E-mail:
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Rafael Iturralde Solórzano, Decano Teléfono: 259 6500 ext. 201, DECANATO E-mail: Nombre: Ab. Byron López Carriel Teléfono: 2596500 ext. 271 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS MOGRO.docx (D50252580)
Submitted: 05/04/2019 17:02:00
Submitted By: crugelz@ulvr.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

Tesis Ciclo Conversion Efectivo.docx (D50191583)
TESIS FINAL TANIA ASCENCIO.doc (D41231921)
tesis joselyn y vanessa al 25 de febrero 2018 - plagio.docx (D48408118)
TESIS JOHANNA MERO Y BELEN VACACELA 25_03_2019.docx (D49685191)
550f89dd-8d07-4db1-999b-62cd169cbe51

Instances where selected sources appear:

5



CPA. CHRISTIAN ANTONIO RUGEL ZUÑIGA, MCA

TUTOR

C.I. 091970472-6

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados JORGE EDUARDO MOGRO MEJÍA y MARÍA JOSÉ OLVERA MARTÍNEZ declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA CMGYP S.A.

Autores:



JORGE EDUARDO MOGRO MEJÍA

C.I. 092440655-6



MARÍA JOSÉ OLVERA MARTÍNEZ

C.I. 095013318-1

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA CMGYP S.A., nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA CMGYP S.A.”, presentado por los estudiantes **JORGE EDUARDO MOGRO MEJÍA** y **MARÍA JOSÉ OLVERA MARTÍNEZ** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CPA, encontrándose aptas para su sustentación

Firma:



CPA. CHRISTIAN ANTONIO RUGEL ZUÑIGA, MCA

C.I. 091970472-6

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestros caminos, por darnos la fuerza y el apoyo en los momentos difíciles para poder lograr nuestras metas.

Gracias a nuestros padres, por ser nuestros apoyos incondicionales, por confiar y creer en nosotros, por los consejos y valores que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación para nuestro futuro.

JORGE EDUARDO MOGRO MEJÍA
MARÍA JOSÉ OLVERA MARTÍNEZ

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser nuestro guía y darnos la fuerza para continuar en el proceso para obtener nuestro título y alcanzar nuestra meta.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en estos años, gracias a ustedes hemos logrado culminar esta etapa de estudiantes e inculcarnos a ser lo que somos.

A todas las personas que nos han apoyado y han logrado que podamos culminar este trabajo con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

JORGE EDUARDO MOGRO MEJÍA

MARÍA JOSÉ OLVERA MARTÍNEZ

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES ...	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICES DE FIGURAS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. Tema	2
1.2. Planteamiento del problema.....	2
1.2.1. Árbol de problemas.	4
1.2.2. Árbol de objetivos.	4
1.3. Formulación del problema	5
1.4. Sistematización del problema	5
1.5. Objetivos de la investigación	5
1.5.1. Objetivo general.	5
1.5.2. Objetivos específicos.....	5
1.6. Justificación de la investigación	5

1.7.	Delimitación de la investigación.....	6
1.8.	Ideas a defender	7
CAPÍTULO II.....		8
2.	MARCO TEÓRICO.....	8
2.1.	Antecedentes de la investigación.....	8
2.2.	Antecedentes de la empresa.....	9
2.2.1.	Organigrama.	9
2.2.2.	Visión de la empresa.....	10
2.2.3.	Misión de la empresa.....	10
2.3.	Marco teórico.....	10
2.3.1.	Costos de producción.	10
2.3.2.	Sistemas de costos.	15
2.3.3.	Control de costos.	19
2.3.4.	Asignación de costos.	21
2.3.5.	Importancia en los costos en la asignación de precios.	22
2.3.6.	Presupuesto de costos.	23
2.3.7.	Importancia en los Estados financieros.	23
2.3.8.	Estado de resultados integrales.....	27
2.4.	Marco conceptual.....	29
	Contabilidad de costos.	29
	Costos.....	30
	Costos de producción.	30
	Gastos.....	30
	Presupuesto.....	30
	Producción.....	31

Estados Financieros.....	31
Estado de situación financiera.....	31
Estado de resultado integral.	32
Ingresos.	32
Egreso.....	32
Pérdida.....	32
Materia prima.	33
Precio.....	33
Asignación de precio.....	33
2.5. Marco legal	33
NIC 2.....	33
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI.	34
Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI.....	35
CAPÍTULO III	37
3. METODOLOGÍA	37
3.1. Método.....	37
3.2. Tipo de investigación.....	37
3.3. Enfoque de la investigación.....	38
3.4. Técnicas de investigación.	38
3.5. Población	39
3.6. Muestra	39
3.7. Análisis de los resultados.....	40
3.7.1. Entrevista al gerente general.....	40
3.7.2. Entrevista al contador.	44
3.7.3. Entrevista al fiscalizador.	47

3.7.4.	Entrevista al jefe de bodega.....	50
3.7.5.	Análisis de los Estados Financieros.	53
3.7.6.	Análisis de los costos de producción.....	55
CAPÍTULO IV		63
4.	INFORME FINAL	63
4.1.	Tema	63
4.2.	Justificación	63
4.3.	Acciones propuestas	64
4.4.	Desarrollo de propuesta	65
4.4.1.	Asignación de costos.	65
4.4.2.	En la planificación y abastecimiento.....	67
4.4.3.	En el inventario.....	70
4.4.4.	Análisis del modelo de control de costos.	75
CONCLUSIONES.....		79
RECOMENDACIONES		80
BIBLIOGRAFÍA		81
ANEXOS		85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra consultada para la recolección de datos mediante entrevistas.....	39
Tabla 2. Entrevista al gerente general.	40
Tabla 3. Entrevista al contador.	44
Tabla 4. Entrevista al fiscalizador.	47
Tabla 5. Entrevista al jefe de bodega.....	50
Tabla 6. Estado de situación financiera 2017	53
Tabla 7. Estado de resultados integrales 2017.....	54
Tabla 8. Ratios financieros de la entidad para el año 2017	55
Tabla 9. Costo de tumbados al año 2017 por contrato y valor total	61
Tabla 10. Costo de paredes al año 2017 por contrato y valor total	61
Tabla 11. Costo total año 2017 (tumbado y paredes)	62
Tabla 12. Determinación del costo por mano de obra.....	76
Tabla 13. Determinación del costo por mano de obra.....	77
Tabla 14. Asientos de ajustes.	77
Tabla 15. Estado de Resultados ajustado.....	78

ÍNDICES DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de problemas.	4
Figura 2. Árbol de objetivos.	4
Figura 3. Organigrama de la entidad.	10
Figura 4. Hoja de costos obra 1.	57
Figura 5. Hoja de costos obra 2.	58
Figura 6. Hoja de costos obra 3.	59
Figura 7. Hoja de costos obra 4.	60
Figura 8. Proceso en la asignación de costos y abastecimiento.	65
Figura 9. Proceso de planificación de las construcciones.	68
Figura 10. Proceso de abastecimiento durante la ejecución de obras.	69
Figura 11. Captura de pantalla al software EDILUS.	70
Figura 12. Manejo de inventario en bodega.	71
Figura 13. Manejo de inventario en bodega.	74
Figura 14. Costos unitarios por metraje en tumbado plano.	75
Figura 15. Costos unitarios por metraje en paredes GYPSUM.	76

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al gerente general.	85
Anexo 2. Entrevista al contador.	86
Anexo 3. Entrevista al fiscalizador.	87
Anexo 4. Entrevista al jefe de bodega.	88
Anexo 5. Estado de situación financiera 2016 – 2017 activos.	89
Anexo 6. Estado de situación financiera 2016 – 2017 pasivo y patrimonio.	94

RESUMEN

El proyecto se enfoca en el estudio de los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral tomando como referencia a la empresa CMGY P S.A dedicada a actividades de construcción en la ciudad de Guayaquil. Entre las limitantes observables están los errores en la determinación del costo, incluyendo un manejo poco eficiente del inventario y que provoca retrasos en el abastecimiento. Para describir la situación del objeto de estudio se mantuvo como metodología un enfoque cualitativo y cuantitativo, utilizando como instrumentos los registros financieros y la entrevista dirigida a personal que interviene en la problemática, conociéndose en esta última que existe una sobrecarga en las funciones del fiscalizador quien se encarga de dar seguimiento al costo, provocando errores. El fiscalizador también determina la cantidad de materiales necesarios para cada obra pero la estimación no se ajusta a la realidad de cada contrato, motivando el abastecimiento en cantidades insuficientes, incrementando los costos logísticos. Al existir un seguimiento deficiente del inventario, no disponiendo de políticas y realizándose en forma física sin el empleo de herramientas electrónicas, se producen retrasos en los pedidos a los proveedores afectando las labores de producción. En base a estos hallazgos se proponen mejores tales como la contratación de personal de soporte para el seguimiento de costos, herramientas electrónicas para registrar costos, controlar el inventario y determinar materiales a emplear en cada obra, además de políticas de inventario.

Palabras claves: Costo, registro, producción, inventario, abastecimiento.

INTRODUCCIÓN

El estudio tiene como tema "los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral" direccionado a la empresa CMGYP S.A enfocada en la ejecución de actividades de construcción en la ciudad de Guayaquil y en donde se han evidenciado limitantes respecto a la determinación del costo, deficiente registro del inventario y gestión de abastecimiento. A fin de establecer en forma clara la situación de la entidad y contribuir a la solución de estas limitantes se desarrolla el proyecto bajo la siguiente estructura:

El capítulo I, donde se aborda el Diseño de la Investigación estableciendo las bases del estudio, los factores que motivan su realización y la justifican. Además, se muestran los objetivos a alcanzar con su desarrollo, entre otros puntos claves.

El capítulo II referente al marco teórico, empleando en este caso información de fuentes bibliográficas cuya finalidad es abordar aspectos relacionados al problema desde la perspectiva de otros autores, definiéndolos para su mejor comprensión. Además, incluye el marco legal compuesto por normativas aplicables al objeto de investigación.

El capítulo III corresponde a la metodología donde se asientan las bases de la investigación con respecto a la recogida de información de campo. Aquí se presentan los hallazgos obtenidos mediante consulta al personal de la entidad, esto en relación al problema, permitiendo establecer su estado actual

El capítulo IV presenta la propuesta, misma que responde a los hallazgos obtenidos en la metodología y presenta las mejoras encaminadas a la solución del problema identificado en la entidad. Posterior a ello se incluyen las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Los costos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral.

1.2. Planteamiento del problema

Dentro de una empresa los costos de producción corresponden a todos aquellos desembolsos que se realizan con el fin de lograr un proyecto, mismos que ayudarán a determinar el precio de los artículos ofrecidos al público. Sin embargo, su control en las entidades suele verse limitado a causa de errores en los procesos, ocasionando que los montos desembolsados no sean recuperados para su reinversión en el desarrollo de otros productos.

Para evitarlos, empresas a nivel mundial revisan sus operaciones internas y aplican mejoras que favorezcan al registro de sus costos para el cálculo de un precio de venta acorde a la realidad, mismos que deberán ser considerados posteriormente para el diseño y presentación de un Estado de Resultado razonable, ayudando a determinar la utilidad o pérdida del ejercicio.

Ecuador es un país en vías de desarrollo, favoreciendo el sector de la construcción a la mejora de la infraestructura nacional y creando puestos de trabajo. Por ello, es importante que en estas entidades existan procesos óptimos que garanticen su supervivencia y el cumplimiento de sus objetivos, añadiéndose que son pocas las empresas que manejan una cultura organizacional basada en la mejora continua de sus operaciones, siendo una de ellas CMGYP S.A.

Dentro de la empresa CMGYP S.A. dedicada a las actividades de construcción en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, existen limitantes en la asignación de los costos de producción, llevando un control poco óptimo de los recursos empleados para diseñar su

oferta al público, generando errores al momento de establecer su precio de venta y ocasionando que su Estado de Resultado Integral no se ajuste a la realidad de la compañía.

Hay que tener claro que la asignación de un costo menor al real ocasionará que la empresa no considere desembolsos que se generaron a causa de la producción de cada inmueble, asumiéndolos y generando una reducción en sus ingresos, evidenciándose al momento de revisar el volumen de inventario y ejecución de pagos a los trabajadores por las horas laboradas.

Por otro lado, el asignar un costo mayor al real provocará que el precio al público se vea incrementado, esto para evitar una reducción en las ganancias, aunque la gerencia también podrá decidir si asumir dichos costos para evitar un precio mayor e incluso reducir la calidad de sus productos, restando competitividad a causa de decisiones innecesarias.

A esta limitante se suma el manejo poco adecuado a las existencias, lo cual motiva a un mayor volumen de desperdicios en materiales e inventario en niveles poco óptimos. Cabe señalar que bajos niveles de existencias ocasionarán retrasos en las obras, reduciendo el área operativa su capacidad hasta obtener los materiales necesarios para continuar una obra.

Adicionalmente, un abastecimiento poco planificado aumentará los costos logísticos, ocasionando que se soliciten al proveedor constantemente materiales que podrían ser negociados a un menor costo en un solo pedido de gran volumen. En base a lo planteado se considera necesario evaluar cómo se da seguimiento a los costos en la entidad y de qué forma incide en el Estado de Resultado Integral, evitando la toma de decisiones erróneas para asegurar la supervivencia del negocio.

1.2.1. Árbol de problemas.

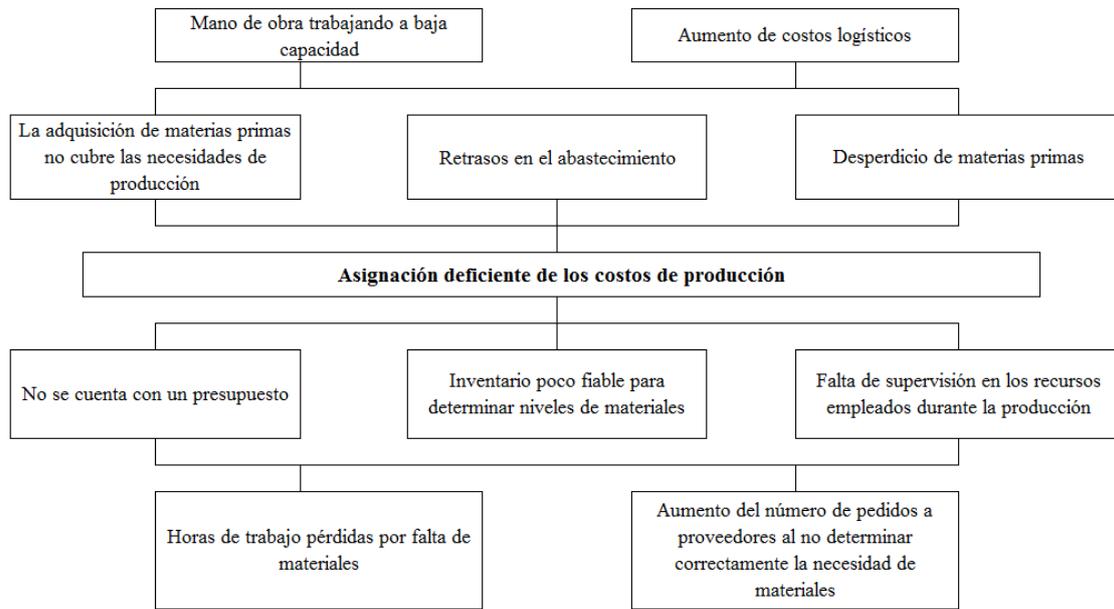


Figura 1. Árbol de problemas.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

1.2.2. Árbol de objetivos.

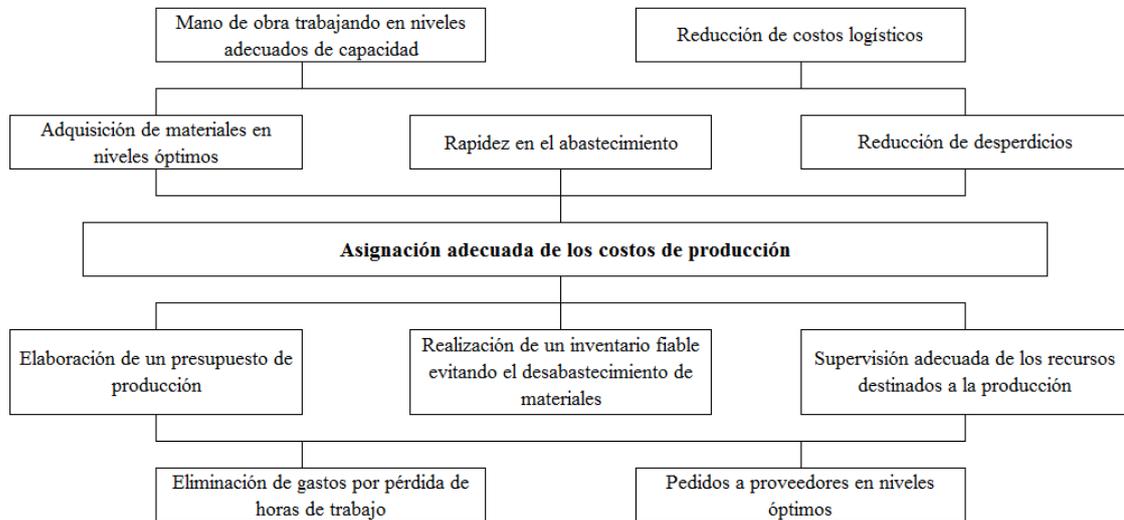


Figura 2. Árbol de objetivos.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide el seguimiento actual de los costos de producción en el Estado de Resultado Integral de la empresa CMGY P S.A.?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los procesos actuales de la empresa relacionados al control de sus costos de producción?
- ¿Qué causas originan los principales problemas referentes al control de costos?
- ¿Cómo inciden los costos de producción en el Estado de Resultado integral?

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general.

Determinar la incidencia del seguimiento actual a los costos de producción en el Estado de Resultado Integral de la empresa CMGY P S.A.

1.5.2. Objetivos específicos.

- Conocer los procesos de la entidad relacionados al control de sus costos de producción.
- Establecer las causas que originan los principales problemas referentes al control de costos.
- Evaluar la incidencia de los costos de producción en el Estado de Resultado integral.

1.6. Justificación de la investigación

Una empresa para asegurar un correcto funcionamiento debe mantener un control óptimo de sus recursos, dándoles para ello un seguimiento constante. Respecto a los desembolsos relacionados a la fabricación de un artículo, estos son denominados costos de producción y su correcta valoración permite conocer qué precio deberá asignarse a dicho producto para su venta.

Si dicho seguimiento no se realiza adecuadamente ocasionará que una entidad no considere sus costos reales al momento de asignar el precio, afectando su margen de ganancia. Es el caso de la empresa CMGYP S.A sobre la cual se realizará el presente proyecto y que no cuenta con un control efectivo de estos desembolsos, debiéndose para ello proponer mejoras.

Cabe señalar que al producirse un seguimiento poco efectivo de los costos los valores asignados no son reales, motivando la toma de decisiones poco adecuadas sobre información financiera errónea. Entre estas decisiones está el aumento del precio cuando no es necesario, reducción de costos que afecten a la calidad del producto para el cliente, entre otras.

El presente proyecto a su vez se justifica mediante el Plan Nacional de Desarrollo propuesto por la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, específicamente en el objetivo 5 referente a "impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible" lo cual se logrará si empresas como CMGYP S.A mantienen procesos internos que agreguen valor a sus operaciones comerciales, volviéndolas eficientes y eliminando errores para garantizar su supervivencia en el medio.

1.7. Delimitación de la investigación

Este estudio se desarrolla con el objetivo de determinar la incidencia del seguimiento actual a los costos de producción en el Estado de Resultado Integral de la empresa CMGYP S.A, misma que presenta limitantes respecto a la asignación de estos valores, mismos que no se ajustan a la realidad de la entidad. En base a ello se establece la delimitación del proyecto:

Campo: Contable

Área: Costos de producción

Aspecto: Incidencia de los costos de producción en el Estado de Resultado Integral.

Periodo: 2018

Lugar: CMGYP S.A. con RUC 0992592028001 dedicada a las actividades de construcción y constituida en la ciudad de Guayaquil.

1.8. Ideas a defender

Lograr la asignación correcta de los costos de producción para una valoración adecuada de los bienes ofertados por la empresa, favoreciendo a la presentación razonable del Estado de Resultado Integral que aporte a la toma de decisiones óptimas. La mejora en la asignación de estos valores permitirá un mayor orden en la entidad e incluso el diseño de una oferta más competitiva.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

En esta sección se consideran estudios realizados por otros autores, estando relacionados al tema abordado. El presentado por Chamba (2016) implicó un análisis de los costos de producción históricos en la empresa INTRANSFORMAN S.A y cómo inciden en el Estado de Resultados Integrales. El estudio mencionado parte de limitaciones en el área de producción respecto a los controles de los costos asociados, estando la entidad direccionada a la elaboración de transformadores eléctricos.

Para conocer a fondo cómo se producen estas limitantes se aplicó una metodología cualitativa mediante entrevistas al personal que interviene en los procesos contables y productivos. Entre los hallazgos se mencionan un seguimiento inadecuado de los costos, revisión poco intensiva de la materia prima, errores en la determinación de los montos incluso de la utilidad generada por cada producto, retrasos en las órdenes de producción, entre otros problemas. Esto determinó que el impacto de los costos sobre el estado financiero en mención se produce al no presentarse dichos montos en forma fiable, mostrando información no ajustada a la realidad de la compañía.

Otro estudio relacionado tuvo como enfoque el análisis de los costos de producción del taller CDPRINT y cómo inciden en el Estado de Resultados integrales. Reyes y Holguín (2017) indican que existe en la entidad una determinación poco razonable de los valores mencionados que impiden un cálculo efectivo del precio de venta y la rentabilidad. Entre las causas evidenciadas en la recolección de datos cualitativa pueden mencionarse el no disponer de un sistema para dicho fin e incluso personal para el seguimiento.

A ello se suma el no considerar en forma constante los costos indirectos de fabricación, representando una pérdida para el negocio, asignando un precio menor al real y reduciendo con ello su rentabilidad. Cabe señalar que dicha información debe registrarse en el Estado de Resultados Integrales, no ajustándose a la realidad de la compañía por no reflejar su situación real. En base a estas limitantes se propuso un sistema de control de costos, además de mejoras que permitan un mejor seguimiento a estos valores tales como la designación de personal exclusivo para dicha función.

Como puede observarse, los estudios referenciales presentados justifican la importancia de una determinación correcta de los costos, permitiendo que una entidad, como la empresa CMGY P S.A, establezca en forma fiable el monto invertido en un producto y su precio para la generación de una rentabilidad atractiva, misma que le permita continuar con sus operaciones. Adicionalmente, el problema reflejado en estas entidades guarda similitud con la empresa CMGY P S.A al realizarse un seguimiento limitado a los costos de producción, desencadenando otras limitantes que deben solucionarse para evitar riesgos que afecten su normal funcionamiento.

2.2. Antecedentes de la empresa

La empresa CMGY P S.A fue constituida como un grupo familiar, iniciando sus operaciones en el año 2008 dedicándose a la importación e instalación de productos como cielo raso y paredes en GYPSUM, incluyendo cielos falsos suspendidos (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2018). Su ubicación geográfica es Guayaquil, Alborada 10 ma. Etapa, específicamente en la Mz. 211 solar 6.

2.2.1. Organigrama.

El personal administrativo de la entidad está compuesto por un total de nueve (9) individuos, mismos que aportan al desempeño de operaciones claves para el desarrollo del negocio.

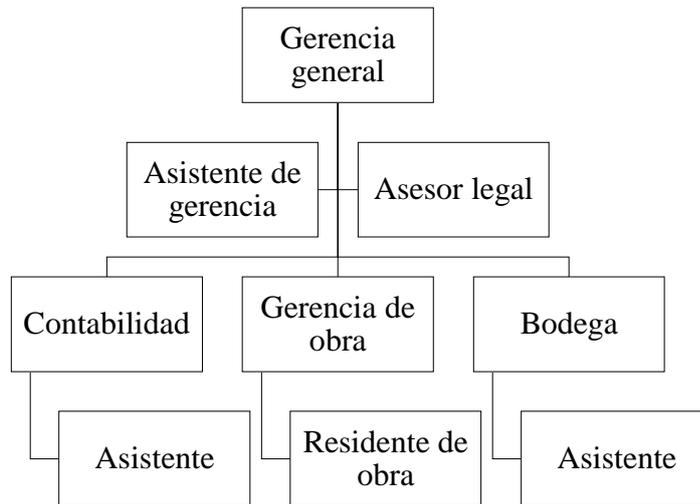


Figura 3. Organigrama de la entidad.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

2.2.2. Visión de la empresa.

A continuación se presenta la visión de la empresa según información proporcionada por la gerencia de la empresa:

“Ofrecer un servicio de excelente calidad a nuestros clientes a través de la entrega de nuestra vasta experiencia, brindando seguridad en cada una de nuestras acciones. Todo esto gracias a la empatía que logremos con cada uno de nuestros clientes permitiendo que los mismos queden satisfechos, lo cual es nuestro principal objetivo”.

2.2.3. Misión de la empresa.

Respecto a la misión de la entidad, esta corresponde a:

“Ofrecer a más clientes una manera rápida, fácil y limpia de construir, sin que ellos deban preocuparse por todo. A la vez, continuar creciendo hasta ser la empresa líder en instalación de Gypsum a nivel nacional”.

2.3. Marco teórico

2.3.1. Costos de producción.

Para la fabricación de la oferta una entidad deberá realizar desembolsos, denominándose costos de producción. Encinas (2013) establece que este término es una

valoración monetaria de los valores incurridos en la obtención de un producto incluyendo materiales, mano de obra, insumos, gastos indirectos de producción, entre otros. En este caso, dentro de la empresa CMGY P S.A. deben considerarse estos valores para determinar sus costos de producción; sin embargo, existe una asignación errónea generando inconsistencias.

Toda entidad debe mantener un seguimiento adecuado de sus operaciones de producción, siendo utilizados los montos incurridos para asignar el costo a cada bien. La asignación errónea de estos desembolsos puede provocar pérdidas ligadas a la infravaloración o sobrevaloración de un costo, mencionándose en el segundo caso que un valor mayor al real ocasionará que el precio de venta sea alto, restando competitividad a la empresa.

Para evitar estos errores se designa personal responsable de su control, además de disponer de herramientas como los presupuestos que ayudan a determinar en forma más rápida los costos de producción. Alvarado (2016) también define estos valores, mencionando que son el conjunto de desembolsos necesarios para la fabricación de bien o prestación de un servicio, recuperándose tras la venta. Debe mencionarse que la empresa CMGY P S.A se dedica a la construcción de bienes inmuebles, representando los materiales sus costos de producción principales.

Una vez definido los costos de producción debe mencionarse que existe una clasificación o términos que también son denominados costos. Arredondo (2015) menciona las siguientes:

- Costos del periodo que no están ligados a la producción, sino a la administración y venta luego de determinada la utilidad bruta del negocio. Estos costos suelen ser también denominados como gastos generales

- Costos fijos y variables. Son variables cuando los valores cambian según las unidades que se generen mientras los costos fijos son idénticos a pesar que la producción aumente.
- Costos fijos comprometidos, mismos que no pueden eliminarse considerándose básicos. Cabe señalar que una entidad no poseerá control sobre estos tales como arrendamiento, depreciación de maquinarias, entre otros.
- Costos fijos discrecionales los cuales pueden ser prescindibles sin afectar a la entidad y sus operaciones tales como capacitaciones, mantenimiento o publicidad. Son controlables para la entidad.
- Costos mixtos, es decir que poseen componentes tanto fijos como variables, lo cual dependerá de los rangos de operación.

Para el cálculo de un costo debe realizarse una sumatoria de todas las erogaciones y cargos generados para la conversión de una materia prima en un Producto. Siniestra y Rincón (2014) destacan que los elementos que intervienen para manufacturar un producto y que generan los costos son la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos:

Materia prima lo cual comprende aquellos materiales que son sometidos a un proceso de transformación para la obtención del producto destinado a la venta. Dependiendo el producto y su complejidad pueden utilizarse una gama variada de materias primas, ya sean directas o indirectas.

Por materia prima directa están todos los materiales integrados al producto en forma clara o que pueden asociarse fácilmente con él, mientras que los indirectos no son fácilmente identificables pero forman parte de la composición del artículo.

La mano de obra hace referencia al esfuerzo que el personal realiza para fabricar un producto y también puede clasificarse como directa o indirecta. Es directa haciendo

referencia a aquellos trabajadores que intervienen a los procesos de producción específicamente, valorada como sueldos, salarios y demás prestaciones; mientras que la indirecta hace referencia a la persona que no interviene estrechamente en los procesos de transformación de materiales pero realizan actividades relacionadas como vigilancia o mantenimiento.

Costos indirectos, los cuales son todos aquellos asociados a la fabricación de un producto que no sean la materia prima ni la mano de obra directa. Adicional a los indirectos ya mencionados están los costos generales de fabricación como suministros, seguros, mantenimiento, depreciaciones, entre otros.

De esta forma, los elementos del costo pueden clasificarse de forma resumida en directos e indirectos. Laporte (2016) define cada grupo, indicando que son costos directos todos aquellos relacionados al objeto valorado, es decir aquel producto que se generó tras los desembolsos de los valores, además de ser reconocidos en forma fácil u obvia como componente del mismo. Por costos indirectos se entiende a aquellos que, si bien están relacionados al objeto de costo, no pueden ser reconocidos fácilmente mediante una fórmula económica debiendo ser asignados a través de mecanismos particulares.

Son estos costos indirectos los que en su mayoría provocan los principales retos al momento de su asignación. Rivero (2015) en su obra "Costos y presupuestos: reto de todos los días" también menciona los elementos del costo destacando el material directo consumido, la mano de obra directa y los costos indirectos relacionados a la fabricación, mismos que sumados darán como resultado el costo de producción. Se indica que estos elementos también pueden clasificarse en empresas de manufactura bajo el siguiente esquema:

- Costos primos, mismos que hacen referencia a los identificables directamente al producto y nacen de la suma entre los materiales directo y la mano de obra directa.
- Costos de conversión: Son aquellos que intervienen en la transformación del material directo, calculándose mediante la sumatoria de la mano de obra directa y los costos indirectos relacionados a la fabricación.

Dentro de una empresa de producción, los materiales utilizados se clasifican en directos e indirectos. Son materiales directos aquellos identificables claramente en el producto y representan el valor principal de los materiales. En este caso, a medida que una empresa pueda identificar con más claridad los costos de sus materiales, serán más aquellos identificados como directos, aunque en ciertos casos se ve limitada la distinción en su representatividad.

Los materiales indirectos son aquellos cuyo costo no es representativo al valor total del producto. En la fabricación también interviene la mano de obra, la cual comprende el esfuerzo físico y mental del talento humano para obtener un producto, siendo clasificada de forma similar a los materiales.

Por mano de obra directa se entiende a aquella relacionada de forma directa a la fabricación de un artículo, valorándose su costo al considerar el talento humano involucrado directamente en el producto. La mano de obra directa corresponde a aquellos sueldos y salarios de personas que no intervienen en la generación del producto pero son necesarios.

Finalmente, el tercer elemento corresponde a los costos indirectos de fabricación, siendo aquellos valores que no podrán asociarse de forma directa al producto generado y son:

- Materiales indirectos.

- Mano de obra indirecta
- Otros costos indirectos tales como servicios básicos, depreciación de equipos, alquiler y otros.

2.3.2. Sistemas de costos.

Los costos de producción hacen referencia a los desembolsos que una entidad realiza para la generación de su oferta, estos relacionados a la fabricación. Con este fin es importante que en una entidad se realice la administración del costo, lo cual comprende todas las acciones relacionadas a dar seguimiento a los desembolsos ligados a la producción, requiriendo la entidad de procesos para dar un seguimiento permanente a materiales, insumos y operaciones (Toro, 2016). Para lograrlo es importante que dentro de una entidad se adopte un sistema de costos.

El autor menciona que este sistema tiene como fin contabilizar costos en dos etapas que son:

- Acumulación, tomando como base su clasificación obvia que pueden ser mano de obra, materiales, equipos, insumos y demás.
- Asignación, lo cual comprende distribuir esos costos acumulados a un determinado objeto de costo.

Cuando se habla de "acumulación" se hace referencia a todo el proceso que la entidad realiza con el fin de recopilar y registrar los costos incurridos en la generación de la oferta en forma organizada. Estos sistemas por lo general acumulan costos reales, es decir aquellos que una empresa generó para producir su oferta en un periodo determinado, distinguiéndolos de sus costos presupuestos o pronosticados. Al momento de acumular costos se deben distinguir dos tipos que son los indirectos y los directos.

En los costos directos se logra una asignación correcta mediante un seguimiento del costo, es decir del proceso incurrido para su fabricación, mientras los costos indirectos

implican el uso de mecanismos para su asignación, en ambos casos planteados en el sistema de costos seleccionado por la entidad. De esta forma toda entidad, especialmente las que realizan actividades productivas, deben poseer un sistema de costos que les permita su registro y valoración fiable. Se distinguen dos tipos generales de sistemas de costos que son:

- El sistema de costos basados en lotes en donde se designa un costo a una unidad específica o lote de unidades similares de productos.
- El sistema de costos de procesos en donde se calcula el costo de un producto mediante un promedio según el volumen generado.

Sin embargo, en caso de equivocaciones en el sistema de costo se puede producir un sub costeo o sobre costeo. El sub costeo sucede cuando se consumen más productos pero se reporta un valor menor generando como efecto pérdidas económicas al venderse sin considerar un valor que cubra la inversión real. El sobre costeo es ocasionado cuando se reportan valores económicos mayores a los incurridos en la fabricación causando pérdida de clientes si el precio asignado resulta mayor al de la competencia o al de compras previas realizada a la misma entidad.

Por ello una entidad debe seleccionar un sistema que asegure un seguimiento óptimo a sus costos de producción. Según Arredondo (2015) el sistema de costos comprende conjunto o grupo de procesos direccionados al cálculo de dichos desembolsos indicando que las empresas dedicadas a la manufactura emplean dos tipos que son:

- Sistema de costeo por órdenes o pedidos.
- Sistema de costeo por procesos.

Se utiliza cuando una empresa fabrica pedidos especiales o específicos a sus clientes, por ende los elementos del costo variarán por cada orden. Para ello debe mantenerse un control y registro por separado de éstas, acumulándose y asignándose en forma

independiente para los productos generados. Entre las herramientas utilizadas para el seguimiento están:

- Hoja de costos para cada orden donde se especifican detalles de la producción como el número de la orden, datos del cliente, fechas, artículos producidos, especificaciones, necesidad de materiales, horas de trabajo, costos indirectos y demás.
- Requisición de materiales, el cual es un documento generado al momento de solicitar los materiales necesarios para producir una orden, ayudando a su valoración.
- Tarjetas de tiempo que permite registrar las horas de trabajo del personal, midiendo así el valor a asignar como mano de obra.

Los responsables de dar seguimiento al costo deben aplicar un sistema que asegure a la entidad su medición razonable para los productos generados. Juma'h (2015) establece que el sistema de costos por proceso se aplica cuando la entidad posee pedidos con diferentes requerimientos por parte de sus clientes. Ambos sistemas se diferencian debido a la exigencia en la producción.

En el sistema de costo por orden de producción se evidencian unidades diferentes de productos, fabricándose mediante órdenes y no en forma masiva mientras que el costo procesal se caracteriza por unidades homogéneas y que son objeto de fabricarse en forma masiva.

En ambos sistemas, el costo deberá ser calculado sobre la inversión que una entidad realizar para la elaboración de sus productos. López y Gómez (2018) indican que la contabilidad de costos es fundamental para el registro de operaciones y los cálculos que involucran ambos sistemas, utilizando técnicas específicas para la planeación, control y

toma de decisiones ligadas a la generación de una oferta. Con este fin, dentro de la entidad debe existir un flujo de información eficiente referente a:

- Inventario de materia prima
- Costos indirectos de producción
- Mano de obra
- Inventario de productos terminados
- Inventario de producción en proceso
- Costo de venta

Sistema de costos por órdenes de producción: Su ventaja es que la empresa al finalizar el periodo conocerá de forma pormenorizada sus costos, totales y unitarios, incluyendo la inversión para cada orden. Por otro lado, las desventajas están ligadas al esfuerzo que requiere su seguimiento, indicándose que el cliente solicitará especificaciones que demandarán no sólo un mayor esfuerzo en el área de producción, sino también de quienes dan seguimiento al costo. Dicha variabilidad entre las órdenes de producción también impedirá una estimación fiable de costos de un periodo, teniendo que esperar a su finalización para conocer a través de la sumatoria global a cuánto ascenderán.

Respecto a sistema por órdenes de producción, mismo que se caracteriza por fabricar artículos de manera estandarizada, una empresa puede determinar rápidamente sus costos en base al número de unidades requeridas. Morales, Smeke y Huerta (2018) menciona que, por sus características, el sistema por orden de producción suele emplearse comúnmente en empresas dedicadas a la construcción y demás donde se ofertan bienes bajo condiciones específicas de clientes. Además, como es poco frecuente que una empresa repita un pedido bajo las mismas especificaciones, no se plantea mantener existencias en almacenes

Por otro lado, el sistema de acumulación por procesos es propio de entidades donde la producción es continua y rutinaria, no existiendo pedidos bajo especificaciones. En este caso se desconoce la demanda real y el número de unidades a fabricarse se basa en estimaciones. Las características de los productos bajo este sistema comprenden su fabricación dentro de un mismo proceso obteniendo así un artículo idéntico.

2.3.3. Control de costos.

El correcto seguimiento a los costos suele volverse un objetivo de la entidad cuando existe una baja rentabilidad, evidenciándose en ese momento los errores o problemas ligados a su asignación. Carmenate, Mastrapa y Pimentell (2015) indican que el control de los costos es una medida para asegurar que los recursos empleados para la producción sean utilizados con eficiencia para conseguir un objetivo determinado, además de lograr su correcta valoración. Debe mencionarse que en la empresa CMGY P S.A se produce su control inadecuado, ocasionando errores en su asignación, desabastecimiento e incluso mayores desperdicios.

Tanto en grandes como pequeñas empresas, llevar un control de los costos es primordial, favoreciendo a la toma de decisiones que favorezcan la planificación de proyectos. Rojas (2015) destaca que tanto el registro como su control son esenciales para la toma de decisiones en beneficios del negocio. Por un lado, en la empresa podrán conocerse qué montos se desembolsaron para diseñar un producto, tener como base un valor para el establecimiento del precio de venta, la cantidad de recursos que deben disponerse, los procesos involucrados, cuáles pueden sustituirse u omitirse, entre otros aspectos.

Existen algunas herramientas que favorecen al control de los elementos del costo, siendo algunas mencionadas por Cárdenas (2016) tales como la tarjeta de almacén. Su finalidad es mantener un registro del movimiento en el inventario, tanto de materias

primas, productos en proceso y terminados permitiendo valorar el consumo. Debe mencionarse que existen software informáticos para automatizar el registro y control de estos flujos.

La importancia de su control radica la naturaleza del inventario, tanto materias primas, productos en proceso y terminados, siendo un equivalente a dinero invertido por la empresa, requiriendo su custodia y contabilización cuidadosa. Con ello también se evita su desperdicio, deterioro, sobre o infravaloración. Lo mencionado además permite su contabilización precisa para la presentación de estados financieros razonables, incluyendo la presentación de datos precisos respecto a los consumos y así determinar, en forma certera, el valor que se cargará al costo

Con respecto a los sueldos y salarios, es importante que exista un registro continuo, esto en relación tiempo de trabajo dedicado por cada empleado para los procesos de producción. Adicionalmente, debe ser identificada siempre la tarea u orden a la cual debe cargarse ese costo. También es importante manejar un registro de ausencias y retrasos, horas extras dedicadas a una orden o tarea.

Entre las herramientas que suelen utilizarse están las tarjetas de tiempo y las nóminas. La tomadura de tiempo se realiza por un personal específico el cual constata que las horas registradas por el trabajador en las tarjetas sea verdadero, además de monitorear las novedades que influirán en la valoración del costo tales como retrasos y ausencias, incluyendo el registrar cuándo inicia y termina la labor del trabajador referente a un lote, tarea u orden específica.

Con ello, el importe de costos en este elemento podrá ser cargado al artículo o artículos fabricados. En algunas empresas, para facilitar la tarea en el control del tiempo de entrada y salida del trabajador, suelen emplearse dispositivos electrónicos que operan a través de tarjetas o huellas digitales. Las nóminas son registros, en su mayoría

semanal o quincenal, que incluyen datos generales del trabajador como nombre, remuneración que percibe, ordinarias y extraordinarias, deducciones, descuentos, préstamos, entre otros.

Con estos datos, se podrá determinar el costo que representa la mano de obra, directa o indirecta, al producto por unidad, tarea, lote u orden de producción.

2.3.4. Asignación de costos.

Cuando se conocen el total de desembolsos incurridos para la producción de un volumen determinado de bienes podrá asignarse su costo. Cárdenas (2016) indica que esta asignación es vital para que una entidad pueda recuperar su inversión, además de establecer un margen de ganancia tras su venta al público. Debe indicarse que en la empresa CMGY P S.A existen falencias relacionadas a este proceso, provocando incertidumbre y una presentación de estados financieros no ajustados a la realidad.

Para ello, el autor citado indica que deben existir en toda empresa centros de responsabilidad, denominándose centros de costos cuyo objetivo es dar seguimiento a la producción para el registro de los desembolsos incurridos en la producción. Esto se justifica mediante Toro (2016) quien menciona como objetivo la medición y asignación exacta de los costos en relación a los recursos empleados durante la actividad. Esto ayudará a que una empresa, como la estudiada, pueda tomar decisiones más acertadas referentes a reducir o mantener sus costos actuales, mejora de procedimientos, aplicación de descuentos, entre otras que dependen de los recursos invertidos.

Para ejecutar el proceso de asignación de costo es importante tener en cuenta los siguientes criterios:

- Identificar los receptores, es decir los productos a valorar.
- Proceder a distribuir el costo según el número de unidades y recursos invertidos.

Para una adecuada asignación es importante que exista un seguimiento óptimo de estos costos, siendo más compleja con los costos indirectos. Debe mencionarse que una empresa, con el seguimiento a sus costos también puede tomar decisiones referentes a su reducción y que involucran en su mayoría dos aspectos:

- Realizar actividades que únicamente agreguen valor al producto, es decir que sean claves para su fabricación.
- Administrar eficientemente los generados de costo, entendiéndose como factores variables que influirán en el costo total de una actividad. Por ello, dentro de entidades dedicadas a la producción, la administración de costos toma relevancia teniendo como fin satisfacer a los clientes mientras se controlan los costos de su oferta.

2.3.5. Importancia en los costos en la asignación de precios.

Una adecuada fijación en el precio tendrá una repercusión positiva en la capacidad que tiene la empresa para alcanzar los objetivos de la empresa. Tomando como referencia a Rosa, Díez y Rondán (2013) consideran que los costos son esenciales para asignar un precio a la entidad, mismos que ayude cubrir la inversión y le generen ganancias para continuar sus operaciones. En la empresa CMGY P S.A al existir un seguimiento incorrecto al costo, su asignación y determinación del precio no estará ajustada a la realidad, restando competitividad.

Debe indicarse que uno de los métodos empleados para establecer un precio corresponde al basado en el costo del producto, existiendo la fijación según la competencia y el referente al mercado. Cabe señalar que en la entidad se emplea una valoración según el costo del producto; sin embargo, el seguimiento a los desembolsos es poco efectivo y motiva a la existencia de errores.

La asignación de precios es un tema práctico y estratégico debido a que el éxito no se alcanzará si las ganancias no son suficientes. Tomando como referencia Ferrell (2012) el establecimiento del precio tomará como base los costos de producción, condiciones económicas del mercado, precios de la competencia y el beneficio que la entidad desea obtener con la venta de su existencia. Sin embargo, el conocer cuánto se invirtió para generar un artículo es esencial para la presentación fiable de los estados financieros.

2.3.6. Presupuesto de costos.

Es una herramienta indispensable en las empresas al momento de plantear un proyecto o dar paso a una obra. Tomando como referencia a Bracamonte, Valdéz y Covarrubias (2015) el presupuesto es un plan de operaciones o de recursos que permite organizar y tomar decisiones para la rentabilidad de la empresa. Es decir, mediante el presupuesto se planifican actividades futuras que representarán desembolsos y permitirán la generación de ingresos.

Al hablarse de un presupuesto de costos, el mismo refleja los desembolsos que una entidad realizará para diseñar su oferta futura, siendo recuperados al venderse los productos generados. Pacheco (2015) indica que es una estimación futura de las operaciones y recursos de la empresa, basándose en las condiciones del mercado y la capacidad de la entidad para generar riqueza. Es decir, para que la empresa CMGY P S.A realice una proyección fiable de sus operaciones en torno al costo, requiere conocer el volumen de productos que necesitará producir para cubrir la demanda, el valor de los recursos que intervendrán en la fabricación, entre otros aspectos.

2.3.7. Importancia en los Estados financieros.

También son conocidos como estados contables y sirven como base para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Según Román (2017) los estados financieros son

documentos que se encargan de recopilar toda la información económica de una empresa y su objetivo es brindar una visión general sobre la misma. Su diseño fiable dependerá del registro que una entidad mantenga respecto a sus operaciones, entre ellos los costos incurridos en producir un bien, teniendo la empresa CMGY P S.A limitantes en el seguimiento de estos valores.

Los principales estados financieros en una entidad son los siguientes:

- Estado de situación financiera donde muestra los recursos que una entidad posee en un periodo específico, sus obligaciones y el patrimonio.
- Estado de resultados integrales, llamado también como de pérdidas y ganancia. Este registra los ingresos, costos y gastos de una empresa en un periodo para determinar la pérdida o ganancia del ejercicio económico. Como puede observarse, el seguimiento de los costos ayudará a que el estado financiero mencionado presente información real de la empresa, favoreciendo a la toma de decisiones.
- Estado de flujos del efectivo donde se muestran todas las variaciones y movimientos que la empresa ha realizado en torno a su efectivo.
- Estado de cambios en el patrimonio, englobando todos los movimientos económicos que ha realizado la empresa y que afectan al patrimonio.

También deben incluirse las normas, presentando información relevante que por su naturaleza no puede ser incluida en los estados financieros. Se indica además que los objetivos de estos informes van a depender de las necesidades que presente el usuario, mismas que además se verán influenciadas por la naturaleza de las actividades organizacionales. Las más generales son:

- Ayudar a evaluar el comportamiento de una entidad en términos económicos y financieros, su estabilidad o vulnerabilidad, además de determinar el grado de cumplimiento respecto a los objetivos trazados por la gerencia.
- Determinar si existe capacidad para optimizar y mantener recursos, cumplir con sus obligaciones manteniendo la viabilidad del negocio. es decir general liquidez.

La presentación resulta útil, sirviendo como base para la toma de decisiones ligadas a la inversión o asignación de fondos a determinadas actividades, solicitar financiamiento, evaluar si la entidad genera recursos suficientes para cubrir con sus obligaciones, determinar de dónde provienen sus flujos y hacia qué son destinados, medir su evolución a través del tiempo conociendo así su eficiencia operativa.

Respecto a los usuarios de dichos informes pueden mencionarse a los accionistas o propietarios quienes invierten en la empresa y esperan un retorno. También están los órganos de vigilancia quienes se encargan de monitorear las operaciones comerciales de las entidades a fin de evitar delitos como la evasión fiscal y lavado de activos.

Los proveedores también figuran como usuarios, empleando esta información para decidir qué beneficios crediticios otorgar a sus clientes basados en sus niveles de liquidez, incluso los empleados, considerando que su estabilidad laboral dependerá de la salud financiera de la empresa.

Entre las características que pueden destacarse de los estados financieros están la utilidad, confiabilidad que dependerá de su veracidad y presentación comprensible, sumando su relevancia y comparabilidad. Para una entidad los estados financieros son documentos serios y con validez oficial que permiten organizar y controlar sus finanzas.

No tan sólo ayudan a analizar la situación actual de la empresa, sino compararla con años pasadas y realizar proyecciones en base a su comportamiento. Según Gómez y Moya (2014) estos documentos permiten evaluar las distintas áreas de la empresa. Por

ejemplo, si existe un incremento de costos la entidad podría determinar si esto depende de la materia prima, un incremento en las ventas o una sobrevaloración de los recursos que intervienen en la producción.

Estos estados tienen como misión informar a las partes administrativas principales de una empresa: Jefe, gerente general, socio, accionista e inversionistas sobre el resultado de las operaciones desarrolladas en la entidad, ayudando a identificar mejoras que puedan plantearse para favorecer a la situación económica.

La información obtenida y presentada en estos informes brinda soporte a la toma de decisiones. De forma más amplia, Corona, Bejarano y González (2014) mencionan que su diseño y análisis aporta en la conversión de datos en información de gran utilidad para una entidad, determinando así su situación actual y qué acciones ejecutar. Entre los análisis realizados sobre los estados financieros pueden mencionarse el horizontal y el vertical

- El horizontal se utiliza para conocer las relaciones y tendencias, de forma comparada, entre cada partida que compone un estado financiero y su equivalente de otros periodos. Con ello se puede determinar la evolución sufrida por una entidad a través del tiempo en base a su situación financiera.
- El Vertical, donde se comparan entre sí las cuentas de un mismo periodo, esto con la finalidad de medir cómo se compone el estado financiero y los niveles de eficiencia. Como ejemplo, qué porcentaje de activos corrientes corresponden a cuentas por cobrar, la porción de obligaciones que deben cumplirse en el corto plazo, entre otros.

2.3.8. Estado de resultados integrales.

Como pudo conocerse, en este documento se presentan los costos ligados a la producción, mismos que presentan un seguimiento inadecuado en la empresa CMGYP S.A. Tomando como referencia a López (2016) el estado de resultados integrales ayuda a evidenciar qué tan productiva ha sido la entidad dentro de un periodo y si generó utilidades o pérdidas. Cabe señalar que, de no registrarse en forma adecuada los costos, los resultados que presenten este documento no reflejarán la realidad de la entidad.

En base a la estructura las principales cuentas contables que lo conforman son las siguientes:

- Ventas, primera cuenta que aparece en el estado de pérdidas y ganancia.
- Costo de ventas, hace referencia a la cantidad que le costó a la empresa generar los productos que está ofertando.
- Utilidad o pérdida, no es más que la diferencia entre las ventas y el costo de venta, incluyendo los demás desembolsos donde se engloban los gastos, impuestos y aportaciones de operaciones.

Una entidad generará pérdidas cuando los desembolsos son mayores a los ingresos; demostrando esto su ineficiencia operativa. Pacheco (2014) menciona que este informe permite determinar si una empresa puede seguir operando, además de tomar decisiones que favorezcan a la generación de ganancias. Si los costos no se registran en forma fiable en la empresa CMGYP S.A entonces el resultado del ejercicio tampoco estará ajustado a la realidad, incluso los impuestos y aportaciones exigidos legalmente, ocasionando un riesgo.

Como puede observarse, este estado financiero es imprescindible para conocer si la actividad que una entidad se realiza con eficiencia y resulta rentable. Pacheco (2014) indica que dicho estado permite determinar las ganancias que ha generado una empresa

durante un periodo en relación a sus costos, gastos y demás desembolsos. Entre los beneficios identificados tras su aplicación se mencionan:

- Establecer la rentabilidad de una entidad durante un periodo específico, permitiendo su comparación con otras instituciones e incluso con la misma entidad en distintos periodos.
- Conocer la inversión que se realiza en la empresa para operar, midiendo en qué puntos existen mayores desembolsos.
- Conocer cómo deben repartirse los flujos, teniendo en cuenta que el desarrollo del informe ayudará a determinar el impuesto a la renta causado.
- Medir los niveles de producción de la empresa.

La estructura que se sigue al momento de diseñar un Estado de Resultados Integrales es la siguiente:

- 1) Ventas: Son todos los ingresos generados por la empresa como resultado de sus operaciones diarias.
- 2) Coste de ventas: Hace referencia a todos los desembolsos que una entidad tuvo que realizar para la producción de su oferta.
- 3) Utilidad bruta: Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas.
- 4) Gastos de operación: Hace referencia a todos los gastos administrativos, de ventas y financieros que se generan en una entidad por efecto de sus operaciones diarias.
- 5) Utilidad antes del impuesto: Son las pérdidas o ganancias que se han generado por cubrir los gastos mencionados.
- 6) Impuestos: Es el importe que la empresa debe pagar al Estado, además de aportes y otros que se impongan.

7) Resultado del ejercicio: Reflejará si la entidad ha percibido una pérdida o ganancia al final del periodo en curso.

Su diseño ayudará a determinar si la entidad está generando ingresos suficientes para cubrir con sus gastos, qué valores impactan principalmente en el resultado del ejercicio y cuáles deberían intervenir para favorecer los niveles de utilidad. Wayne, De León y Alfonso (2016) indican que el uso primordial de este estado financiero es determinar el beneficio neto dentro del periodo contable, además de experimentar los cambios en la entidad respecto a sus ingresos, costos y gastos. Con ello, una empresa podrá conocer si sus ventas incrementaron en relación a años anteriores, si sus costos para generar su oferta son mayores, qué gastos son los más representativos, entre otros.

Es importante tener claro el concepto de acumulado, causado o devengado al momento de diseñar este estado financiero, siendo un tema que hace referencia a cuándo se debe reconocer un ingreso o gasto. Dicho esto, un ingreso debe reconocerse cuando haya sido realizado, es decir entregado el producto y recibido los flujos como pago, mientras que los gastos deben considerarse cuando se haya producido su desembolso sin considerar el momento cuando se recuperen los valores.

Cabe señalar que un seguimiento adecuado de los costos y gastos es la base para el diseño del estado mencionado, además de cumplir con las obligaciones estatales con respecto a la declaración del impuesto a la renta.

2.4. Marco conceptual

Contabilidad de costos.

Está enfocada en la planificación, clasificación, control y asignación de los costos. También es conocida como contabilidad analítica ya que permite realizar la valoración de los bienes y servicios que suelen ser derivados de una actividad productiva de la

empresa. Uno de sus fines es poder determinar los costos de los inventarios tanto unitarios como globales.

Costos.

Es considerado como un desembolso que tiene como representación la fabricación de un bien o prestación de un servicio. Cabe recalcar que al determinar el costo de producción se puede conocer precio por el cual va a realizar la venta y a su vez los beneficios que traerá consigo. Es catalogado como un esfuerzo o inversión económica para poder lograr un objetivo operativo (pago de sueldo, compra de materiales, gastos de arrendamiento, entre otros).

Costos de producción.

También llamados costos operativos son aquellos montos utilizados para mantener un proyecto o una línea de funcionamiento. Este término posee dos características opuestas: la primera indica que al momento de producir algún bien se deberá gastar una cantidad económica y esto se le atribuye el nombre de costo, la segunda se basa en que los costos siempre deberán ser bajos y tendrán que eliminarse los innecesarios.

Gastos.

Se define como un desembolso de una cantidad de dinero por cualquier medio de pago ya sea en efectivo, tarjeta, transferencia, depósito, entre otros. En una empresa existen dos tipos de gastos: Operacionales, son aquellos que se hacen para generar ingresos y los no operacionales, son aquellos que no garantizan un rendimiento pero es necesario para que la entidad se mantenga y desarrolle su actividad. Es primordial que se lleve un control adecuado sobre ellos con la finalidad de analizar y seleccionar cuáles son incensarios para su desarrollo.

Presupuesto.

Es una proyección de los recursos con los cuales una empresa debería empezar un proyecto o negocio. Por medio de este presupuesto se pueden establecer las expectativas

y objetivos a futuro, además de identificar a qué destina su dinero la entidad. Existen tres pasos que son indispensables al momento de realizar un presupuesto: Calcular los ingresos, calcular los gastos y determinar la diferencia, si el total de los gastos es mayor que el de los ingresos deberán reducirse para garantizar una rentabilidad.

Producción.

Es el conjunto de métodos o procesos utilizados para transformar la materia prima en productos terminados. Este proceso tiene como objetivo fabricar o crear mediante la combinación de ciertos factores (tierra, trabajo y capital) un sustento económico. Según la naturaleza de los factores se identifican: Recursos naturales o bienes que no pueden ser producidos por el hombre sino que son aportados directamente del medio, trabajo o mano de obra humana y los recursos que son producidos bajo la implementación de la tecnología.

Estados Financieros.

Son definidos como informes o libros que contienen toda la información contable de una entidad y por ende el rendimiento de sus inversiones. Es decir, muestran la salud financiera en cuanto a todas las actividades económicas de la empresa. Existen cuatro tipos de estados financieros que son catalogados como indispensables y esenciales para llevar el control económico: Estado de situación financiera, Estado de resultados integrales, Estado de flujo de efectivo y el Estado de cambios en el patrimonio neto.

Estado de situación financiera.

Es un reporte económico en el cual reposa toda la información de una empresa es decir sus activos, pasivos y patrimonio. Este reporte es empleado al momento de finalizar el ejercicio de manera anual, es decir año a año. Es de suma importancia realizar este tipo de control para saber si se ha llevado de una manera correcta los recursos de la entidad.

Estado de resultado integral.

Pertenece a los estados financieros y permiten mostrar, analizar y estudiar el desenvolvimiento económico de un proyecto o actividad (utilidad o pérdida) dentro de un tiempo determinado. Su nombre es atribuido al hecho que este informe se encarga de integrar y unificar los resultados del periodo con un posible resultado que puede ser una ganancia o pérdida.

Ingresos.

Es un aumento monetario generado en una empresa por efecto de sus operaciones diarias. Para poder contabilizar los ingresos es necesario clasificar según su procedencia, si es por la venta de un bien es primordial que se ejecuten los siguientes requisitos: Informar sobre los riesgos y beneficios de la operación, control adecuado en los bienes vendidos, los importes puedan valorarse fácilmente, medición de sus costes y obtener beneficios de la operación.

Egreso.

El término egreso proviene del latín “egressus” que indica todas las salidas de dinero. Por lo general hacen referencia a aquellos gastos o pérdidas que puede generar una actividad o proyecto empresarial. En una empresa es indispensable que se lleve un control exhaustivo sobre sus egresos para así poder manejar sus obligaciones y pagos pendientes de una manera más eficiente sin riesgos a futuro (intereses por mora, sanciones, entre otros).

Pérdida.

En el ámbito contable una pérdida es catalogada como una disminución en el capital de la empresa. Por lo general este término suele utilizarse para referirse a situaciones con resultados negativos o de riesgos, esto surge cuando los gastos han sobrepasado los ingresos y por lo tanto la empresa se queda sin activos para poder cubrir sus

obligaciones (pago de sueldo, proveedores, arriendo, entre otros). Las pérdidas conllevan gastos que no generan utilidades y ponen en riesgo el desarrollo empresarial.

Materia prima.

Son recursos naturales de los cuales se pueden transformar o vender. Estas materias son componentes fundamentales para la fabricación de productos manufacturados, proviniendo de la naturaleza. Existen países que no están en la capacidad de producir todas las materias primas que requieren, debiendo importarlas.

Precio.

El precio es considerado como un valor monetario que se le asigna a un producto. Éste incluye valores intangibles ya sea por marca, calidad, maquinarias, entre otros aspectos. Se obtienen calculando los costos y gastos, incluyendo además un margen de ganancia.

Asignación de precio.

Es el procedimiento que se ejecuta para poder indicar un valor monetario a un bien o servicio. Es importante que antes de determinar los precios se tomen en cuenta los costos de la producción de los productos y el envío de estos. En una entidad deben existir políticas para su asignación y proteger así su estabilidad.

2.5. Marco legal

NIC 2.

Las Normas Internacionales de Contabilidad 2 fueron diseñadas para prescribir el tratamiento contable a los inventarios, esta norma proporciona una guía práctica para la determinación de los costos. De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2013) la NIC 2 pueden emplearse a todo tipo de inventarios exceptos a los de las obras de construcción, instrumentos financieros y activos biológicos que son empleados para ciertas actividades agrícolas.

- En el numeral 10 se indica que todos los costos de inventarios comprenderán aquellos valores derivados de la compra o transformación, así también de otros valores que hayan incurrido para dar una condición y ubicación.
- De acuerdo al numeral 12 los costos de producción o transformación se basan en aquellos valores que están relacionados de forma directa con las unidades producidas. Cabe recalcar que también comprenden aquellos indirectos que se hayan incurrido para transformar la materia prima.
- Como se indica en el numeral 14 el proceso de producción por lo general puede dar inicio a la fabricación simultánea de varios productos. Cuando los costos de transformación de cada bien no han sido identificados por separados se tendrá que distribuir el costo total utilizando bases racionales.
- Algunos de los costos son excluidos de los costos de inventarios por lo tanto son definidos como gastos como se indica en el numeral 16: Desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, almacenamiento, los costos indirectos de administración que no hayan incurridos en el control de los inventarios y los costos de venta.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI.

Agrupada todas las normas legales que son de carácter tributario, se basa en las normativas referente a los impuestos, el RUC (Registro Único del Contribuyente) con la finalidad de asegurar el control y justicia financiera en el país. Tomando como referencia a la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno LORTI creada por la Asamblea Nacional (2015):

- En el Art 9 indican las extensiones, para poder determinar el impuesto a la renta, cabe recalcar que los siguientes ingresos estarían exonerados:

19. Los ingresos obtenidos de las organizaciones solidarias siempre y cuando las utilidades obtenidas sean reinvertidas, se considerarán:

a) Utilidades: Los ingresos luego de realizar las deducciones correspondientes de los costos, gastos y otras deducciones como se indican en la ley.

b) Excedentes: Son aquellos ingresos obtenidos de las actividades empresariales.

- En el art. 10 también se presenta el tema de las deducciones, el objetivo es determinar la base imponible del cual serán deducidos los gastos con la finalidad de obtener y mejorar los ingresos, se aplicarán las deducciones en los siguientes casos:

1. Los costos y gastos que se encuentren sustentados en comprobantes de ventas.

2. Los intereses que hayan sido contraídos por motivos del negocio.

3. Los impuestos, contribuciones o aportes al IESS con exclusión de las multas o sanciones que se hayan generado por la morosidad.

4. Prima de seguros devengados que cubran riesgos personales de los trabajadores.

5. Pérdidas que se hayan presentado por algún caso de fuerza mayor (robo, desastres naturales, deterioro de la mercancía, entre otros).

Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI.

Este reglamento explica en forma más detallada algunos aspectos abordados en la LORTI. Ésta fue emitida por la Asamblea Nacional (2015) indicando en su artículo 10 lo siguiente:

Art. 10.- Otros ingresos gravados.- Toda persona domiciliada o residente en Ecuador, será sujeto pasivo del impuesto a la renta sobre sus ingresos de cualquier origen, sea que la fuente de éstos se halle situada dentro del país o fuera de él. Las personas no residentes estarán sujetas a impuesto a la renta sobre los ingresos obtenidos cuya fuente se localice dentro del país.

Se considerarán ingresos de fuente ecuatoriana, los que provengan de bienes situados en el territorio nacional o de actividades desarrolladas en éste, cualquiera sea el domicilio, residencia o nacionalidad del contribuyente.

También son ingresos de fuente ecuatoriana, entre otros, las regalías, los derechos por el uso de marcas y otras prestaciones análogas derivadas de la explotación en territorio nacional de la propiedad industrial o intelectual.

Toda persona natural o sociedad residente en el Ecuador que obtenga rentas en el exterior, que han sido sometidas a imposición en otro Estado, deberá registrar estos ingresos exentos en su declaración de Impuesto a la Renta. En uso de su facultad determinadora la Administración Tributaria podrá requerir la documentación que soporte el pago del impuesto en el exterior, de conformidad con la legislación vigente.

En el caso de rentas provenientes de paraísos fiscales no se aplicará la exención y las rentas formarán parte de la renta global del contribuyente, para el efecto se deberá considerar el listado de paraísos fiscales emitido por la Administración Tributaria.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Método

Para el desarrollo de la metodología de investigación fue necesario seleccionar los métodos, tipos, enfoques y técnicas a utilizar. Respecto al método, se consideró el descriptivo, mismo que persigue la caracterización de un problema o situación de estudio, conociendo cómo funciona, las causas y sus efectos (Martínez & Gonzáles, 2016). Este método se empleó para conocer en la entidad aspectos ligados a la gestión de costos, incluyendo problemas en el control del inventario y materias primas, considerando que existen limitaciones en su seguimiento y provocan desperdicios.

3.2. Tipo de investigación.

Dentro del estudio se consideraron dos tipos de investigación, siendo la documental y la de campo. Párraguez, Chunga, Flores y Romero (2017) indica que la documental implica la recolección de datos provenientes de fuentes bibliográficas, tales como libros, sitios webs y demás información disponible en el medio. Esta investigación se utilizó para el abordaje teórico del proyecto, esto en relación al costo, destacando libros como “Ingeniería de costos” de Víctor Alvarado.

Respecto a la investigación de campo, la misma involucró la recolección de datos de primera mano. Leal, Navarro, Rodríguez, Sámano y Navarro (2017) indica que es utilizada para recabar información de individuos expertos o relacionados al problema que se aborda, conociendo así las causas y efectos del problema. La investigación mencionada se aplicó para describir la situación actual de la empresa CMGY P S.A. en el seguimiento de sus costos de producción.

3.3. Enfoque de la investigación.

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo, recolectando así información necesaria para el proyecto. Sánchez (2015) indica que el enfoque cualitativo consiste en recabar datos de personas expertas o que intervienen en el problema abordado, ayudando mediante sus conocimientos, puntos de vista y vivencias a la descripción del problema. Dicho enfoque fue utilizado en la investigación para determinar los aspectos ligados al costo en la entidad tomando como referencia su talento humano.

Por otro lado, bajo el enfoque cuantitativo se accedió a información capaz de expresarse numéricamente. Martínez (2015) establece que los datos recopilados pueden ser presentados de forma cuantificable para conocer una situación objeto de estudio. En este caso se utilizó la información financiera de la entidad, evaluando la asignación de costos e identificando su incidencia en el Estado de Resultados Integrales.

3.4. Técnicas de investigación.

Al aplicarse la investigación de campo fue necesario seleccionar instrumentos para recabar información, siendo la entrevista. Ésta es ideal para investigaciones bajo un enfoque cualitativo permitiendo su estructura, conformada por preguntas abiertas, acceder a información amplia de sus experiencias y puntos de vistas sobre un tema (Cantavella, 2016). Dichas entrevistas fueron aplicadas al personal de la empresa seleccionado previamente según su relevancia para el estudio.

Para el enfoque cuantitativo se empleó como instrumento los estados financieros y demás información numérica respecto a las operaciones comerciales de la entidad, específicamente sobre el registro de los costos de producción y su valoración. Los hallazgos objetivos de ambos enfoques sirvieron de soporte para el planteamiento de mejoras y contribuyan a la solución de la problemática abordada.

3.5. Población

La empresa CMGYP S.A. opera con un total de 41 empleados, mismos que fueron designados como población de estudio. El talento humano mencionado se desenvuelve en diferentes áreas, requiriéndose únicamente consultar aquel involucrado en el control de costos, estableciendo así cómo son registrados y presentados en la entidad.

3.6. Muestra

Fue seleccionada considerando aquellos trabajadores ligados al control de costos, agregando valor al estudio referente al control de costos y su incidencia en el Estado de Resultados, siendo descritos a continuación:

Tabla 1.

Muestra consultada para la recolección de datos mediante entrevistas

Cargo	Número
Gerente general	1
Contador	1
Fiscalizador	1
Jefe de bodega.	1
Total	4

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

3.7. Análisis de los resultados.

3.7.1. Entrevista al gerente general.

Tabla 2.

Entrevista al gerente general.

Objetivo	Conocer los procesos para el control de costos de producción y las causas que generan los principales problemas.
Perfil del entrevistado	Gerente general
Entrevistado	Ing. Carlos Alfredo Mogro Zambrano
Entrevistadores	María José Olvera Martínez Jorge Eduardo Mogro Mejía
Fecha de ejecución	Lunes 5 de noviembre del 2018

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

1. ¿Qué persona o área se encarga de dar seguimiento a los costos de producción dentro de la entidad?

El encargado de esa función es el fiscalizador, quien mantiene un registro sobre la entrada y salida de material durante la ejecución de la obra. Posterior a ello informa al contador quien se encarga de asignar los costos.

2. ¿Existe en la entidad algún manual o política para la asignación o seguimiento de costos?

No contamos con ningún manual, sólo se delegan las funciones al personal responsable.

3. ¿Existe un presupuesto de costos de producción o ha solicitado la realización de uno para una mejor planificación en la producción?

Nos manejamos mediante las proformas, solicitando al fiscalizador una estimación de la cantidad de materiales requeridos para una obra según su experiencia y solicitando a los proveedores una cotización de dichos valores previa adquisición. Como pueden darse cuenta, este presupuesto es por obra y no realizamos ninguna proyección anual.

4. ¿Cómo y con qué frecuencia solicita información de los procesos de producción de la entidad?

Suelo realizar recorridos de obras semanales, siendo este el momento donde se solicita información al fiscalizador.

5. ¿Solicita información respecto al manejo de las existencias en la empresa?

Claro, se solicita dicha información tanto al fiscalizador como al jefe de bodega.

6. ¿Ha sido informado respecto a inconsistencias en la asignación de costos e inventario? Mencione las novedades.

Efectivamente, respecto a la asignación de costos no suelen considerarse todos los desembolsos incurridos, además de no mantener una valoración de desperdicios de materiales. En el caso del inventario, suelen producirse deterioro, errores en la cantidad de materiales registrados o un abastecimiento en cantidades poco óptimas para un proyecto, generando problemas en la ejecución eficiente de una obra.

7. ¿Conoce con qué frecuencia registran pérdidas por deterioro de inventario y qué tan representativo son dichos valores?

Entre un 5% y 10% del inventario suele registrarse como deteriorado, siendo una de las causas el inadecuado seguimiento que provoca su destrucción o impide determinar un volumen exacto de materiales. Cuando existe un registro inferior a la cantidad real de

inventarios no hay problemas pero cuando el registro es mayor, todo ese excedente se convierte una pérdida por deterioro, identificándose al final de cada mes.

8. ¿Qué problemas se generan en torno al abastecimiento dentro de la empresa?

Si bien es cierto, realizamos una estimación de los materiales necesarios para un proyecto pero el desperdicio y deterioro de materiales, sumado a la imprecisión en dicha estimación, provoca que algunos pedidos resulten insuficientes para culminar un proyecto.

Claro que los costos de abastecimiento también deben considerarse para valorar la oferta pero incrementan los gastos al realizarse varios pedidos. Esto no debería ser tan grave si el registro de las entradas y salidas de materiales fuera fiable; sin embargo, esa necesidad de materiales suele determinarse cuando ya no se cuentan con recursos suficientes, provocando el paro del proyecto hasta lograr el abastecimiento.

9. ¿Cómo consideran que influyen todas las limitantes de la entidad en tema de costos a la información que refleja su estado financiero?

El no mantener una valoración correcta de los desembolsos ligados a la producción, debido a su seguimiento poco óptimo, provoca que los costos de la entidad no estén ajustados a la realidad. Esto genera que el precio del producto final también sufra variaciones que podrán impactar en la capacidad de la entidad para recuperar su inversión y generar utilidades, recordando que toda esta información debe estar reflejada en el Estado Financiero.

Como dicha información es incorrecta, el Estado Financiero no presentará la realidad de la entidad ni contribuirá a la toma de decisiones.

10. ¿Ha considerado adoptar mejoras para asegurar la solución de los problemas informados? Mencione.

Según cómo se comporte el mercado, a partir del próximo año se realizaría una evaluación profunda de los problemas para dar respuesta a las limitantes.

3.7.1.1. Análisis.

El gerente general da a conocer que dentro de la entidad existe una persona encargada de dar seguimiento a los costos, siendo el fiscalizador y el contador quienes intervienen en forma más directa. Cabe señalar que no se cuenta con algún manual para dicho fin ni se realiza un presupuesto de costos, sólo una estimación por obra a cargo del fiscalizador.

Pudo observarse que el gerente realiza recorridos semanales a los proyectos, solicitando información al personal sobre el manejo de los recursos, mismos que presentan irregularidades como el registro parcial de los costos y el no considerar desperdicios, además de inventarios deteriorados y errores en el seguimiento dentro de bodega.

Debe mencionarse que las pérdidas por inventario suelen ascender entre un 5% al 10% a causa de los controles poco óptimos sobre éstos que además generan la toma de decisiones poco ágiles en el abastecimiento, retrasando la obra y provocando desembolsos adicionales. Se indica que estos problemas impactan en el Estado de Resultados que reflejan los costos y gastos incurridos para producir un proyecto, no mostrando la realidad de la compañía y ofreciendo el producto a valores irreales.

3.7.2. Entrevista al contador.

Tabla 3.

Entrevista al contador.

Objetivo	Conocer los procesos para el control de costos de producción y las causas que generan los principales problemas.
Perfil del entrevistado	Contador
Entrevistado	CPA. Elías Matías
Entrevistadores	María José Olvera Martínez Jorge Eduardo Mogro Mejía
Fecha de ejecución	Lunes 5 de noviembre del 2018

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

1. ¿Qué persona o área se encarga de dar seguimiento a los costos de producción dentro de la entidad?

El fiscalizador es quien realiza un seguimiento continuo de los materiales utilizados en cada obra.

2. ¿Qué limitantes o problemas existen dentro del seguimiento a los costos de producción?

Si bien es cierto, el fiscalizador realiza el seguimiento de los materiales empleados pero se genera un exceso de desperdicios de materias primas que incluso no son debidamente registrados. Adicional a esto, se generan inconsistencias al momento de asignar los costos a cada obra que podía ligarse a una sobre carga de trabajo por parte del responsable del seguimiento.

3. ¿Sobre qué procesos y áreas se realiza el seguimiento para la contabilización de estos costos?

En el área de producción, es decir el lugar donde se desarrollan las obras.

4. ¿Cómo se asignan los costos a los productos fabricados dentro de la entidad?

El fiscalizador es quien debe registrar claramente los materiales utilizados y los desperdicios generados; sin embargo, se suelen generar inconsistencias. Esa información es posteriormente remitida al contador quien se encarga de la contabilización del costo.

5. ¿La forma como se asignan estos costos están soportados mediante manuales o políticas?

No contamos con algún manual o política en específica.

6. ¿Cómo evalúa dicha asignación y qué inconsistencia se han producido al momento de distribuir el costo?

La asignación de los costos la realizo considerando el informe que remite el fiscalizador y en base a los costos por adquisición del producto se procede a su valoración, incluyendo los tiempos de trabajos y demás variables a considerar. Sin embargo, si dicho informe no es correcto y además no muestra la cantidad exacta de desperdicios entonces la valoración no será real.

El problema está en el seguimiento a la producción, la cual considero algo deficiente.

7. ¿Con qué frecuencia registra en la entidad pérdidas por deterioro de inventario y qué tan representativo son dichos valores?

Cada mes el área de inventario emite su informe de entradas y salidas de productos, mismo que suele no cuadrar con los materiales utilizados por el área de producción. Cuando los materiales utilizados en las obras no cuadran con las salidas en bodega puede significar que la producción reportó mayor o menor material del utilizado o que en bodega se ocasionaron errores en los movimientos.

8. ¿Cuenta la entidad con algún programa para manejar desperdicios? En caso de responder “no” indique las razones.

No contamos con ninguna, ya que esas funciones sobre el seguimiento han sido delegadas al fiscalizador.

9. ¿Existe un presupuesto de costos de producción? De responder “sí” indique cómo se estructura y de responder “no”, mencione por qué se ha tomado dicha decisión.

No contamos con esto, esto porque el abastecimiento varía según las obras que contrate el cliente. Cuando surge el interés en un contrato, el fiscalizador evalúa la cantidad de materiales necesarios pero sí suelen requerirse más materiales a los estimados.

10. ¿Cómo se determina las unidades a producir dentro de un periodo?

Todo depende del número de contratos.

3.7.2.1. Análisis.

El contador en su entrevista da a conocer que los desperdicios en la producción son excesivos y que no son registrados, incluso el seguimiento sobre los materiales empleados es deficiente lo cual puede estar ligado a una sobre carga de funciones que a su vez le impide determinar el costo real de la producción.

Se indica que no existen manuales para la asignación de costos, utilizando sólo el informe que remite el fiscalizador y el valor de compra del inventario, entre otros. Cada mes en bodega se emite un informe de entradas y salidas que suelen variar con los materiales reportados por el área de producción, lo cual ocasiona que deban revisarse todos los registros e incluso asumir pérdidas.

Respecto a la planificación de la producción, no existe un presupuesto realizándose sólo una estimación de materiales a necesitar por cada obra mediante el contrato, misma que no es precisa y provoca un abastecimiento en cantidades no requeridas.

3.7.3. Entrevista al fiscalizador.

Tabla 4.

Entrevista al fiscalizador.

Objetivo	Conocer los procesos para el control de costos de producción y las causas que generan los principales problemas.
Perfil del entrevistado	Fiscalizador
Entrevistado	Arq. Reinaldo Vázquez
Entrevistadores	María José Olvera Martínez Jorge Eduardo Mogro Mejía
Fecha de ejecución	Lunes 5 de noviembre del 2018

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

1. ¿Cómo contribuye en sus funciones al seguimiento y asignación de los costos de producción?

Son quien se queda en obra controlando la entrada y salida de material, realizando el registro de estos, además de monitorear al personal en obra y la liquidación de cada proyecto.

2. ¿Qué limitantes o problemas ha evidenciado usted en torno al control de los costos?

Existen inconsistencias en ciertos casos, no me justifico pero debo indicar que las responsabilidades que me han asignado son amplias. En ciertas ocasiones debo

monitorear más de una obra, lo cual me impide realizar un seguimiento continuo y fiable.

3. ¿Cómo se determinan las unidades a producir dentro de la empresa?

Según los contratos cerrados con los clientes se determinan las unidades a producir.

4. ¿Qué gestiones realiza para abastecerse de materias primas en bodega?

Una vez cerrado el contrato con el cliente, en base a una estimación de materiales necesarios, se procede a su adquisición mediante el contacto con proveedores.

5. ¿Con qué frecuencia ha sido informado sobre escases de inventario para la producción y cómo ha sido solucionado el problema?

Estos problemas suelen generarse entre 4 a 5 veces al año, en especial cuando existen varios proyectos en ejecución ya que la carga de trabajo en la mayoría de las áreas incrementa, reduciendo la capacidad de respuesta.

6. ¿Qué efectos produce en la entidad el no contar con los recursos disponibles para la producción?

Sin materiales no se puede producir, de esta forma se retrasan las obras y se generan incumplimientos en el contrato. Dicho incumplimiento trae problemas con los clientes y una imagen de la empresa en el mercado.

7. En caso de retrasos en la producción ¿Se han realizado concesiones o descuentos a los clientes?

Efectivamente, en algunos casos con clientes de gran importancia, se han realizado descuentos en el precio de venta que influyen en la generación de ingresos por parte de la empresa. En otros escenarios ha existido comprensión por parte del cliente sin recibir quejas por las demoras.

8. ¿Están los procesos de producción descritos en manuales o diagramas para su consulta? De responder “no” indique cómo el personal conoce qué actividades realizar en los proyectos.

No contamos con un manual, todas las funciones son delegadas al personal al momento del contrato. Se da mayor importancia a las medidas de seguridad que se deben tomar para evitar lesiones y acciones.

9. ¿Con qué frecuencia se generan desperdicios durante la producción?

En cada obra se producen desperdicios, es común que se generen pero en ciertos casos se debe a errores en la manipulación o empleo de los materiales.

10. ¿Qué mejoras considera usted que deben adoptarse en torno a los problemas identificados?

He informado la necesidad de contratar personal de soporte para mis funciones e incluso consideraría importante que en bodega exista una persona que refuerce las labores del jefe de dicha área.

3.7.3.1. Análisis.

En la entrevista al fiscalizador se pudo conocer que las funciones que posee, según sus declaraciones, impiden un seguimiento óptimo de los materiales durante la ejecución de las obras, considerando que existen casos donde debe monitorear más de un proyecto.

Respecto a los problemas en la producción, la falta de inventario es un problema que se genera entre 4 a 5 veces al año, lo cual retrasa la ejecución de las obras y provoca en ciertos casos la concesión de descuentos. Entre las mejoras que el consultado plantea está la contratación de personal que le brinde ayuda a sus funciones, incluyendo personal en bodega para mejorar los controles.

3.7.4. Entrevista al jefe de bodega.

Tabla 5.

Entrevista al jefe de bodega.

Objetivo	Conocer los procesos para el control de costos de producción y las causas que generan los principales problemas.
Perfil del entrevistado	Jefe de bodega
Entrevistado	Sr. Elio Soledispa
Entrevistadores	María José Olvera Martínez Jorge Eduardo Mogro Mejía
Fecha de ejecución	Lunes 5 de noviembre del 2018

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

1. ¿Cómo realiza el control del inventario en bodega?

Se maneja mediante los kardex en físico, a través de estos se registran la entrada y salida de los materiales clasificados obviamente.

2. ¿Cómo identifica la falta de materias primas en bodega?

El mantener un registro físico, además de tomar tiempo, tiene mayor probabilidad de errores lo cual impide determinar por esta vía la necesidad de materiales. Cabe señalar que el conteo físico de las existencias se realiza al finalizar una obra y no durante su ejecución.

De esta forma, la necesidad de materiales se identifica cuando ya no existe en bodega.

3. ¿Con qué frecuencia se produce en bodega el deterioro de materias primas?

En cada obra se generan ciertos daños por la inadecuada acumulación del producto, realizándose la manipulación con rapidez para evitar retrasos con otras funciones. A su

vez, existen inconsistencias en los registros que suelen registrarse como pérdida de inventarios.

4. ¿Cómo informa estas novedades al departamento o personal responsable de la contabilidad?

El registro de entradas y salidas lo manejamos mediante el kardex, realizando por medio del mismo un informe mensual. Respecto a la cantidad de inventario físico restante y los deterioros en un periodo, estos son identificados una vez se termina la obra o proyecto, emitiendo así mismo un informe.

5. ¿Se han producido problemas en la producción debido a escases de productos en bodega? Mencione cuáles.

Claro, generalmente son la detención de la producción que genere costos y gastos adicionales a la empresa como mano de obra, además de provocar el descontento de los clientes si se incumple el plazo de entrega.

6. ¿Cuenta con una herramienta que le permita registrar la entrada y salida de mercancías en bodega?

Actualmente cuento con los kardex para el registro físico.

7. ¿Dispone de manuales para la ejecución de sus funciones dentro de bodega?

No, se me designaron funciones y una capacitación al ingresar al puesto.

8. ¿Qué errores se han producido en el registro de existencias?

Especialmente es el registro de entradas y salidas ya que existen materiales que no son adecuadamente ingresados o por la rapidez con la cual se requiere se pasa por alto su anotación.

9. En caso de producirse errores ¿Cómo han sido abordados para dar solución a éstos?

Cuando se emite el informe final del inventario en bodega, una vez termina la obra, se realizan correcciones. Por ejemplo, si el saldo de inventarios en bodega es menor que el registrado en los kardex quiere decir que los materiales utilizados son superiores a los reportados. En estos casos se considera realizar descuentos a clientes o mantener el valor. El problema surge cuando el saldo en bodega resultante es menor al registrado en estos documentos, lo cual significa que se ha utilizado más material del informado. En este punto la empresa asume la pérdida.

10. ¿Qué mejoras considera usted que deben adoptarse en torno a los problemas identificados?

Yo me encargo del transporte de la mercancía, además del seguimiento a las existencias, por ende es necesaria una distribución de funciones que me permita en un mejor enfoque hacia actividades específicas, evitando así más errores. También es relevante la automatización de los registros mediante algún sistema o software que brinde una mayor rapidez al ingresar los materiales e informar su salida.

3.7.4.1. Análisis.

El jefe de bodega es quien se encarga de gestionar el registro de las existencias, realizándose sin el empleo de medios electrónicos que le permitan agilizar su tarea, fomentando errores y omisiones que afectan el adecuado seguimiento de los materiales ingresados y solicitados por el área de producción.

La falta de materias primas, debido a problemas en el registro, no puede ser identificada rápidamente hasta que no existe inventario para abastecer las obras, provocándose así el retraso e inconformidad de los clientes. Se indica que al terminar la obra se procede al conteo físico de existencias, emitiendo un informe donde se detalla

también el inventario deteriorado y se conocen las inconsistencias de los registros de materiales, esto entre el área de producción y bodega.

Las mejoras que plantea el consultado en base a los problemas detectados es el disponer de un sistema electrónico para volver más eficiente el monitoreo de las existencias, además de la contratación de personal que le brinde soporte a sus funciones.

3.7.5. Análisis de los Estados Financieros.

Tabla 6.

Estado de situación financiera 2017

CUENTAS	2017	% DIST
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.567,31	6%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	79.976,30	42%
Activos por impuestos corrientes	21.012,17	11%
Inventarios	15.232,23	8%
Otros activos corrientes	19.726,72	10%
Total activos corrientes	147.514,73	77%
Activos no corrientes	44.025,86	23%
Propiedades, planta y equipo	44.025,86	23%
Total activos no corrientes	44.025,86	23%
Total activos	191.540,59	100%
Pasivos		
Cuentas y documentos por pagar corrientes	9.451,34	5%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	7.288,90	4%
Total pasivos corrientes	16.740,24	9%
Pasivos no corrientes	-	-
Total pasivos	16.740,24	9%
Patrimonio		0%
Capital suscrito	800	0%
Resultados acumulados	171.032,73	87%
Utilidad del ejercicio	7.005,17	4%
Total patrimonio	178.837,90	91%
Total Pasivo + Patrimonio	195.578,14	100%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Los valores con mayor representación entre los activos corresponden a las cuentas y documentos por cobrar, misma que corresponden el 42% del total de activos, seguido de las propiedades, plantas y equipos que equivalen al 23%. A continuación se incluye el Estado de Resultados Integrales:

Tabla 7.

Estado de resultados integrales 2017

CUENTAS	2017	% DIST
Ingresos	347205,65	100,00%
Costo de venta	146103,25	42,08%
Materiales	146103,25	42,08%
Mano de obra	0	0,00%
CIF	0	0,00%
Margen bruto	201102,4	57,92%
Gastos de sueldos	109661,35	31,58%
Gastos depreciaciones	3193,28	0,92%
Gastos de provisiones o financieros	215,81	0,06%
Otros gastos	79790,58	22,98%
Total costos y gastos	338,964.27	-
Otros beneficios de ley	1236,21	0,36%
Utilidad del ejercicio	7005,17	2,02%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Tabla 8.*Ratios financieros de la entidad para el año 2017*

RATIOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2017		
Ratios de Liquidez		
Liquidez o Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo		
Corriente	en veces	8,8
Liquidez Seca o Prueba Ácida = (Activo Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente		
	en veces	7,9
RATIOS DE ENDEUDAMIENTO		
Endeudamiento o Apalancamiento = Pasivo / Activo		
	en porcentaje	9%
Pasivo Corriente / Pasivo		
	en porcentaje	100%
Pasivo / Patrimonio		
	en veces	10%
Cobertura 1 = Utilidad Operativa / Gastos Financieros		
	en veces	70,3
Cobertura 2 = (Flujo de Efectivo + Servicio de Deuda) / Servicio de Deuda		
		3,1
RATIOS DE ACTIVIDAD (Uso de Activos)		
Rotación de Activos = Ventas / Activos		
	en veces	1,8
Rotación de Inventarios = Ventas / Inventario Promedio		
	en veces	22,8
Días Promedio en Stock = 360 / Rotación de Inventarios		
	en días	15,8
Rotación de Cartera = Ventas / Ctas por Cobrar		
	en veces	13,0
Días Promedio de Cobro = 360 / Rotación de Cartera		
	en días	27,7
Rotación de Proveedores = Compras / Ctas por Pagar		
	en veces	16,5
Días Promedio de Pago = 360 / Rotación de Proveedores		
	en días	21,8
Tiempo de Recuperación de Efectivo = días de stock + días de cobro - días de pago		
	en días	22

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Los ratios financieros de la compañía evidencian un muy buen manejo de sus operaciones, no obstante, si se ponen en práctica las correcciones de ejecución de compras y materiales, la rentabilidad de la compañía se incrementaría notablemente.

3.7.6. Análisis de los costos de producción.

En virtud de realizar un levantamiento de la información financiera y verificar si ha venido realizándose un mal registro de valores dentro de la parte contable, producto de

una mala asignación de los costos de producción, se seleccionaron los productos estrellas que oferta la compañía: Instalación de GYPSUM tumbados y paredes.

A fin de verificar dichas variaciones, se seleccionaron los 4 contratos firmados por la compañía en el año y se contrastaron las cifras de los costos involucrados con una revisión minuciosa en detalle. Para esto fue necesario revisar:

- Cantidad de metrajes contratados por el cliente para ejecución de obra civil.
- Cantidad de materiales solicitados por el departamento de compras por cada ítem requerido para la referida orden de producción.
- Costos unitarios de cada ítem dentro de la proforma de compras.
- Cálculos de los costos de producción y márgenes de ganancias generados por contrato de ejecución.

Una vez que se realizaron las verificaciones dentro del contrato con la empresa “XYZ S.A.” se determinó que:

El supervisor de la obra no ha realizado un trabajo efectivo de seguimiento de la cantidad de materiales necesarios, toda vez que la plantilla de costos de trabajo por metro cuadrado inicial reflejó cantidades de materiales y valores excesivamente elevados que no reflejan la realidad de las referidas construcciones.

Es del caso que, la matriz de requerimientos para instalaciones de GYPSUM tenía erratas en la digitación de las cantidades necesarias o requeridas y esto provocó evidentemente solicitudes excesivas de materiales, los mismos que deberán ser comprados aunque no se logren instalar;

Es del caso que la plancha de tumbado es calculada con un metraje errado el cual no refleja la realidad de las necesidades de cantidades de materiales en virtud de lo cual altera significativamente la cantidad que debe ser comprada y aplicada en la superficie

que señala el contrato de obra civil. A continuación se presenta la gráfica de sus hojas de costos:

				
HOJA DE COSTOS				
RUC	0992592028001	Alborada 10ma etapa mz 211E solar 6 Telefonos: 042 -237515		
Contrato:	001-2017			
Obra:	CONSTRUCCION TORRE SUR-KENNEDY ALBORADA	Fecha:	3 de enero 2017	
Cant.	Unidad	Descripción	P. Unitario	Total
940,00		MATERIAL POR TUMBADO		
348,15		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 2.437,04
23,50		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 318,43
47,00		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 244,40
470,00		OMEGA	\$ 1,78	\$ 836,60
235,00		Cargadoras	\$ 1,45	\$ 340,75
417,83		Perimetral	\$ 1,36	\$ 568,25
15666,67		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 109,67
7833,33		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 78,33
940,00		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 112,80
8356,60		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 167,13
112,80		Alambre	\$ 1,30	\$ 146,64
38,35		pintura	\$ 22,75	\$ 872,51
433,00		MATERIAL POR PAREDES		
320,74		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 2.245,19
43,30		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 225,16
56,29		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 762,73
389,70		Track Pared	\$ 1,65	\$ 643,01
368,05		Stud Pared	\$ 1,74	\$ 640,41
14433,33		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 144,33
7216,67		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 72,17
14029,20		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 280,58
1558,80		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 187,06
368,05		Esquinero Metálico	\$ 3,00	\$ 1.104,15
184,03		Esquinero Plástico	\$ 1,25	\$ 230,03
8,66		Lana de Vidrio	\$ 52,13	\$ 451,45
17,67		pintura	\$ 22,75	\$ 401,91
Observaciones:			TOTAL	\$ 13.620,71

Figura 4. Hoja de costos obra 1.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

				
HOJA DE COSTOS				
RUC	0992592028001		Alborada 10ma etapa mz 211E solar 6 Telefonos:042 -237515	
Contrato:	0020-2017			
Obra:	REPARACION DE EDIFICIO SAMBORONDON PLAZA		Fecha:	30 de enero 2017
Cant.	Unidad	Descripción	P. Unitario	Total
997,62		MATERIAL POR TUMBADO		
369,49		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 2.586,42
24,94		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 337,94
49,88		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 259,38
498,81		OMEGA	\$ 1,78	\$ 887,88
249,41		Cargadoras	\$ 1,45	\$ 361,64
443,44		Perimetral	\$ 1,36	\$ 603,08
16627,00		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 116,39
8313,50		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 83,14
997,62		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 119,71
8868,84		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 177,38
119,71		Alambre	\$ 1,30	\$ 155,63
40,70		pintura	\$ 22,75	\$ 925,99
496,02		MATERIAL POR PAREDES		
367,42		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 2.571,96
49,60		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 257,93
64,48		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 873,74
446,42		Track Pared	\$ 1,65	\$ 736,59
421,62		Stud Pared	\$ 1,74	\$ 733,61
16534,00		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 165,34
8267,00		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 82,67
16071,05		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 321,42
1785,67		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 214,28
421,62		Esquinero Metálico	\$ 3,00	\$ 1.264,85
210,81		Esquinero Plástico	\$ 1,25	\$ 263,51
9,92		Lana de Vidrio	\$ 52,13	\$ 517,15
20,24		pintura	\$ 22,75	\$ 460,41
Observaciones:			TOTAL	\$ 15.078,04

Figura 5. Hoja de costos obra 2.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

				
HOJA DE COSTOS				
RUC	0992592028001	Alborada 10ma etapa mz 211E solar 6		
Contrato:	0038-2017	Telefonos: 042 -237515		
Obra:	CONSTRUCCION IGLESIA TABERNACULO	Fecha:	25 de abril 2017	
Cant.	Unidad	Descripción	P. Unitario	Total
1.850,00		MATERIAL POR TUMBADO		
685,19		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 4.796,30
46,25		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 626,69
92,50		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 481,00
925,00		OMEGA	\$ 1,78	\$ 1.646,50
462,50		Cargadoras	\$ 1,45	\$ 670,63
822,33		Perimetral	\$ 1,36	\$ 1.118,36
30833,33		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 215,83
15416,67		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 154,17
1850,00		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 222,00
16446,50		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 328,93
222,00		Alambre	\$ 1,30	\$ 288,60
75,48		pintura	\$ 22,75	\$ 1.717,17
630,00		MATERIAL POR PAREDES		
466,67		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 3.266,67
63,00		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 327,60
81,90		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 1.109,75
567,00		Track Pared	\$ 1,65	\$ 935,55
535,50		Stud Pared	\$ 1,74	\$ 931,77
21000,00		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 210,00
10500,00		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 105,00
20412,00		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 408,24
2268,00		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 272,16
535,50		Esquinero Metálico	\$ 3,00	\$ 1.606,50
267,75		Esquinero Plástico	\$ 1,25	\$ 334,69
12,60		Lana de Vidrio	\$ 52,13	\$ 656,84
25,70		pintura	\$ 22,75	\$ 584,77
Observaciones:			TOTAL	\$ 23.015,69

Figura 6. Hoja de costos obra 3.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

				
HOJA DE COSTOS				
RUC		0992592028001	Alborada 10ma etapa mz 211E solar 6 Telefonos:042 -237515	
Contrato:		0057-2017		
Obra:		CONSTRUCCION TORRE MEDIA XIMA	Fecha: 1 de septiembre 2017	
Cant.	Unidad	Descripción	P. Unitario	Total
6.145,00		MATERIAL POR TUMBADO		
2275,93		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 15.931,48
153,63		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 2.081,62
307,25		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 1.597,70
3072,50		OMEGA	\$ 1,78	\$ 5.469,05
1536,25		Cargadoras	\$ 1,45	\$ 2.227,56
2731,45		Perimetral	\$ 1,36	\$ 3.714,78
102416,67		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 716,92
51208,33		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 512,08
6145,00		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 737,40
54629,05		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 1.092,58
737,40		Alambre	\$ 1,30	\$ 958,62
250,72		pintura	\$ 22,75	\$ 5.703,79
3.144,00		MATERIAL POR PAREDES		
2328,89		Plancha Regular 1/2	\$ 7,00	\$ 16.302,22
314,40		Cinta de papel y malla	\$ 5,20	\$ 1.634,88
408,72		Mascilla Juntas	\$ 13,55	\$ 5.538,16
2829,60		Track Pared	\$ 1,65	\$ 4.668,84
2672,40		Stud Pared	\$ 1,74	\$ 4.649,98
104800,00		Tornillos Plancha 1"	\$ 0,01	\$ 1.048,00
52400,00		Tornillos Estructura 7/16"	\$ 0,01	\$ 524,00
101865,60		Clavos Aceros	\$ 0,02	\$ 2.037,31
11318,40		Clavos mas bala hilty	\$ 0,12	\$ 1.358,21
2672,40		Esquinero Metálico	\$ 3,00	\$ 8.017,20
1336,20		Esquinero Plástico	\$ 1,25	\$ 1.670,25
62,88		Lana de Vidrio	\$ 52,13	\$ 3.277,93
128,28		pintura	\$ 22,75	\$ 2.918,26
Observaciones:			TOTAL	\$ 94.388,82

Figura 7. Hoja de costos obra 4.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Una vez identificados los costos en paredes y tumbados para cada uno de los contratos se presenta a continuación un condensado de los valores incurridos en ambos casos:

Tabla 9.

Costo de tumbados al año 2017 por contrato y valor total

MATERIALES	CONTRATOS				TOTAL
	001-2017	0020-2017	0038-2017	0057-2017	
M2	940	997,62	1850	6145	9932.619m2
Plancha Regular 1/2	2437,04	\$ 2.586,42	\$ 4.796,30	\$ 15.931,48	\$ 25.751,24
Mascilla Juntas	318,43	\$ 337,94	\$ 626,69	\$ 2.081,62	\$ 3.364,68
Cinta de papel y malla	244,40	\$ 259,38	\$ 481,00	\$ 1.597,70	\$ 2.582,48
OMEGA	836,60	\$ 887,88	\$ 1.646,50	\$ 5.469,05	\$ 8.840,03
Cargadoras	340,75	\$ 361,64	\$ 670,63	\$ 2.227,56	\$ 3.600,57
Perimetral	568,25	\$ 603,08	\$ 1.118,36	\$ 3.714,78	\$ 6.004,47
Tornillos Plancha 1''	109,67	\$ 116,39	\$ 215,83	\$ 716,92	\$ 1.158,81
Tornillos Estructura 7/16''	78,33	\$ 83,14	\$ 154,17	\$ 512,08	\$ 827,72
Clavos más bala hilty	112,80	\$ 119,71	\$ 222,00	\$ 737,40	\$ 1.191,91
Clavos Aceros	167,13	\$ 177,38	\$ 328,93	\$ 1.092,58	\$ 1.766,02
Alambre	146,64	\$ 155,63	\$ 288,60	\$ 958,62	\$ 1.549,49
pintura	872,51	\$ 925,99	\$ 1.717,17	\$ 5.703,79	\$ 9.219,46
	6232,54				\$ 65.856,87

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Tabla 10.

Costo de paredes al año 2017 por contrato y valor total

MATERIALES	CONTRATOS				TOTAL
	001-2017	0020-2017	0038-2017	0057-2017	
M2	433	496,02	630	3144	4703.02m2
Plancha Regular 1/2	\$ 2.245,19	\$ 2.571,96	\$ 3.266,67	\$ 16.302,22	\$ 24.386,03
Cinta de papel y malla	\$ 225,16	\$ 257,93	\$ 327,60	\$ 1.634,88	\$ 2.445,57
Mascilla Juntas	\$ 762,73	\$ 873,74	\$ 1.109,75	\$ 5.538,16	\$ 8.284,37
Track Pared	\$ 643,01	\$ 736,59	\$ 935,55	\$ 4.668,84	\$ 6.983,98
Stud Pared	\$ 640,41	\$ 733,61	\$ 931,77	\$ 4.649,98	\$ 6.955,77
Tornillos Plancha 1''	\$ 144,33	\$ 165,34	\$ 210,00	\$ 1.048,00	\$ 1.567,67
Tornillos Estructura 7/16''	\$ 72,17	\$ 82,67	\$ 105,00	\$ 524,00	\$ 783,84
Clavos Aceros	\$ 280,58	\$ 321,42	\$ 408,24	\$ 2.037,31	\$ 3.047,56
Clavos mas bala hilty	\$ 187,06	\$ 214,28	\$ 272,16	\$ 1.358,21	\$ 2.031,70
Esquinero Metálico	\$ 1.104,15	\$ 1.264,85	\$ 1.606,50	\$ 8.017,20	\$ 11.992,70
Esquinero Plástico	\$ 230,03	\$ 263,51	\$ 334,69	\$ 1.670,25	\$ 2.498,48
Lana de Vidrio	\$ 451,45	\$ 517,15	\$ 656,84	\$ 3.277,93	\$ 4.903,37
pintura	\$ 401,91	\$ 460,41	\$ 584,77	\$ 2.918,26	\$ 4.365,34
					\$80.246,38

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Identificado los costos incurridos en materiales, tanto en paredes como en tumbados, se procedió a calcular el costo total de ventas como se presenta a continuación:

Tabla 11.

Costo total año 2017 (tumbado y paredes)

COSTO	COSTO ACTUAL		TOTAL COSTO DE VENTA
	TUMBADO	PAREDES	
Materiales	\$ 65.856,87	\$ 80.246,38	\$146.103,26
Mano de obra	\$0,00	\$0,00	\$0,00
CIF	0,00	0,00	0,00
			\$146.103,26

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

CAPÍTULO IV

4. INFORME FINAL

4.1. Tema

Una vez conocida las causas que originan los principales problemas en la entidad respecto al control de costos, se procede al diseño de la propuesta, enfocándose al “Establecimiento de mejoras que favorezcan al control de costos en la entidad basadas en los hallazgos de la investigación de campo”.

4.2. Justificación

Las limitantes de la empresa están direccionadas a una asignación deficiente de los costos de producción planteándose como causas el seguimiento inadecuado a los recursos que intervienen en la producción, lo cual impide determinar las cantidades exactas utilizadas en cada obra e incluso establecer el nivel de materias primas necesarias a cada proyecto, afectando al abastecimiento y toma de decisiones oportunas.

Lo descrito fue soportado mediante declaraciones de cuatro entrevistados quienes expusieron, mediante sus experiencias y trayectoria dentro de la empresa, los principales problemas respecto al control de costos. Debe indicarse que la entidad cuenta con una persona encargada de dar seguimiento a estos valores, siendo el fiscalizador, pero existe una sobrecarga en sus funciones al tener a cargo el monitoreo de más de una obra, impidiendo el registro adecuado de todos los materiales empleados.

Es también el fiscalizador quien determina la cantidad de productos a emplear en cada proyecto según el contrato con el cliente; sin embargo, esto también presenta inconsistencias provocando que los productos solicitados a los proveedores, en ciertos casos, no sean los necesarios para culminar el proyecto.

Esto sumado al seguimiento poco efectivo del inventario que impide determinar los niveles de existencias exactos en bodega, provoca que el abastecimiento presente

retrasos que afectan a la productividad y cumplimiento de los plazos contractuales con los clientes.

Entre las motivantes de los problemas en bodega está el método de registro y almacenaje de las existencias. El registro se realiza físicamente mediante kardex, existiendo errores al informar las entradas y salidas de productos. Respecto al almacenaje, existen productos agrupados en forma inadecuada provocando su deterioro, los cuales sumados a los desperdicios durante los procesos de producción incrementan los gastos para la entidad.

Respecto a los desperdicios, no son registrados adecuadamente para la asignación de costos, asumiéndolos la entidad. Todas estas limitantes influyen al momento de asignar el costo al producto, mismos que no se ajusta a la realidad de las operaciones en la empresa, impactando en su información financiera y justificando así el planteamiento de mejoras.

4.3. Acciones propuestas

En base a lo descrito, las mejoras que se plantean son las siguientes:

- En la asignación de costos:
 - Contratación de personal para soporte de funciones.
 - Procedimiento para la gestión y valoración de residuos.
- En la planificación y abastecimiento:
 - Adquisición de un software para determinar los materiales a utilizar por obra.
- En el inventario:
 - Propuesta de políticas de control de inventario.
 - Automatización de la gestión del inventario.

4.4. Desarrollo de propuesta

4.4.1. Asignación de costos.

Para plantear mejoras es necesario conocer el proceso actual a través del cual se asignan los costos dentro de la entidad. Dicho esto se describe a continuación:

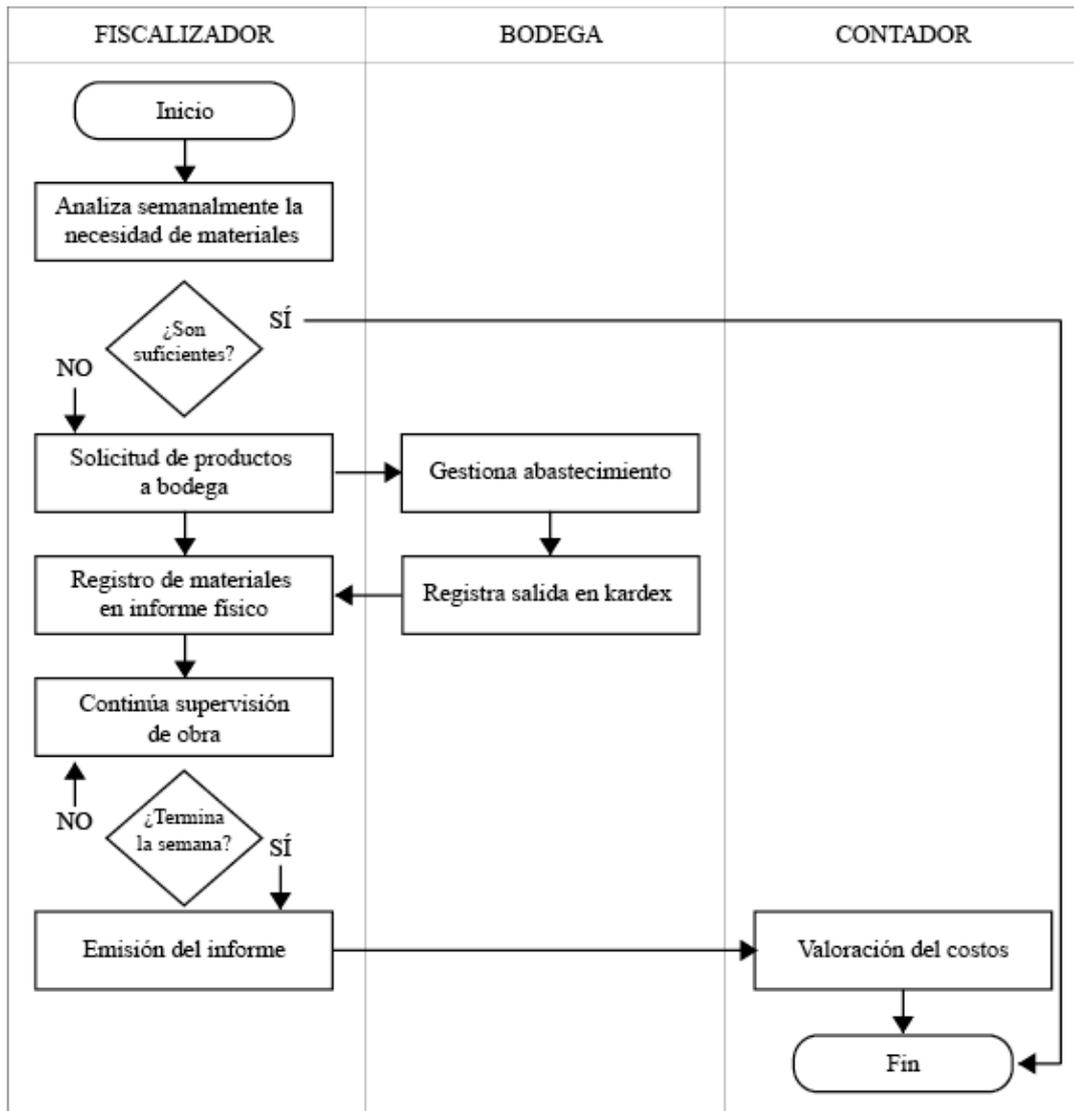


Figura 8. Proceso en la asignación de costos y abastecimiento.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Quien se encarga de dar seguimiento a los costos es el fiscalizador, mismo que solicita y reporta los materiales que emplea, realizando el registro en forma física lo cual se presta a errores y omisiones, teniendo a su vez distintas obras a su cargo produciéndose una sobrecarga de funciones. Debe mencionarse que semanalmente

emite el informe de los recursos utilizados al contador quien realiza la valoración de los costos considerando el tiempo de trabajo, lo cual también permite valorar costos indirectos y la mano de obra.

En base a estas limitantes dentro del proceso se propone la contratación de personal, adquisición de herramientas que permitan llevar un registro de la obras en forma electrónica, sumando a ello el diseño de un sistema para gestionar y valorar residuos.

4.4.1.1. Contratación de personal para soporte de funciones.

En base a la investigación realizada se pudo conocer que el fiscalizador posee a cargo más de una obra impidiendo mantener un control adecuado de los proyectos, evidenciándose confusiones al momento de establecer los materiales empleados en éstos. Por ello se establece la contratación de una persona que brinde soporte a sus funciones, especialmente en el registro de los costos incurridos y supervisión de los procesos de producción para evitar errores que provoquen un aumento de desperdicios.

Es importante establecer el perfil y las funciones que esta persona va a desempeñar, describiéndose a continuación ambos:

4.4.1.1.1. Perfil y funciones del personal de soporte.

Respecto al perfil, esta persona debe cumplir con las siguientes características para aspirar al cargo:

Edad: A partir de 18 años.

Preparación profesional: Graduado en carreras relacionadas a arquitectura o ingeniería industrial.

Experiencia: No requerida pero se dará prioridad a quien se haya desempeñado en área relacionadas en la supervisión de obras.

Sexo: Indistinto

Contar con vehículo propio para movilización.

En base a las funciones que desempeñará dentro de su cargo se mencionan:

- Realizar seguimiento a obras designadas por su jefe inmediato.
- Llevar un registro diario de los materiales utilizados, desperdicios y requerimientos de productos a bodega.
- Proporcionar diariamente a su jefe inmediato dicho registro para mantenerlo informado de los costos incurridos en cada obra, además de saldos de materiales para decidir si se requiere o no abastecimiento.
- Informar a su jefe inmediato problemas que generen retrasos en la producción.

4.4.1.2. Adquisición de herramientas para el registro electrónico de los costos.

Como limitantes evidenciadas se pudo conocer que el registro de las obras se realiza en forma física, lo cual sumado a los distintos proyectos en ejecución, genera confusiones por parte del fiscalizador encargado de dar todo este seguimiento. Por ello, sumado a la contratación de personal que brinde soporte, se considera necesaria la adaptación de herramientas para mantener un registro electrónico de cada costo.

Dicho esto, debe proporcionarse tablets al personal responsable para mantener un registro electrónico diario de los materiales utilizados, además de facilitar una comunicación ágil entre los responsables del seguimiento a la obra, incluso cuando requieran contactarse con otras áreas como bodega y contabilidad quienes también requieren de información para la toma de decisiones.

4.4.2. En la planificación y abastecimiento.

Dentro del proceso para determinar la cantidad de material a utilizar en cada obra para posteriormente solicitar el abastecimiento de los proveedores también se evidencian limitantes. Debe mencionarse que la planificación es en donde se genera las limitantes, detallando a continuación el proceso:

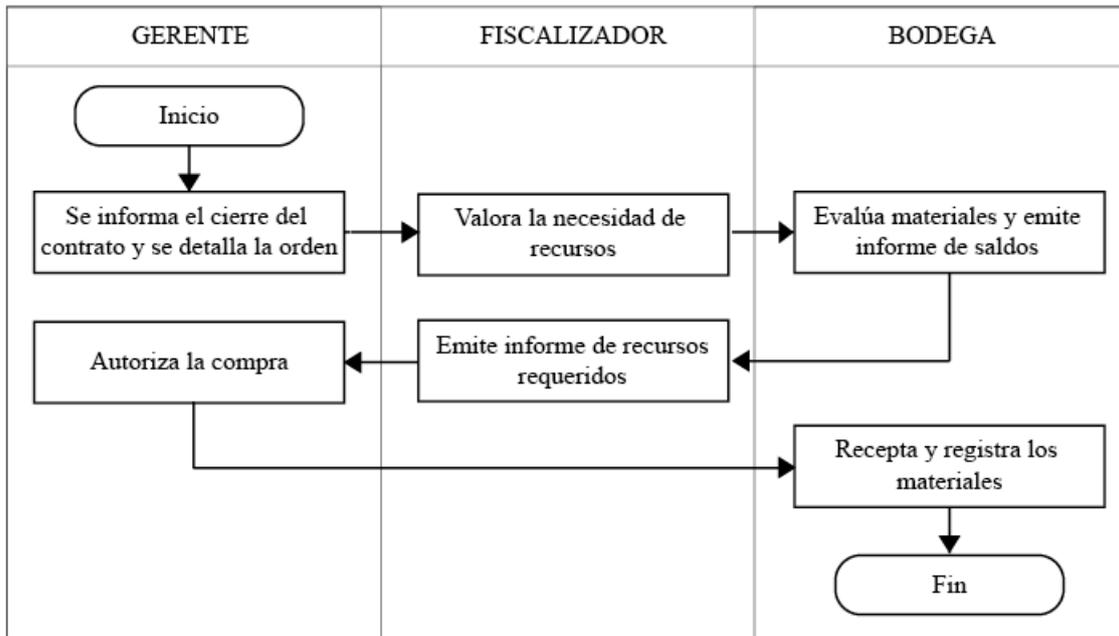


Figura 9. Proceso de planificación de las construcciones.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Todo inicia con la determinación errónea de los productos que ocasiona la realización de pedidos a los proveedores no ajustados a las necesidades de la entidad. Esto provoca el no disponer en algunos casos de los materiales necesarios para cada proyecto, además de incrementar los costos logísticos por mayor cantidad de pedidos e incluso, el cese de operaciones si no se ha realizado un seguimiento óptimo del inventario.

El procedimiento llevado a cabo en la entidad para el abastecimiento comprende:

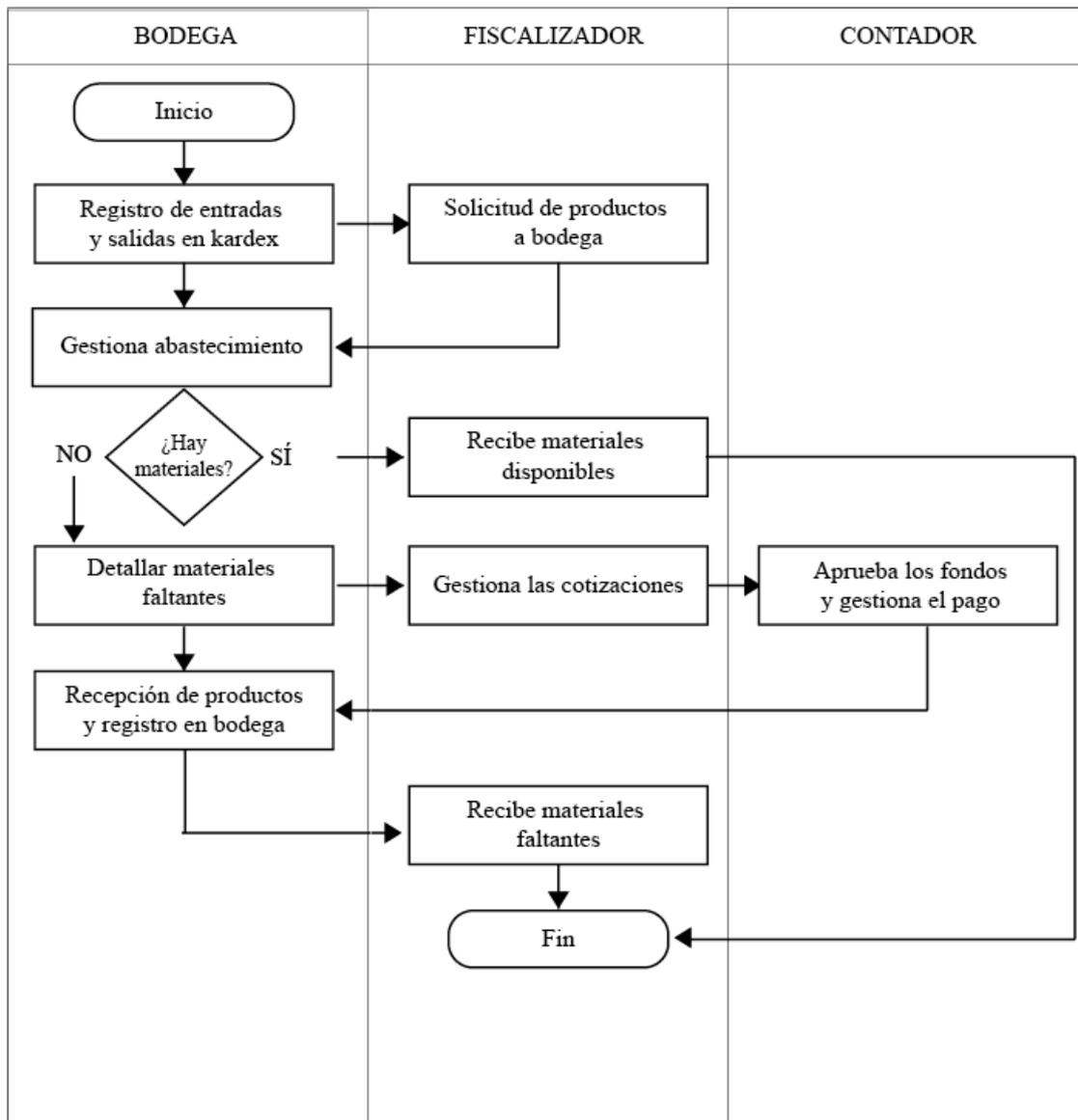


Figura 10. Proceso de abastecimiento durante la ejecución de obras.

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

De realizase una planificación efectiva no será necesario contactar a proveedores durante la ejecución de la obra, evitando costos logísticos adicionales. Por ello, se plantean mejoras al presente proceso.

4.4.2.1. Adquisición de un software para determinar los materiales a utilizar por obra.

La persona encargada de determinar el nivel de materiales a utilizar es el fiscalizador; sin embargo, se generan inconsistencias en el presupuesto arrojado que

impide el abastecimiento en niveles óptimos. El objetivo de este software es que, mediante el registro de información del proyecto a realizar, arroje el volumen de materiales requeridos, facilitando la toma de decisiones.

Adicionalmente, el disponer de esta herramienta permitirá realizar una estimación de los costos preliminar más fiable del proyecto. Entre estos software está EDILUS propiedad de la empresa ACCA SOFTWARE (2018) que permite diseñar y calcular estructuras basadas en hormigón armado, acero y madera ayudando a determinar la cantidad de material a utilizar para dicha edificación según los detalles de cada proyecto. El precio por la licencia anual corresponde a \$ 342 válida para tres computadoras, siendo capaz de ajustarse la configuración según las necesidades del comprador.

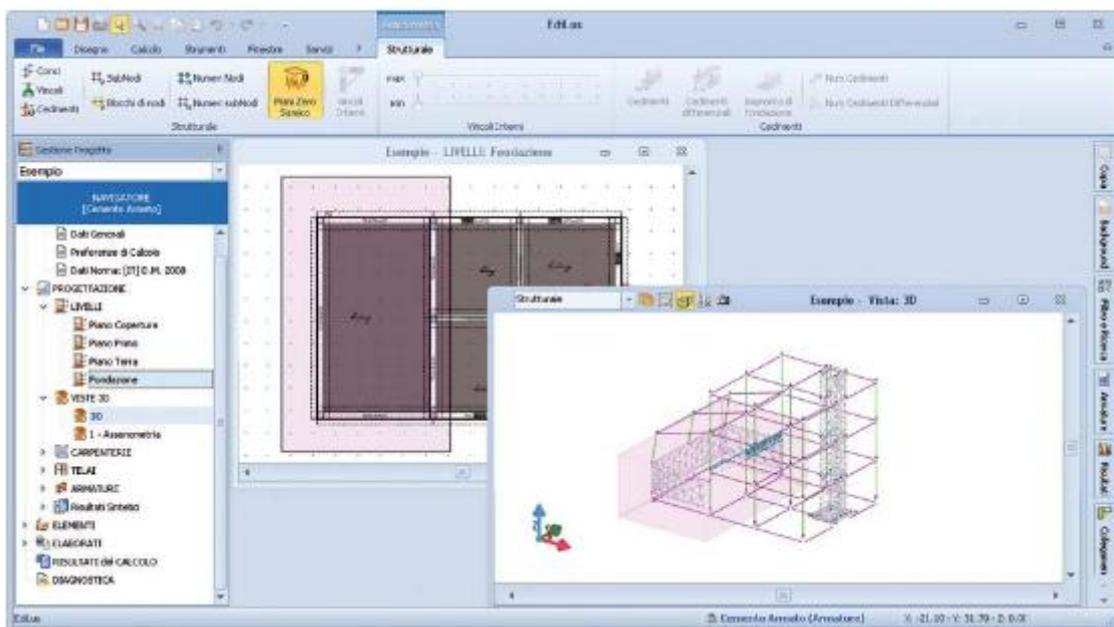


Figura 11. Captura de pantalla al software EDILUS.

Fuente: ACCA SOFTWARE

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

4.4.3. En el inventario.

Para el proceso de revisión de inventario no se han determinado acciones específicas, lo cual ocasiona un seguimiento poco efectivo de las existencias y problemas que

repercuten en el cumplimiento de las obras en los tiempos contractuales, además de provocar que la mano de obra no opere o trabaje al mínimo de su capacidad.

Debe añadirse que, la revisión de las existencias en forma física sólo se realiza al finalizar la obra, manteniéndose durante todo el proyecto un registro físico de las entradas y salidas de materiales como se muestra a continuación:

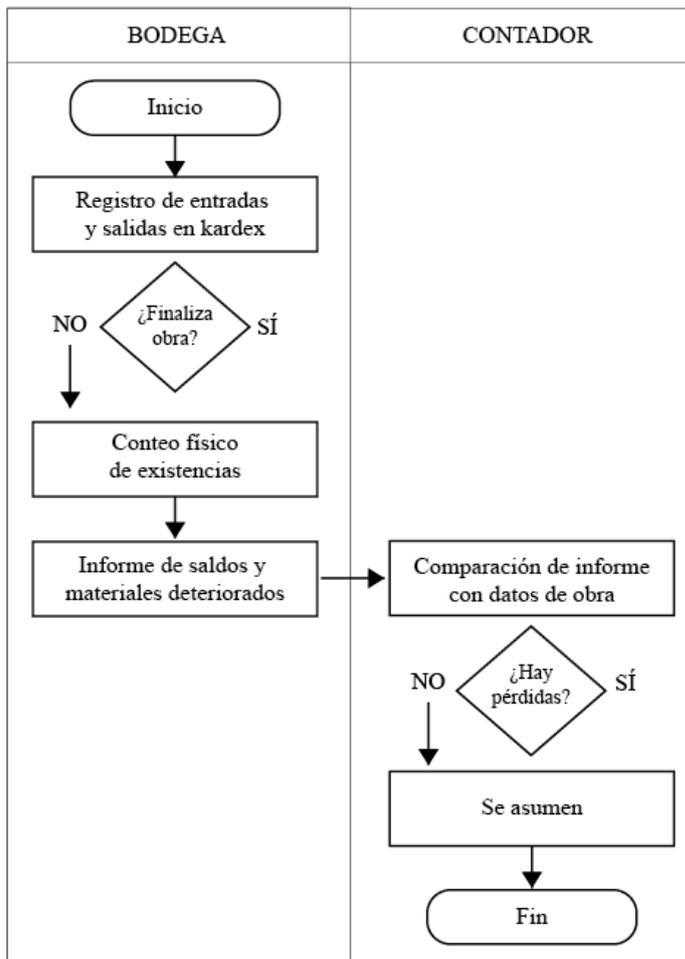


Figura 12. Manejo de inventario en bodega.
 Fuente: CMGY P S.A.
 Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

4.4.3.1. Propuesta de políticas de control de inventario.

En base a las irregularidades presentadas durante el manejo del inventario es importante el diseño de políticas que aporten a un mejor seguimiento. Estas son descritas a continuación:

- El registro del inventario deberá manejarse en forma electrónica para reducir la posibilidad de errores.
- Semanalmente se emitirá un informe al fiscalizador y al contador respecto a la cantidad de materiales disponibles en bodega detallando las entradas y salidas de inventario durante dicho periodo. Esto debe realizarse considerando los registros electrónicos realizados por el personal.
- En caso de existir inconsistencias entre la información proporcionada por la bodega y el fiscalizador se procederá a la verificación de datos y conteo físico de existencias. En caso de no existir error en la información proporcionada por bodega, se corregirá la del fiscalizador aumentando o disminuyendo sus costos reportados.
- El conteo físico se realizará cuando se termine un proyecto y cuando se produzcan inconsistencias en los informes presentados por bodega y el fiscalizador.
- Semanalmente debe realizarse una evaluación de los materiales apilados en bodega identificando si existe deterioro de éstos.
- Si se evidencia un deterioro de materiales por la inadecuada manipulación o almacenaje en bodega se descontará el valor al personal responsable de la gestión. Dicho descuento no puede ser superior al 20% del salario básico del trabajador en el mes, debiendo distribuirse en partes hasta completar la cifra.
- En caso de deterioro por factores no controlables por el personal, es decir que no dependan de su gestión, se deberá informar al área de contabilidad para registrar el deterioro.

La ejecución de estas políticas impedirá que las inconsistencias entre los registros del fiscalizador y bodega provoquen que la entidad asuma pérdidas como en el proceso antes descrito.

4.4.3.2. Automatización de la gestión del inventario.

Como se pudo conocer en la recolección de datos, dentro de la bodega se mantiene un registro físico de las entradas y salidas del producto mediante kardex, motivando los errores e impidiendo la identificación rápida y exacta de los materiales disponibles. En base a ello se propone la dotación de una computadora al área de bodega donde el jefe del área realice el registro diario de los movimientos, registre los productos deteriorados y elabore los informes semanales al área contable y al fiscalizador.

Dicho registro permitirá calcular en forma rápida los saldos de inventario, garantizando un mejor seguimiento a las existencias y anticipándose así a las necesidades de productos para la edificación de proyectos. De esta forma, en caso de requerirse más materiales, se solicitarían a los proveedores sin afectar el curso normal de operaciones en el área de producción.

En base a estas mejoras, el proceso se estructura de la siguiente forma:

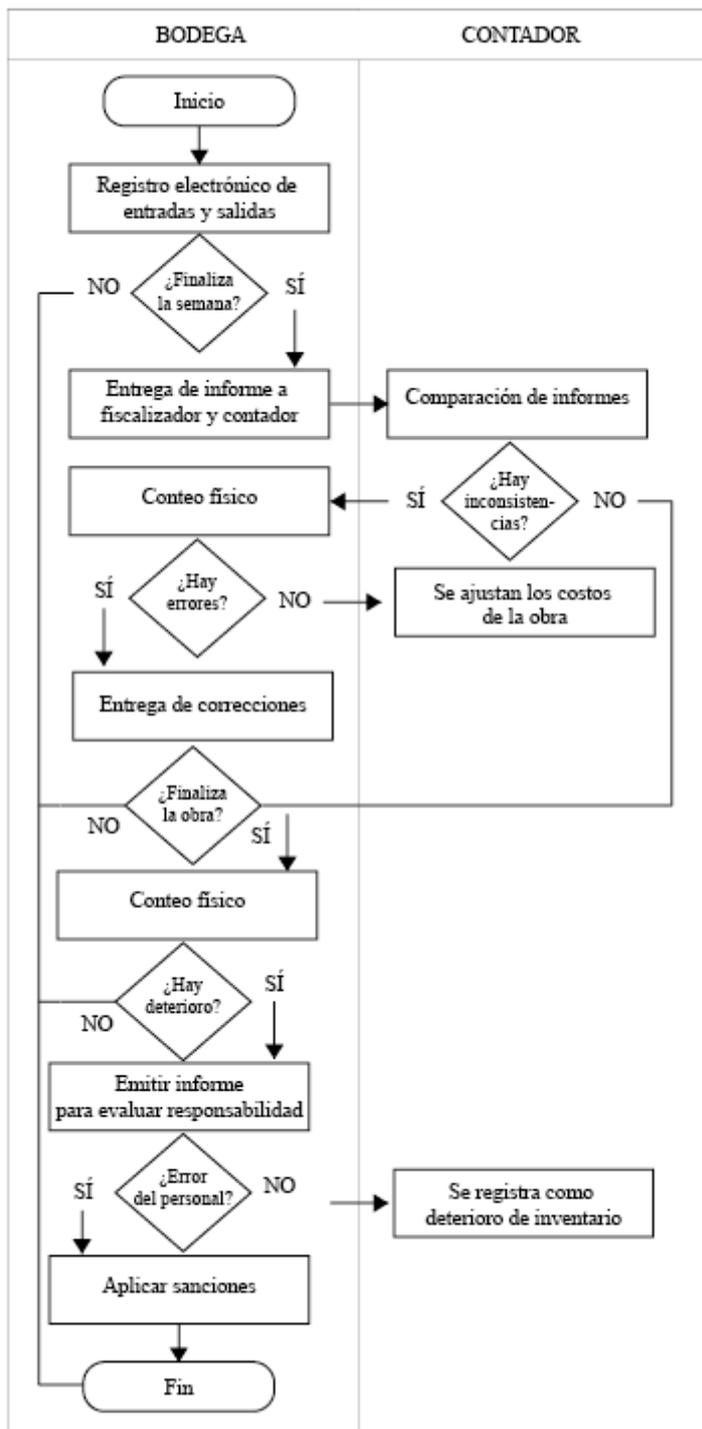


Figura 13. Manejo de inventario en bodega.

Fuente: CMGY P S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

El proceso abarca las políticas y mejores propuesta comprendiendo la emisión de informes semanales, mismos que si resultan con inconsistencias implicarán la realización del conteo físico. Posterior a ello está la finalización de la obra donde también se realizará el conteo físico de la misma forma como se presenta anteriormente.

El punto final abordado en el proceso es el deterioro de los materiales, que en caso de existir, deberá evaluarse si es responsabilidad del personal o si la empresa tendrá que asumírselos.

4.4.4. Análisis del modelo de control de costos.

Con la finalidad de lograr determinar los costos reales, se efectuaron las revisiones necesarias y se evidenció que en efecto se estaban calculando mal la cantidad de materiales requeridos. Para ello se corrigieron las fórmulas de cálculo a fin de mostrar el verdadero costo de materiales y demás cálculos relacionados.

A continuación se aprecian los valores calculados correctamente para la categoría de producto o servicio de Pared de Gypsum Simple y de Tumbado Plano. Como la empresa CMGYP S.A. tiene sus costos unitarios por metraje de obra, del cual se puede detallar el total de la mano de obra, se inicia presentando dichos cuadros.

CMGYP	TRABAJOS				
				PVU	TOTAL
				\$ 6,63	\$ 65.856,87
				\$ 2,50	\$ 24.831,55
				\$ 2,00	\$ 19.865,24
	Medida				\$ 110.553,65
Cliente: Obra: Teléfono: Colocarse: TUMBADO PLANO Metraje: 9932,62 M2					
Materiales		PVP		Total	
Plancha Regular 1/2	3678,75	\$ 7,00	\$	25.751,23	
Mascilla Juntas	248,32	\$ 13,55	\$	3.364,67	
Cinta de papel y malla	496,63	\$ 5,20	\$	2.582,48	
OMEGA	4966,31	\$ 1,78	\$	8.840,03	
Cargadoras	2483,15	\$ 1,45	\$	3.600,57	
Perimetral	4415,05	\$ 1,36	\$	6.004,47	
Tornillos Plancha 1''	165543,65	\$ 0,01	\$	1.158,81	
Tornillos Estructura 7/16''	82771,83	\$ 0,01	\$	827,72	
Clavos mas bala hilty	9932,62	\$ 0,12	\$	1.191,91	
Clavos Aceros	88300,98	\$ 0,02	\$	1.766,02	
Alambre	1191,91	\$ 1,30	\$	1.549,49	
pintura	405,25	\$ 22,75	\$	9.219,46	
	Total		\$	65.856,87	

Figura 14. Costos unitarios por metraje en tumbado plano

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

	TRABAJOS			
			PVU	TOTAL
			\$ 17,06	\$ 80.246,38
			\$ 5,00	\$ 23.515,10
		\$ 4,00	\$ 18.812,08	
			\$ 122.573,56	
<p>Cliente:</p> <p>Obra:</p> <p>Teléfono:</p> <p>Colocarse: PARED DE GYPSUM</p> <p>Metraje: 4703,02 M2</p>				
	Materiales		PVU	Total
Plancha Regular 1/2	3483,72	\$ 7,00		\$ 24.386,03
Cinta de papel y malla	470,30	\$ 5,20		\$ 2.445,57
Mascilla Juntas	611,39	\$ 13,55		\$ 8.284,37
Track Pared	4232,72	\$ 1,65		\$ 6.983,98
Stud Pared	3997,57	\$ 1,74		\$ 6.955,77
Tornillos Plancha 1''	156767,33	\$ 0,01		\$ 1.567,67
Tornillos Estructura 7/16''	78383,67	\$ 0,01		\$ 783,84
Clavos Aceros	152377,85	\$ 0,02		\$ 3.047,56
Clavos mas bala hilty	16930,87	\$ 0,12		\$ 2.031,70
Esquinero Metálico	3997,57	\$ 3,00		\$ 11.992,70
Esquinero Plástico	1998,78	\$ 1,25		\$ 2.498,48
Lana de Vidrio	94,06	\$ 52,13		\$ 4.903,37
pintura	191,88	\$ 22,75		\$ 4.365,34
		Total		\$ 80.246,38

Figura 15. Costos unitarios por metraje en paredes GYPSUM
Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Una vez determinados los costos unitarios en materiales se procede a determinar el costo de mano de obra:

Tabla 12.

Determinación del costo por mano de obra

DETERMINACIÓN DE MANO DE OBRA			
Secretaria	\$	386,00	\$ 4.632,00
Asistente gerencia	\$	386,00	\$ 4.632,00
Total gasto sueldos administrativos			\$ 9.264,00
Mano de obra por tumbado			\$ 44.696,79
Mano de obra por paredes			\$ 42.327,18
Total mano de obra			\$ 87.023,97

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Otros componentes del costo son los indirectos de fabricación CIF, presentando a continuación qué implicarían:

Tabla 13.*Determinación del costo por mano de obra*

CIF		
Fiscalizador y ayudante	\$	13.373,38
Gasolina	\$	7.932,00
Alquiler	\$	12.000,00
Total	\$	33.305,38

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Tabla 14.*Asientos de ajustes.*

Detalle	Debe	Haber
Mano de obra	\$ 87,023.97	
Gastos de sueldos		\$ 87,023.97
Detalle	Debe	Haber
CIF	\$ 33,305.38	
Gastos de sueldos		\$ 13,373.38
Otros gastos		\$ 19,932.00

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Finalizando la propuesta, se muestra cómo debería presentarse el Estado de Resultados tras un mejor control y registro de los costos involucrados.

Tabla 15.*Estado de Resultados ajustado.*

	2017	Dist.	Propuesto	Dist	Diferencia	Var.
Ingresos	\$ 347.205,65	100,00%	\$ 347.205,65	100,00%	\$ 0,00	0,00%
Costo de venta	\$ 146.103,25	42,08%	\$ 266.432,60	76,74%	\$ 120.329,35	82,36%
Materiales	\$ 146.103,25	42,08%	\$ 146.103,25	42,08%	\$ 0,00	0,00%
Mano de obra	\$ 0,00	0,00%	\$ 87.023,97	25,06%	\$ 87.023,97	-
CIF	\$ 0,00	0,00%	\$ 33.305,38	9,59%	\$ 33.305,38	-
Margen bruto	\$ 201.102,40	57,92%	\$ 80.773,05	23,26%	(\$ 120.329,35)	-59,83%
Gastos de sueldos	\$ 109.661,35	31,58%	\$ 9.264,00	2,67%	(\$ 100.397,35)	-91,55%
Gastos de depreciaciones	\$ 3.193,28	0,92%	\$ 3.193,28	0,92%	\$ 0,00	0,00%
Gastos de provisiones o financieros	\$ 215,81	0,06%	\$ 215,81	0,06%	\$ 0,00	0,00%
Otros gastos	\$ 79.790,58	22,98%	\$ 59.858,58	17,24%	(\$ 19.932,00)	-24,98%
Total costos y gastos	\$ 338.964,27	97,63%	\$ 338.964,27	97,63%	\$ 0,00	0,00%
Otros beneficios de ley	\$ 1.236,21	0,36%	\$ 1.236,21	0,36%	\$ 0,00	0,00%
Utilidad del ejercicio	\$ 7.005,17	2,02%	\$ 7.005,17	2,02%	\$ 0,00	0,00%

Fuente: CMGYP S.A.

Elaborado por: Mogro Mejía, J. & Olvera Martínez, M. (2018)

Con los cambios planteados, el valor de costo de ventas incrementa en un 82,36% en relación al registro actual. Debe señalarse que esto provoca una reducción en la utilidad bruta correspondiente al 59,83%; sin embargo, los gastos de sueldos y otros se reducen al haber sido cargados proporcionalmente al costo de ventas. Al final, la utilidad del ejercicio resulta idéntica en ambos métodos presentados.

CONCLUSIONES

- Como primer objetivo específico se plantea el conocer los procesos de la entidad relacionados al control de sus costos de producción. Se indica que existe una persona encargada de dar el seguimiento a los costos, siendo el fiscalizador y el contador quienes intervienen en forma más directa. El fiscalizador realiza una estimación; sin embargo, la misma es deficiente al igual que el seguimiento a los materiales.
- El segundo objetivo específico implica establecer las causas que originan los principales problemas referentes al control de costos, evidenciándose esencialmente una sobre carga en las funciones del fiscalizador encargado de realizar el seguimiento que impide determinar el costo real. Cabe señalar que la estimación deficiente de materiales provoca la adquisición de inventario en cantidades inadecuadas, mientras el seguimiento a los costos es parcial provocando errores en la valoración.
- Como tercer objetivo se plantea el evaluar la incidencia de los costos de producción en el Estado de Resultado Integral pudiéndose determinar que los problemas en la valoración ocasionan que los procesos y las ganancias no reflejen la realidad de la entidad. Adicionalmente, las planillas de costos están mal calculadas afectando los cálculos de costos y márgenes de ganancias.
- A la situación que la empresa atraviesa respecto a la valoración en sus costos debe sumarse la reducción en sus ventas, lo cual impactó en la percepción de sus ganancias. Con la caída de ingresos, la empresa pasó de tener una utilidad de USD \$ 9.233 aproximadamente al cierre del 2016 a una utilidad de USD \$ 7005.17 aproximadamente para finales del año 2017.

RECOMENDACIONES

En base a los problemas detectados en la entidad se presentaron mejoras:

- Como primer punto se recomienda contratar a una persona que brinde apoyo a las funciones del fiscalizador, pudiendo evidenciarse una sobrecarga en sus funciones. Se añade que, de continuar estos errores en los siguientes dos meses de implementación, deberá decidirse el despido del personal.
- Como mejora en la calidad de los registros es importante adquirir tablets para el seguimiento a los materiales, permitiendo además la comunicación ágil con otras áreas como bodega y contabilidad. Estos cambios y demás ligados a la fiscalización deben plantearse como necesarias, viéndose actualmente limitado el abastecimiento a causa de la determinación inadecuada de los materiales, retrasos en obras y mayores costos logísticos.
- Para una mejor determinación en los materiales a utilizar se recomienda la adquisición de software, mismo que arroje el volumen de materiales para cada proyecto. Además, es importante adoptar políticas referentes a control de las existencias y su automatización mediante la dotación de una computadora al área encargada.
- Implementar una nueva plantilla de cálculo de compras a fin de conocer la cantidad correcta de materiales que deben comprarse, la cual debe ser soportada mediante los resultados que arroje el software adquirido con dicho fin.

BIBLIOGRAFÍA

- ACCA SOFTWARE. (2018). *ACCA SOFTWARE*. Obtenido de EDILUS :
<https://www.accasoftware.com/es/programa-calculo-estructuras>
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de costos*. México: Ebook.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Asamblea Nacional. (28 de Febrero de 2015). *Asamblea Nacional*. Obtenido de
REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN
TRIBUTARIO INTERNO:
[http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIME
N+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf](http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIME
N+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf)
- Asamblea Nacional. (28 de Diciembre de 2015). *Servicios de Rentas Internas*. Obtenido
de LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - LORTI:
[file:///C:/Users/HP/Downloads/20151228%20LRTI%20\(10\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/20151228%20LRTI%20(10).pdf)
- Bracamonte, A., Valdéz, G., & Covarrubias, Á. (2015). *Sonora 2015: Balance y
perspectivas de la alternancia*. México : Colegio de Sonora .
- Cantavella, J. (2016). *La entrevista como conversación dirigida*. Barcelona : UOC
Publishing, SL.
- Cárdenas, R. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Carmenate, A., Mastrapa, B., & Pimentell, L. (2015). *La planificación, registro y el
control de los costos en los servicios: Planificación, registro y control de costes
en actividad de servicios gastronómicos*. Barcelona : EAE.
- Chamba, T. (2016). *Los costos históricos de producción y su incidencia en el Estado de
Resultado Integral*. Guayaquil: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE

- de Guayaquil. Obtenido de
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/empresa-intransforman.html>
- Corona, E., Bejarano, V., & González, J. (2014). *ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y CONSOLIDADOS*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Encinas, C. (2013). *Principios De Economía Política*. Estados Unidos de América : Palibrio.
- Ferrell, M. (2012). *Estrategia de Marketing*. México: Cengage Learning.
- Gomez, F., & Moya, S. (2014). *Consolidacion de los estados financieros*. Barcelona: UOC.
- Juma'h, A. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones*. Alicante: Área de Innovación y Desarrollo.
- Laporte, R. (2016). *Costos y gestión empresarial: Incluye costos con ERP*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Leal, R., Navarro, V., Rodríguez, R., Sámano, M., & Navarro, R. (2017). *La Investigación De Campo Como Base Para La Reflexión Docente*. Estados Unidos: Palibrio.
- López, F. (2016). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- López, M., & Gómez, X. (2018). *Gestión de Costos y precios*. México: Patria Educación.
- Martínez, J. (2015). *Investigación comercial*. Madrid: Paraninfo.

- Martínez, M., & Gonzáles, M. (2016). *ESTUDIO DESCRIPTIVO DE LAS CARACTERISTICAS DE LA INTOXICACIÓN POR MONOXIDO DE CARBONO EN LA REGIÓN DE MURCIA* . Alcoy: 3 Ciencias .
- Ministerio de Economía y Finanzas . (18 de Septiembre de 2013). *Ministerio de Economía y Finanzas* . Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios :
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pacheco, C. (2015). *Presupuestos: Un enfoque gerencial*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Pacheco, J. (2014). *ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS*. Lima : Macro .
- Pacheco, J. (2014). *ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS*. Lima : Macro EIRL .
- Párraguez, S., Chunga, G., Flores, M., & Romero, R. (2017). *El estudio y la investigación documental: Estrategias metodológicas y herramientas TIC*. Chiclayo: Gerardo Chunga Chinguel.
- Reyes, D., & Holguín, R. (2017). *COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL TALLER ARTESANAL CDPRINT*. Guayaquil: Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Rivero, J. (2015). *Costos y presupuestos: Reto de todos los días*. Lima: Yopublico.
- Rojas, M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .

- Román, J. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. México : Ediciones Fiscales ISEF.
- Rosa, I., Díez, E., & Rondán, F. (2013). *Gestión de precios*. Madrid: ESIC.
- Sánchez, R. (2015). *Fundamentos de gestión: un enfoque cualitativo*. Barcelona : Ratio Legis .
- Sinisterra, G., & Rincón, C. (2014). *Contabilidad de costos: Con aproximación a las NIC-NIIF*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de CMGYP S.A.:
http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zu
- 1
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: ECOE.
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: ECOE.
- Wayne, L., De León, J., & Alfonso, R. (2016). *Contabilidad para no contadores*. Bogotá: ECOE Ediciones.

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al gerente general.

1. ¿Qué persona o área se encarga de dar seguimiento a los costos de producción dentro de la entidad?
2. ¿Existe en la entidad algún manual o política para la asignación o seguimiento de costos?
3. ¿Existe un presupuesto de costos de producción o ha solicitado la realización de uno para una mejor planificación en la producción?
4. ¿Cómo y con qué frecuencia solicita información de los procesos de producción de la entidad?
5. ¿Solicita información respecto al manejo de las existencias en la empresa?
6. ¿Ha sido informado respecto a inconsistencias en la asignación de costos e inventario? Mencione las novedades.
7. ¿Conoce con qué frecuencia registran pérdidas por deterioro de inventario y qué tan representativo son dichos valores?
8. ¿Qué problemas se generan en torno al abastecimiento dentro de la empresa?
9. ¿Cómo consideran que influyen todas las limitantes de la entidad en tema de costos a la información que refleja su estado financiero?
10. ¿Ha considerado adoptar mejoras para asegurar la solución de los problemas informados? Mencione.

Anexo 2. Entrevista al contador.

1. ¿Qué persona o área se encarga de dar seguimiento a los costos de producción dentro de la entidad?
2. ¿Qué limitantes o problemas existen dentro del seguimiento a los costos de producción?
3. ¿Sobre qué procesos y áreas se realiza el seguimiento para la contabilización de estos costos?
4. ¿Cómo se asignan los costos a los productos fabricados dentro de la entidad?
5. ¿La forma como se asignan estos costos están soportados mediante manuales o políticas?
6. ¿Cómo evalúa dicha asignación y qué inconsistencia se han producido al momento de distribuir el costo?
7. ¿Con qué frecuencia registra en la entidad pérdidas por deterioro de inventario y qué tan representativo son dichos valores?
8. ¿Cuenta la entidad con algún programa para manejar desperdicios? En caso de responder “no” indique las razones.
9. ¿Existe un presupuesto de costos de producción? De responder “sí” indique cómo se estructura y de responder “no”, mencione por qué se ha tomado dicha decisión.
10. ¿Cómo se determina las unidades a producir dentro de un periodo?

Anexo 3. Entrevista al fiscalizador.

1. ¿Cómo contribuye en sus funciones al seguimiento y asignación de los costos de producción?
2. ¿Qué limitantes o problemas ha evidenciado usted en torno al control de los costos?
3. ¿Cómo se determinan las unidades a producir dentro de la empresa?
4. ¿Qué gestiones realiza para abastecerse de materias primas en bodega?
5. ¿Con qué frecuencia ha sido informado sobre escases de inventario para la producción y cómo ha sido solucionado el problema?
6. ¿Qué efectos produce en la entidad el no contar con los recursos disponibles para la producción?
7. En caso de retrasos en la producción ¿Se han realizado concesiones o descuentos a los clientes?
8. ¿Están los procesos de producción descritos en manuales o diagramas para su consulta? De responder “no” indique cómo el personal conoce qué actividades realizar en los proyectos.
9. ¿Con qué frecuencia se generan desperdicios durante la producción?
10. ¿Qué mejoras considera usted que deben adoptarse en torno a los problemas identificados?

Anexo 4. Entrevista al jefe de bodega.

1. ¿Cómo realiza el control del inventario en bodega?
2. ¿Cómo identifica la falta de materias primas en bodega?
3. ¿Con qué frecuencia se produce en bodega el deterioro de materias primas?
4. ¿Cómo informa estas novedades al departamento o personal responsable de la contabilidad?
5. ¿Se han producido problemas en la producción debido a escases de productos en bodega? Mencione cuáles.
6. ¿Cuenta con una herramienta que le permita registrar la entrada y salida de mercancías en bodega?
7. ¿Dispone de manuales para la ejecución de sus funciones dentro de bodega?
8. ¿Qué errores se han producido en el registro de existencias?
9. En caso de producirse errores ¿Cómo han sido abordados para dar solución a éstos?
10. ¿Qué mejoras considera usted que deben adoptarse en torno a los problemas identificados?

Anexo 5. Estado de situación financiera 2016 – 2017 activos

Estado de situación financiera		
Activo	VALORES	VALORES
Activo corriente		
Efectivo y equivalente a efectivo	44.049,54	11.567,31
Cuenta y documento por cobrar corrientes		
Cuenta y documento por cobrar clientes corrientes		
Relacionados locales	-	-
Relacionados del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	-
No relacionados locales	30.444,97	21.580,50
No relacionados del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	4.950,08	5.165,89
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital locales	-	-
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital del exterior	-	-
Dividendos por cobrar en efectivo	-	-
Dividendos por cobrar en activos diferentes del efectivo	-	-
Otras relacionadas locales	-	-
Otras relacionadas del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	-
Otras no relacionadas locales	63.561,69	-
Otras no relacionadas del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	-
Otros activos financieros corrientes		
A costo amortizado	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	-	-
A valor razonable	-	-
Porción corriente de arrendamientos financieros por cobrar		
Relacionados	-	-
No relacionados	-	-
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción		
Relacionados	-	-
No relacionados	-	-
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	-	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	200,90	2.118,43

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	13.690,88	18.893,74
Otros	-	-
Inventarios		
Mercaderías en tránsito	-	-
Inventario de materia prima (no para la construcción)	-	-
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	-	-
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	-	-
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	5.280,00	15.232,23
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	-	-
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta	-	-
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	-	-
Activos no corrientes mantenidos para la venta		
Costo	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-
Activos biológicos		
Plantas vivas y frutos en crecimiento		
A costo	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	-	-
A valor razonable menos los costos de venta	-	-
Animales vivos		
A costo	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	-	-
A valor razonable menos los costos de venta	-	-
Gastos pagados por anticipado (prepagados)		
Propaganda y publicidad prepagada	-	-
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	-	-
Primas de seguro pagadas por anticipado	-	-
Otros	-	-
Otros activos corrientes	-	19.726,72
Total activos corrientes	152.277,90	147.514,73
Activos no corrientes		
Propiedades planta y equipo		
Terrenos		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	-	-
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	-	-
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	40.912,40	40.912,40
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	-	-
Naves, aeronaves, barcasas y similares		

Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	-	-
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	-	-
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	-	-
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	-	-
Plantas productoras (agricultura)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	-	-
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	-	-
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	-	-
Muebles y enseres	-	-
Equipos de computación	2.145,63	2.145,63
Vehículo, equipo de transporte y caminero móvil	25.487,60	25.487,60
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero		
Terrenos	-	-
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	-	-
Naves, aeronaves, barcasas y similares	-	-
Equipos de computación	-	-
Vehículo, equipo de transporte y caminero móvil	-	-
Otros	-	-
Otras propiedades, planta y equipo	-	-
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	21.326,49	24.519,77
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	-	-
Activos intangibles		
Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	-	-
Marcas, patentes, licencias y otros similares	-	-
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	-	-
Derechos en acuerdos de concesión	-	-
Otros	-	-
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	-	-
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	-	-
Propiedades de inversión		
Terrenos a costo	-	-
Terrenos a valor razonable	-	-
Edificios a costo	-	-
Edificios a valor razonable	-	-
(-) Depreciación acumulada de propiedades de inversión	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades de inversión	-	-
Activos biológicos		
Plantas vivas y frutos en crecimiento		
A costo	-	-
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	-	-

(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	-	-
A valor razonable menos los costos de venta	-	-
Animales vivos		
A costo	-	-
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	-	-
A valor razonable menos los costos de venta	-	-
Activos para exploración y evaluación de recursos minerales		
Tangibles	-	-
Intangibles	-	-
(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	-	-
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias		
Costo	-	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	-	-
En asociadas		
Costo	-	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	-	-
En negocios conjuntos		
Costo	-	-
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	-	-
Otros derechos representativos de capital en sociedades que no son subsidiarias, ni asociadas, ni negocios conjuntos	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	-	-
Cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corrientes		
Relacionados locales	-	-
Relacionados del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	-
No relacionados locales	-	-
No relacionados del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos	-	-

incobrables)		
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital locales	-	-
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	-
Otras relacionadas locales	-	-
Otras relacionadas del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	-
Otras no relacionadas locales	-	-
Otras no relacionadas del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	-
Otros activos financieros no corrientes		
A costo amortizado	-	-
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	-	-
A valor razonable	-	-
Porción no corriente de arrendamientos financieros por cobrar		
Relacionados	-	-
No relacionados	-	-
Activos por impuestos diferidos		
Por diferencias temporarias	-	-
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	-	-
Por créditos fiscales no utilizados		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	-	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	-	-
Otros	-	-
Otros activos no corrientes	-	-
Total activos no corrientes	47.219,14	44.025,86
Total de activo	199.497,04	191.540,59

Anexo 6. Estado de situación financiera 2016 – 2017 pasivo y patrimonio

Pasivos	VALORES	VALORES
Pasivos corrientes		
Cuentas y documentos por pagar corrientes	3.766,91	9.293,39
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	-	-
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas del exterior	-	-
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	3.766,91	9.293,39
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas del exterior	-	-
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes		
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital locales	-	-
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital del exterior	-	-
Dividendos por pagar en efectivo	-	-
Dividendos por pagar en activos diferentes del efectivo	-	-
Otras relacionadas locales	-	-
Otras relacionadas del exterior	-	-
Otras no relacionadas locales	1.007,61	157,95
Otras no relacionadas del exterior	-	-
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes		
Relacionadas locales	-	-
Relacionadas del exterior	-	-
No relacionadas locales	-	-
No relacionadas del exterior	-	-
Crédito a mutuo	-	-
Porción corriente de obligaciones emitidas	-	-
Otros pasivos financieros		
A costo amortizado	-	-
A valor razonable	-	-
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar	-	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1.629,51	1.236,21
Obligaciones con el IESS	6.593,62	1.577,25
Jubilación patronal	-	-
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	7.471,92	4.475,44
Provisiones corrientes		
Por garantías	-	-
Por desmantelamiento	-	-
Por contratos onerosos	-	-
Por restructuración de negocios	-	-
Por reembolsos a clientes	-	-
Por litigios	-	-

Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	-	-
Otras	-	-
Pasivos por ingresos diferidos		
Anticipos de clientes	-	-
Subvenciones de gobierno	-	-
Otros	-	-
Otros pasivos corrientes		
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	-	-
Otros	-	-
Total pasivos corrientes	20.469,57	16.740,24
Pasivos no corrientes		
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		
Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes relacionadas	-	-
Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes no relacionadas	-	-
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes		
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital locales	-	-
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital del exterior	-	-
Otras relacionadas locales	-	-
Otras relacionadas del exterior	-	-
Otras no relacionadas locales	-	-
Otras no relacionadas del exterior	-	562,00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes		
Relacionadas locales	563,00	-
Relacionadas del exterior	-	-
No relacionadas locales	-	-
No relacionadas del exterior	-	-
Crédito a mutuo	-	-
Porción no corriente de obligaciones emitidas	-	-
Otros pasivos financieros no corrientes		
A costo amortizado	-	-
A valor razonable	-	-
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	-	-
Reserva por donaciones pasivo por impuesto a la renta diferido	-	-
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		
Jubilación patronal	-	-
Desahucio	-	-
Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados	-	-
Provisiones no corrientes		

Por garantías	-	-
Por desmantelamiento	-	-
Por contratos onerosos	-	-
Por reestructuración de negocios	-	-
Por reembolsos a clientes	-	-
Por litigios	-	-
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	-	-
Otros	-	-
Pasivos por ingresos diferidos		
Anticipos de clientes	-	-
Subvenciones del gobierno	-	-
Otros	-	-
Otros pasivos no corrientes		
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	-	-
Total de pasivos no corrientes	-	-
Total de pasivos	20.469,57	16.740,24
Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido (informativo)	-	-
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (informativo)	-	-
Patrimonio		
Capital suscrito y/o asignado	800,00	800,00
(-) Cap.susc. No pagado, acciones en tesorería	-	-
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización	-	-
Reservas		
Reserva legal	-	-
Reserva facultativa	-	-
Otras	-	-
Resultados acumulados		
Reserva de capital	-	-
Reserva por donaciones	-	-
Otros activos no corrientes reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - nec)	-	-
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - nec)	-	-
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	168.993,56	171.032,73
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-	-
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las niif	-	-
Utilidad del ejercicio	9.233,91	7005

(-)Pérdida del ejercicio	-	-
Otros resultados integrales acumulados		
Superávit de revaluación acumulado		
Propiedades, planta y equipo	-	-
Activos intangibles	-	-
Otros	-	-
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	-	-
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	-	-
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	-	-
Otros	-	-
Total patrimonio	179.027,47	174.800,35
Total pasivo y patrimonio	199.497,04	191.540,59