



Junio 2019 - ISSN: 1696-8352

ARTÍCULO EDUCATIVO

ACUMULACIÓN Y ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE CONSTRUCCIÓN Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA VADRY S.A.

Gisella Patricia Hurel Franco

Magister C.P.A
Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Av. de las Américas, - Guayaquil-Ecuador
ghurelf@ulvr.edu.ec

Ximena Gabriela Casalilla Solórzano

Estudiante egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Av. de las Américas, - Guayaquil-Ecuador
xcasalillas@ulvr.edu.ec

Jessica Estefanía García Ganchala

Estudiante egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Av. de las Américas, - Guayaquil-Ecuador
jgarciaga@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Gisella Patricia Hurel Franco, Ximena Gabriela Casalilla Solórzano y Jessica Estefanía García Ganchala (2019): "Acumulación y asignación de los costos de construcción y su efecto en los resultados de la empresa VADRY S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (junio 2019). En línea

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/costos-produccion-vadrysa.html>

1.1 Resumen

Las empresas en la actualidad requieren contar con información veraz y oportuna sobre los costos y la rentabilidad total del negocio que les permita tomar decisiones estratégicas en forma acertada, este tipo de información sirve de base a la gerencia para buscar maximizar el rendimiento del negocio y el cumplimiento de sus objetivos.

Este trabajo realiza una breve descripción de la **ACUMULACIÓN Y ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE CONSTRUCCIÓN Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA VADRY S.A.** por lo cual busca dar solución a la problemática encontrada dentro de la empresa

VADRY S.A. originada por la carencia de un correcto manejo de costos, impidiendo a la empresa tener conocimientos claros sobre los procesos y controles para realizar una contabilización de costos que le permita proporcionar conocimientos de vital importancia en el registro, análisis, recolección de la información de costos así también una adecuada acumulación y asignación de los costos de construcción y que además permita a la gerencia tomar decisiones estratégicas mediante una correcta distribución de sus costos y hacer buen uso de los recursos materiales y humanos que posee dicha organización y por lo consiguiente una mayor rentabilidad.

También permitirá servir como una guía ilustrativa y práctica para una empresa que tenga como actividad económica la construcción, plantea un análisis de tres elementos muy importante dentro de la contabilidad de costo, como lo son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que se relaciona con el estudio de la acumulación y asignación de costo, componentes que permite una correcta medición de los costos, permitiendo, además, tomar decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos planificados.

Es muy importante el papel que juega asignar correctamente los costos ya que ayuda al proceso de la toma de decisiones.

1.2 Palabras clave

Costos – Acumulación – Asignación – Materia Prima – Mano de Obra - CIF- Rentabilidad – Costos de Construcción – Estado de Resultados.

1.3 Abstract

Summary Companies currently need to have truthful and orthodox information about the costs and the total profitability of the business that allows them to make strategic decisions in an appropriate manner this type of information serves as a basis for management to seek to maximize business performance and the fulfillment of its objectives work makes a brief description of the ACCUMULATION AND ALLOCATION OF THE COSTS OF CONSTRUCTION AND ITS EFFECT ON THE RESULTS OF THE COMPANY VADRY S.A. so it seeks to solve the problems found within the company VADRY S.A. originated by the lack of proper cost management preventing the company from having clear knowledge about the processes and controls to perform a cost accounting that allows it to provide knowledge of vital importance in the registration analysis collection of cost information as well also the costs of construction and that also allows management to make strategic decisions by correctly distributing their costs and making good use of the human material resources that the organization possesses and consequently greater profitability.

It will also serve as an illustrative guide and practice for a company that analysis of three very

important elements of cost accounting as they are the raw material labor and indirect costs of manufacturing that is related to the study of the accumulation and allocation of cost components that allows a correct measurement of costs allowing in addition more take

1.4 Key Words

Cost – accumulation – assignment – raw material – workforce –indirect manufacturing cost – cost effectiveness – construction cost – statement of income.

1.5 Impacto en el sector de la construcción en Ecuador

La construcción es un sector que en momentos de expansión es uno de los que más rápido crece y así mismo en momentos de contracción es uno de los que rápidamente se contrae Jaramillo (2018) nos dice con respecto al sector de la construcción en el Ecuador desde 2015 el sector de la construcción viene cayendo cada año lo que provoca que se siga incrementando los niveles de desempleo y según algunas empresas de la construcción, se estima que la recuperación total de la construcción tomaría entre cinco y diez años, además que los trabajadores que se ocupan en esta actividad representan el 6,7% de ocupados. Por otra parte, es clave mencionar que también tiene una dependencia de la inversión pública. (p.13)¹

La construcción es uno de los sectores de gran relevancia dentro de la economía nacional, esto se debe a su influencia en la generación de empleo que juega un papel importante en el crecimiento y desarrollo económico del país gracias a la construcción de obras civiles como vivienda, hospitales, escuelas, carreteras y demás obras que intervienen con el bienestar de la población. por lo cual es necesario tener conocimiento de todos los conceptos y elementos que interviene en las diferentes obras, con el fin de prever posibles riesgos mediante análisis de sus costos.

La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado.

1.6 Naturaleza de los sistemas de acumulación de costos

Rojas, E., Molina, O. & Chacón, G. (2016) ²La contabilidad de costos ofrece los métodos pertinentes para la determinación de los costos de producción, los cuales se configuran como un traje a medida para satisfacer las necesidades de información sobre los procesos que ocurren en el interior de las empresas y, a su vez, secundar a la administración en la elaboración, ejecución y control de los planes estratégicos de negocio. De ahí, el desacierto de las empresas de no poseer un sistema adecuado de acumulación de costos.

¹ Jimenez, L. L. (febrero 2018). Impacto en el sector de la construcción en Ecuador. Perspectiva, 13.pp.

² Rojas, E., Molina, O. & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. En: Revista de la Facultad de Ciencias Económica: Investigación y Reflexión. rev.fac.cienc.econ, XXIV (2), DOI: <http://dx.doi.org/10.18359/rfce.2215>

La formulación empírica de costos, entendida como la falta de fundamentación científica y metodológica en el cálculo de los costos, con el propósito de responder a las urgencias de información aunque puede ser sustento temporal para la adopción de decisiones gerenciales, no permite disponer de los medios idóneos para determinar lógicamente y efectivamente los resultados, incluso se puede fracasar ante la falta de una base o un sistema de acumulación de costos, especialmente cuando la complejidad de las operaciones industriales hace necesaria la prudente medición de los costos incurridos (Oropeza, 2005). En efecto, como señala Sierra (2002) sin un sistema de información apropiado las empresas se ven en serias dificultades para:

1. Tomar decisiones en cuanto a qué hacer con el o los productos que están produciendo pérdidas, o cuyas ganancias están por debajo de las aspiraciones de la empresa, así como la de mantener el producto que está produciendo pérdidas o sacarlo del mercado.
2. Estudiar las razones por las cuales los productos están en esa situación y tomar decisiones para resolver el problema. Por tanto, se debe saber si el problema se debe a una situación de mercadeo del producto o a un problema en alguna parte de su estructura de costos.
3. Evaluar la estructura de costos de los productos versus el establecimiento de control de precios de los mismos.

1.7 Contabilidad de Costos

En relación a la contabilidad de costo Pastrana (2012), expresó que el costo se define como el gasto o desembolso para obtener un bien o servicio, donde se utiliza activos para su producción que debe ser registrado, el análisis de costo indica que, donde, cuando, y como pasó lo que define el esfuerzo económico que realiza el objeto operacional, la empresa invierte su dinero para producir un bien o servicio pero además de los gastos administrativos se involucran los costos: materia prima, mano de obra y costos generales de producción. En la actualidad hay empresarios que asignan el precio venta basándose en los regentes de sus competidores, sin medir sus propios costos operacionales es por eso que no tienen rentabilidad.³

1.8 Sistema de Costeo

Horngrén, Foster y Datar (2002), ⁴advierten que un sistema de costeo muestra los costos en

³ Pastana Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. El Cid Editor | apuntes.

⁴ Horngrén, Ch., Foster, G. y Datar, S. (2002). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. 10a edición. México:Prentice Hall.

dos etapas fundamentales: Acumulación y asignación.

La acumulación de costos en alguna forma organizada, mediante un sistema de contabilidad.

La asignación del costo es un término general que abarca tanto

- (1) la identificación de los costos acumulados con un objeto del costo, como
- (2) el prorrateo de los costos acumulados a un objeto del costo. (p.28)

1.9 Costeo por órdenes de trabajo

El costeo por órdenes de trabajo se considera adecuado cuando las actividades de producción son no repetitivas. En este enfoque cada trabajo se realiza con especificaciones del cliente y cada producto será diferente.

Mano de obra y materia prima son los elementos principales del costo de la producción. Los costos indirectos de fabricación se asignan al costo por medio de una tasa de asignación.

El sistema por órdenes de trabajo empieza cuando el cliente solicita el pedido. Cada trabajo recibe cantidades diferentes dependiendo de las especificaciones. Se determina el costo total en el momento en que se termina cada trabajo. A continuación, se enuncian los siete pasos para la asignación de los costos a una orden de trabajo según Horngren, Datar y Foster (2007):

1. Identificar el objeto de costo elegido.
2. Identificar los costos. Calcular el costo de fabricación de los productos, compilando la suma de materia prima, directos del trabajo: Selección de materiales directos y mano de obra directa de fabricación.
3. Seleccionar las bases de asignación del costo para asignar los costos indirectos.
4. Identificar los costos indirectos relacionados con cada base de asignación del costo.
5. Calcular la tasa unitaria de cada base de asignación del costo con que se asignan los costos indirectos.
6. Calcular los costos indirectos al producto. Se confecciona multiplicando la cantidad real de cada base por la base de los costos indirectos de cada base de asignación.
7. mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

1.10 Acumulación de costos y asignación de costo

Un sistema de costos usualmente contabiliza los costos respectivos en dos etapas básicas:

1. Acumula los costos de acuerdo con alguna clasificación "natural y obvia" como por ejemplo los materiales, mano de obra, equipos, combustibles, etc.
2. - Asigna estos costos acumulados a un predeterminado objeto de costo.

La acumulación de costos es, entonces, un proceso que implica recolectar y acumular datos sobre costos, en una forma organizada y de conformidad con un plan o sistema contable. La

asignación, por otra parte, es un término general que comprende tanto la acumulación de costos como su asignación. Se asignan costos a un objeto de costo como una forma para tomar decisiones, por ejemplo, se asignan costos a un departamento financiero para facilitar las decisiones sobre su eficiencia; o a un producto o cliente para medir su rentabilidad. Casi todos los sistemas contables acumulan costos reales (o históricos) así llamados para distinguirlos de los costos presupuestados o pronosticados. (Toro, 2016)⁵

1.11 Elementos del costo

Los costos de producción están asociados con la fabricación o la provisión de servicios. Los costos de producción pueden clasificarse en materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos. (Hansen Holm,1996)

Cualquiera que sea la empresa y que se dedique a la elaboración de algún producto o la prestación de algún servicio dentro de su proceso productivo va a requerir varios componentes los cuales se conocen como los elementos del costo, son mano de obra directa, materia prima directa y los CIF que son los costos indirectos de fabricación. Estos juegan un papel muy importante ya que aportan información de cada proceso y los costos que generados en ellos para poder determinar si es rentable su elaboración y por ende servirá de gran ayuda en las decisiones que tome la gerencia, de seguir o no con la elaboración o prestación de determinado bien o servicio.

1.11.1 Materia Prima

Según García (2014),⁶ “la materia prima es el conjunto de materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como producto terminado” (p. 16).

1.11.2 Mano de obra

Según García (2014), “mano de obra es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados” (p. 16).

1.11.3 CIF

Mientras que los costos o gastos indirectos de fabricación según García (2014) “son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados” (p. 16).

⁵ Toro, F. (2016). Costos ABC y presupuestados, Ciencias empresariales Elibro Castedra: Ecoe Ediciones.

⁶ García Colin, J. (2014). Contabilidad de Costos (4ta. Edición). México: McGRaw-Hill interamericana.

1.12 Presupuesto

De acuerdo con Jiménez (2017) existen muchos agentes que intervienen en el proceso de construcción de edificación, desde promotores y constructores hasta técnicos y empresas subcontratadas. Cada uno tiene una forma distinta de medir y valorar el trabajo que se va a realizar. Elaborar un presupuesto de obra correcto y adecuado es la base para desarrollar un trabajo satisfactorio tanto para el cliente como para quien realiza la obra.

1.13 Presupuesto de construcción

Ortiz (2005) ⁷ con respecto al presupuesto de construcción señala que es un presupuesto previo del costo que puede tener una construcción en una fecha y en un sitio determinados. De los tres determinantes, obra fecha y sitio tendría que definirse "obra", ya que el sitio es inherente a la obra misma y la fecha es determinada a voluntad por el propietario de la obra.

La obra es un deseo o conjunto de deseos que se encuentran expresados en los planos del proyecto y en las especificaciones de construcción.

Según Ortiz (2005) el presupuesto deber ser exhaustivo, es decir, debe comprender todos los componentes de la obra, así como sus sistemas de construcción. Si existen puntos sin información o factores de ignorancia, no se deben pasar por alto ni asumir costos, En esos casos, se deben completar los proyectos para estudiar los costos correspondientes.

En un proyecto se debe examinar cuidadosamente lo que no está; se debe profundizar en el nivel de preguntas a los diseñadores, hasta lograr el nivel de información adecuado.

No se deben estimar costos con especificaciones incompletas o imprecisas; esto puede llevar a presupuestar un producto distinto al deseado.

El presupuesto es un resultado del proyecto y de un proceso de construcción. No es un proyecto. Modificar un presupuesto en sus componentes proyectuales es modificar los deseos expresados en los planos y en las especificaciones. (Ortiz, 2005).

1.14 El presupuesto detallado de una obra

Según Machia (2007) ⁸ se entiende por presupuesto detallado a la presentación ordenada y desglosada mediante una planilla que contiene todos los trabajos que sean necesarios para la ejecución de la obra, los que calculan y evaluando sobre la base del Proyecto. Este listado de trabajos esta de forma ordenada y cronológica de enunciar los trabajos con el propósito importante de indicar los valores económicos para cada una de estas tareas.

⁷ Ortiz, G. P. (2005). Planeamiento de un presupuesto de construcción.

⁸ Machia, J. L. (2007). Cómputos, Costos y Presupuestos (2da Edición). Buenos Aires: Nobuko

Cobra suma importancia la división o desglose de las tareas o “partidas” en RUBRO y luego en ITEMS. La clasificación de los rubros e ítems debe ser elaborada con criterio técnico, para separar en forma conveniente todas las partes que sean susceptibles de costos distintos. Es importante nuevamente citar la capacidad y experiencia del computista presupuestista, a efecto de diferenciar las características de cada trabajo. (Machia, 2007).

Otras consideraciones para el presupuesto que según Machia (2007) se debe tener en consideración ya que son numerosos los factores que el computista y presupuestista debe tener en cuenta a la hora de “cerrar” el valor de venta para una obra. En líneas generales es importante considerar lo atípico que resulta la Industria de la Construcción, y cuyas consecuencias negativas tienen que ver directamente en el valor final del precio de una obra o emprendimiento.

1.15 Licitación, estudio y presentación de ofertas

Cuando hablamos de una Licitación, nos estamos refiriendo a un concurso de precios u ofertas, la cual es organizada por un determinado comitente, a efectos de obtener la “mejor oferta”, que en general será la oferta más económica, para la realización de una obra de construcción, un servicio una instalación, etc.

1.16 Para una obra cuya construcción se requiere licitación.

Las entidades que están obligadas a abrir licitación para la construcción de sus obras deben elaborar el presupuesto oficial. Ese presupuesto puede entrar a formar parte de las propuestas ofrecidas para obtener el precio promedio, el cual puede ser base de aplicación de fórmulas de adjudicación del contrato de construcción. Es muy importante tener en cuenta la fecha de ejecución del presupuesto oficial, ya que puede tener muchos meses de anterioridad a la fecha de apertura de la licitación. (Ortiz, 2005).

1.17 Antecedentes de la empresa

La empresa en estudio es una empresa familiar que tiene como actividad económica la construcción, realiza obras para el sector público y privado presenta problemas al establecer el costo correcto en las actividades de construcción ya que lo realiza de manera referencial de acuerdo a trabajos de planillas de años anteriores y en otros casos sus precios deben ser bajos para lograr ser competitiva en el momento de participar en los diferentes concursos que se realiza mediante contratación pública, la compañía por su categoría de pequeña empresa participa en menor cuantía de obra donde acepta los precios establecidos por la entidad contratante, queda comprometida a cumplir con un trabajo sin análisis previo de los costos reales que incurren en la obra, sin considerar los factores externos que afectan a las empresas constructoras como es la inflación la cual provoca cambios repentinos en los precios que conllevan al aumento de costos, trayendo como consecuencia una disminución en la utilidad

prevista, aunque existen factores que no se pueden controlar pero si se los puede prever, para lo cual el presupuesto juega un papel muy importante el mismo que debe ser lo más acertado posible y manejado al detalle que permita prever cualquier tipo de situación que pueda afectar a las empresas de la construcción, pero al hacerlo por este tipo de contratación aceptan un valor establecido exponiéndose a que surjan rubros no contemplados por la contratante, viéndose afectada la empresa y probablemente no sea viable dicho contrato, otro tipo de contratación que realizan es el por cotizaciones de obra para lograr ser adjudicado, sus precios deben ser los más bajos posibles para recibir el mayor puntaje y así tener posibilidades de hacerse acreedora al otorgamiento de contratos, mediante estos tipos de contratación no se está asignado correctamente los costos.

La Constructora Vadry S.A, en el año 2017 realizó un proyecto llamado “Mantenimiento del Mercado Caraguay”, el mismo que procedió analizar y verificar que no realizaban ningún detalle de control de ingresos y salidas de materiales, adicional no conocen sus costos reales de la obra, esto afecta a los resultados del periodo, ya que al no asignar correctamente los costos, no se puede obtener el porcentaje de rentabilidad de la obra, por dichas razones, la investigación del proyecto fue realizada con el propósito de elaborar un análisis comparativo con la información obtenida que permita evidenciar la aplicación de una correcta acumulación y asignación de los costos más adecuados .

1.17.1 Estado de Situación Financiera

El estado de Situación financieros correspondiente al periodo comprendido del año 2016-2017 de la empresa Vadry S.A. Se realizó con el objetivo de identificar la razonabilidad, fiabilidad de los saldos y liquidez de cada periodo para poder determinar su estado actual de rentabilidad.

En el año 2017 los Activos Corrientes obtuvo un 68,02% donde ascendió con una variación de 19,02% con respecto al año 2016 que fue de 49,00% de activos corrientes.

Dentro de los Activos corrientes el rubro de inventario en el año 2016 es de 0,89% en comparación al año 2017, la empresa VADRY S.A. dejo de tener movimientos en esta cuenta. Esto es un factor que incide en la correcta integración del costo de ventas y si no son controlados físicamente y bien valuados, las cifras del balance carecerían de razonabilidad.

Los Pasivos Corriente, la cuenta de proveedores le corresponde el 12,03%, que es bajo, en cuanto al Patrimonio el porcentaje es de 32,82%, segmentado en un 4,57% del capital de la empresa y apenas un 15,01% de Utilidad, dando una baja rentabilidad.

1.17.2 Estado de Resultado Integral

El Estado de Resultado Integral correspondiente a los periodos 2016-2017 de la empresa Vadry S.A. Se realizó con el fin de analizar y determinar la rentabilidad de la empresa, donde

en el año 2017 aumentó los ingresos de recursos económicos a \$1,012,843.64 obteniendo una diferencia de \$373,118.54 al año anterior.

En el rubro de los Costos se presentó una reducción del 12,29% en términos monetarios, su impacto fue de \$45,373.42 dólares en relación a sus ventas que equivalen al 58,32%.

Dentro de los Egresos el rubro de los Gastos en el año 2016 fue de \$253,462.74 y en el periodo del 2017 incremento a \$499,629.87 dándose un aumento de \$246,167.13 dólares.

En cuanto al ejercicio contable, la Utilidad Líquida que se reflejó fue un aumento de rentabilidad mínima de 9,73% lo que representa a \$81,577.99 dólares de su año anterior.

1.18 Ratios Financieros

Los indicadores o razones financieras, que fueron utilizados en este ejercicio fiscal son para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros de la empresa Vadry S.A.

La ratio de liquidez general o razón corriente es de \$1,27 en la que se encuentra en una escala de tomar medidas correctivas para la empresa ya que el porcentaje óptimo de solvencia debe ser mayor a \$1,5.

De acuerdo a la prueba ácida cada dólar que adeuda la empresa se dispone de \$1,27 para cancelar dichos valores, los inventarios se excluyen porque son indicadores que están sujetos a pérdidas y son activos que no son tan líquidos.

Endeudamiento sobre los activos totales podemos indicar para el año 2016 es del 50% y para el año 2017 es del 67% sobre el total de los activos de la compañía, lo cual no es un nivel muy riesgoso.

El margen de utilidad bruta para el año 2016 y 2017, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 3% y 10% respectivamente, por cual observamos que existe un leve aumento del 7% para este periodo.

El margen de utilidad neta podemos observar las ventas de la empresa para el año 2016 y 2017 generaron el 0,56% y el 2,07% de utilidad respectivamente, también podemos ver que existe un aumento del 1,5% en la utilidad. Adicionalmente decimos que, a pesar del aumento en los costos de venta, gastos y las ventas crecieron lo suficiente para asumir dicho aumento.

El informe final de la empresa Vadry S.A está basado en los siguientes puntos:

- Reclasificación de los costos y gastos.

- Reajuste de Precios.
- Estado de Resultado Integral Comparativo.
- Porcentajes de Rentabilidad por avance de obra.
- Gastos generales: administración e imprevistos.

1.19 Reclasificación de los costos y gastos

La reclasificación de las cuentas que se van a realizar, en la actualidad se encuentran clasificadas en rubros que pertenecen a otro grupo, y se realizará los traslados a otras cuentas con sus respectivos saldos, de tal forma que la presentación de los estados financieros y la información contable sea la más apropiada.

El costo del proceso de ejecución de la obra se da por los siguientes tipos de Costo:

- Costos Indirectos
- Gastos Generales
- Costos Comerciales
- Costos Directos

Producto de la revisión y verificación se determinó la necesidad de reclasificar al costo los siguientes rubros:

- Subcontratación, se encontraba en Gastos por beneficios a empleados.
- Costo histórico de propiedades, Planta y equipo acelerada que se había enviado como un gasto por depreciaciones.
- Costos Indirectos de Construcción, Mantenimiento, Reparaciones y Transporte estaba dentro del rubro de Otros gastos cuando era un costo indirecto por la ejecución de la obra.

El sistema de asignación de costos que se realizó en esta investigación son los costos o gastos indirectos de fabricación, ya que los directos se encuentran identificados en los rubros que están figurados en la factibilidad inicial de proyecto.

Se adicionó partidas registradas como gastos al costo que son sustentadas en la planilla N° 6 del proyecto, las cuales son asumidas por la empresa, como son: Maquinarias, que corresponde a la operatividad de la empresa y seguros civiles correspondientes al contrato.

1.20 Reajuste de Precios

En la ejecución de la obra del “Mantenimiento del Mercado Caraguay”, se realizaron cinco liquidaciones de reajustes de precios donde hubo variaciones en los costos de los precios unitarios que se habían estipulado inicialmente en el contrato con referencia al presupuesto inicial.

En la descripción de rubros, cantidades, unidades y precios hubo un cambio de reajuste de precios en las cinco planillas vs la factibilidad inicial de la obra, la cantidad de 2532.03 y precio de \$128.18. La finalidad de diferenciar el total de PPTO vs Planillas es para sacar el nuevo costo total del proyecto.

1.21 Margen de Rentabilidad

Para determinar el margen de rentabilidad del proyecto se realizó lo siguiente: Se escogió el costo total de cada planilla y se dividió para el total de ingresos del proyecto que se encuentra en el rubro del estado de resultado para calcular el porcentaje y luego se procedió a sumar el costo más por el porcentaje para poder establecer la base imponible que se le va a facturar al cliente

Tabla 1 Planillas

| Margen de Rentabilidad | PLANILLA #1 | PLANILLA #2 | PLANILLA #3 | PLANILLA #4 | PLANILLA #5 | |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Costo | 119,949.86 | 136,078.87 | 104,738.43 | 30,483.03 | 31,172.74 | 422,422.93 |
| % | 63.4270959 1% | 63.4270959 1% | 63.4270959 1% | 63.4270959 1% | 63.4270959 1% | |
| Rentabilidad | 76,080.71 | 86,310.88 | 66,432.54 | 19,334.50 | 19,770.16 | |
| Base imponible | 196,030.57 | 222,389.75 | 171,170.97 | 49,817.53 | 50,942.90 | 690,352 |
| Iva | 23,523.67 | 26,686.77 | 20,540.52 | 5,978.10 | 6,113.15 | 82,842.21 |
| Total Factura | 219,554.24 | 249,076.51 | 191,711.49 | 55,795.63 | 57,056.04 | 773,193.93 |

1.22 Estado Resultado Integral Comparativo

Se realizó un análisis comparativo con la información obtenida por la empresa Vadry S.A vs al desarrollo de trabajo de investigación realizado, que permita evidenciar la aplicación de una correcta acumulación, asignación de los costos de construcción y la influencia en los resultados.

En el Estado de resultado Recomendado de la empresa Vadry S.A, se procedió a segregar cada uno de los proyectos en los rubros de ingresos y costo quedando identificado con su venta y costo real, este proceso se lo realizó revisando los mayores contables para identificar los ingresos y el costo de cada proyecto, de acuerdo al avance de obra de las planillas, mientras que El Estado de resultado inicial, se evidencia que los ingresos y sus costos por proyecto están unificados.

Se verificó que la cuenta contable compras netas locales de materia prima en el estado de

resultado de la compañía, era de \$405,680.57, luego de realizar el respectivo análisis corroborando con sus planillas el valor correcto de compras netas de materia prima es de \$422,294.75, en la que se procedió a efectuar el respectivo ajuste de dicho rubro en el estado de resultado recomendado.

En el costo de la obra Caraguay se analizó cada una de sus planillas y se evidencio la diferencia por metros cuadrados, en la que se realizó el reajuste en la sexta planilla que consta con los rubros identificados como subcontratista – avance de obra y transporte y se reclasifico dichas cuentas al costo.

1.23 Conclusiones

Mediante un análisis con la información obtenida podemos llegar a la conclusión que la empresa en mención no conoce sus costos reales por obra, esto genera problemas por cuanto a la dificultad de no conocer cuál es la verdadera utilidad, que cada uno de los contratos aporta a las ganancias de la empresa. Es muy importante asignar y acumular correctamente los costos, ya que permite tomar decisiones oportunas para orientar los recursos financieros involucrados y realizar una correcta medición de costos.

Por todo el desarrollo de trabajo realizado durante la investigación se ha podido verificar y observar que, al no asignar correctamente los costos afecta al porcentaje de rentabilidad de la obra “Mantenimiento del Mercado Caraguay”.

En base a la información obtenida sobre el proyecto de la empresa VADRY S.A. hemos podido determinar las siguientes:

- La empresa no cuenta con un control de registros de gastos por obra desagregado para así que se evidencie en el estado de resultado
- La empresa no cuenta con un control de costeo por obra desagregado para así que se evidencie en el estado de resultado.

En relación al contrato celebrado entre la empresa y el cliente, no se detectan los siguientes acuerdos:

- Contratación de seguro, por el fiel cumplimiento de la obra en curso.
- Contratación de seguro por el buen uso del anticipo recibido.
- Porcentaje que el cliente debe retener por garantía del trabajo realizado con tiempo determinado
- La empresa ha incurrido en diferencias entre los metros cuadrados y valores en su factibilidad inicial versus el real ejecutado quedando un trabajo en exceso.
- La empresa no ha facturado la diferencia a favor entre la factibilidad inicial y el real ejecutado.

- No se especifica en cada planilla ejecutada el porcentaje del margen de utilidad para emisión de factura al cliente.
- La empresa no se analiza sus costos por lo cual desconoce la rentabilidad de cada proyecto que se ejecuta.

Por lo tanto, deben elaborar un mecanismo sistemático de avance de obra y que sea comparativo continuamente, este proceso interno permitirá que la empresa VADRY S.A. tome decisiones a tiempo y de manera oportuna.

El no contar con un detalle de cada actividad de manera que se pueda distinguir una actividad de otra ya sea por los recursos materiales o por la mano de obra empleada, no permite obtener información apropiada con respecto a su costo total.

1.24 Recomendaciones

El desarrollo del trabajo de investigación realizado se recomienda a la compañía Vadry S.A de actividad económica de construcción, lo siguiente:

- El análisis a la economía sea continuo, ya que su encarecimiento en los precios de los materiales de construcción varía por la inflación y por lo tanto los contratos vigentes a largo plazo serán afectados y los reajustes de precios no pueden ser aceptados por parte de sus clientes y su impacto se puede reflejar en el costo elevado del proyecto.
- Definir procesos internos de control por departamentos para poder determinar los costos con la finalidad de que se asigne, distribuyan y sean aplicados correctamente.
- Implementar una bodega física con el fin de controlar el ingreso y salida de materiales esto ayudaría a un control detallado y optimizar los costos.
- Llevar un registro de inventario realizando órdenes de compra, ingreso por orden de compra y egresos de bodega con el fin de controlar el stock de los materiales para las obras en curso.
- Respecto al procedimiento del coste de los proyectos se recomienda evidenciar cada rubro de construcción asignando a centros de costo de cada cuenta contable, así se podrá manejar un análisis más fiable y razonable.

1.25 Bibliografía

Arredondo González, M . (2015). Contabilidad y análisis de Costos. México D.F.: Grupo Editorial Patria.

Arredondo, M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. Colonia San Juan Tlihuaca Azcapotzalco., México D.F: Patria Editorial.

Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). Contabilidad de Costos, Tercera Edición. Quito: Escobar Impresores.

- Gómez, G. (2016). Contabilidad de Costos: conceptos, importancia y clasificación. Gestipolis, www.gestionpolis.cm/contabilidad-de-costo/.
- García Colin, J. (2014). Contabilidad de Costos (4ta. Edición). México: McGraw-Hill interamericana.
- Hansen, Don y Mowen, Maryanne. Administración de costos, 1996, México: Ed. Thomson, 502 pp.
- Horngren, Ch., Foster, G. y Datar, S. (2002). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. 10a edición. México:Prentice Hall.
- Horngren, Charles T., Sundem, Gary L., STRATTON, William O.(2006). Contabilidad Administrativa. México: Pearson Educación.
- Jaramillo, J. P. (2017). Presupuesto en la construcción.(1° Edicion) Madrid,España: Ediciones Paraninfos, SA.
- Jimenez, L. L. (febrero 2018). Impacto en el sector de la construcción en Ecuador. Perspectiva, 13.pp.
- Ley Orgánica de Contratación Pública Registro Oficial Suplemento 395 de 04-ago.-2008 Ultima modificación: 29-dic.-2017 Lexis Finder - www.lexis.com.ec
- Lexus, Editores. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos*. Barcelona, España: Lexus.
- Machia, J. L. (2007). Cómputos, Costos y Presupuestos (2da Edición). Buenos Aires: Nobuko
- Ortiz, G. P. (2005). Planeamiento de un presupuesto de construcción.
- Pastana Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. El Cid Editor | apuntes.
- Rincon Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). Contabilidad siglo XXI (Segunda Edición ed.). Bogotá, Colombia: Imagen editorial impresores.
- Sierra, W., 2012. Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos pra el Control 70 de Inventarios aplicado en la empresa VANIDADES S.A., Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Rincón, C., Lasso, G., y Parrado, A. (2012). Contabilidad siglo XXI. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rivero, J. (2015). Costos y presupuestos. Lima., Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas Editorial.
- Rojas, E., Molina, O. & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. En: Revista de la Facultad de Ciencias Económica: Investigación y Reflexión. rev.fac.cienc.econ, XXIV (2), DOI: <http://dx.doi.org/10.18359/rfce.2215>.
- Salamanca, Nure Investigación nº 24, 2006, Adaptado de: Polit y Hungler. "Introducción a la investigación en ciencias de la salud". Capítulo 1. McGraw-Hill Interamericana. VI Edición.
- Toro, F. (2016). Costos ABC y presupuestados, Ciencias empresariales Elibro Castedra: Ecoe Ediciones.
- Zapata, J. (2014). Fundamentos de la Gestión de Inventarios. Bogota, Colombia: Centro Editorial.

www.definircontabilidad.blogspot.com.ar