



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**

TEMA

**“COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN EL
COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA DECOTTAGE S.A.”.**

TUTOR:

CPA. David Reyes Andrade, MCA.

AUTOR:

EDISON LEONARDO POSLIGUA SEGURA

GUAYAQUIL, Agosto del 2016

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO:

COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN EL COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA DECOTTAGE S.A.

AUTOR/ES:

SR. EDISON LEONARDO POSLIGUA SEGURA

REVISORES:

MSC. DAVID REYES ANDRADE

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

19 de septiembre de 2016

N. DE PAGS:

118

ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad de Costos (Costeo por Órdenes de Producción y Efecto en el costo de venta).

PALABRAS CLAVE:

Costos por Órdenes de Producción, Costo de Venta, Rentabilidad.

RESUMEN:

El proyecto está enfocado en la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en una empresa de fabricación de mobiliario bajo pedidos y especificaciones técnicas exigidas por el cliente de turno, esta aplicación presentara diferencias en el costo de venta de la compañía especialmente en la presentación de información financiera.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

CONTACTO CON AUTORES/ES:

Edison Leonardo Posligua Segura

Teléfono:

0987134450

E-mail:

leokudau@hotmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

MSC. ROSA HINOJOSA DE LEIMBERG, DECANA
Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO

	<p>E-mail: rhinojosal@ulvr.edu.ec</p> <p>Lcdo. STALIN GUAMÁN AGUIAR, MBA. MSc. Teléfono: 2596500 EXT. 271 Sguamana@ulvr.edu.ec</p>
--	--

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo, EDISON LEONARDO POSLIGUA SEGURA, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis 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 COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN EL COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA DECOTTAGE S.A.

Autor:

Edison Leonardo Posligua Segura

C.I. 0926770017

AGRADECIMIENTO

Quiero por medio de este trabajo agradecer ante todo a Dios, quien conoce quien soy, lo que he hecho, lo que he sufrido y gozado, quien me ha permitido vivir para terminar este proyecto que nació desde que empecé a vivir.

A mi mamá María Segura Naranjo, por ser el soporte, el instrumento de Dios, por permitir venir a este mundo tan hermoso, por enseñarme de Dios, por cada recuerdo que tengo, por las oportunidades que me ha ayudado a ganar, por más cosas que no cabrían en esta página.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, así como la Unidad Educativa San Agustín, quienes me han formado académicamente a lo largo de mi adolescencia y pre adultez.

Un especial agradecimiento a la Lcda. Gisella Hurel Franco por su contribución en el inicio de este proyecto y al CPA.. David Reyes Andrade por su apoyo como tutor de este proyecto hasta su culminación.

Un agradecimiento final a mi amiga la Ing. Tatiana Collantes Medina, por su contribución y orientación en la ejecución de este proyecto de titulación.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto que resume toda una carrera universitaria a las siguientes personas:

Ante todo a Dios, quien sabe cuánto este trabajo ha costado y luchado por lograrlo.

Mi mamá quien también es parte de este proyecto sin su disciplina jamás lo hubiera logrado.

Mi hermana Gisella, me da motivación a labrar bien mis pasos para que ella los siga con un modelo a seguir.

Mis familiares, todos ellos quienes tienen expectativas en mí y han venido celebrando y felicitándome en cada logro en mi vida.

Mis profesores sus enseñanzas son parte de este trabajo, por su noble misión en formar académicamente personas para contribuir a la sociedad.

Mis amigos de vida, por aquella motivación y entusiasmo prestado para culminar este proyecto.

ÍNDICE

EL PROBLEMA A INVESTIGAR	1
1.1 INTRODUCCIÓN.....	1
1.2 TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.5 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.7 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.7.1 OBJETIVO GENERAL.....	5
1.7.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	6
1.8 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.9 IDEA A DEFENDER.....	7
MARCO TEÓRICO	8
2.1 ANTECEDENTES	8
2.2 BASES TEÓRICAS.....	13
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	30
2.4 MARCO LEGAL.....	35
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
3.1 METODOLOGÍA.....	39
3.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	39
3.1.1.1 Investigación Descriptiva.....	39
3.1.2 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.1.2.1 Enfoque Cualitativo:.....	40
3.1.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	41
3.2 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	45
3.4 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	46

4.1 CAPÍTULO DE LA PROPUESTA.	55
4.2 TÍTULO DE LA PROPUESTA.	55
4.3 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.	56
4.4 OBJETIVO DE LA PROPUESTA.....	56
4.5 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	57
4.6 CRONOGRAMA DE LA PROPUESTA.....	57
4.7 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	58
4.7.1 Recopilación del Mayor de la Cuenta Compra de Materia Prima.....	58
4.7.2 Tratamiento Contable Según Órdenes de Producción.....	58
4.7.3 Asientos Contables Aplicando el Método por Órdenes de Producción.	
4.7.4 COMPARACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS.....	68
4.7.5 INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS.....	69
4.7.6 EVALUACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS.....	73
CONCLUSIONES.....	788
RECOMENDACIONES	80
BIBLIOGRAFÍA.....	81

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Población y Muestra.....	44
Tabla N° 2 Recolección Documentaria.....	51
Tabla N° 3 Cronograma de la Propuesta.....	55
Tabla N°4 Hoja de Costos 1.....	57
Tabla N° 5 Hoja de Costos 2.....	57
Tabla N° 6 Hoja d Costos 9.....	58
Tabla N° 7 Hoja de Costos 1.....	60
Tabla N° 8 Hoja de Costos 2.....	60
Tabla N° 9 Hoja de Costos 8.....	61
Tabla N° 10 Saldo Comparativo de Costos e Inventarios.....	66
Tabla N° 11 Saldo Comparativo de Costos e Inventarios 2014	67
Tabla N° 12 Estado de Producción 2014.....	70
Tabla N° 13 Estado del Resultado Integral 2014.....	70
Tabla N° 14 Estado de Situación Financiera 2014.....	71
Tabla N° 15 Comparación de Estado de Situación Financiera 2014.....	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Árbol de Problemas.....	3
Figura N° 2 Orden de Trabajo.....	16
Figura N° 3 Elementos del Costo.....	17
Figura N° 4 Fórmulas de la Contabilidad de Costos.....	28
Figura N° 5 Contenido de la Propuesta.....	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Variación de la Utilidad del Ejercicio.....	74
Gráfico N° 2 Variación de los Activos.....	74
Gráfico N° 3 Variación de la Rentabilidad.....	75
Gráfico N° 4 Indicadores Financieros.....	76

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 Entrevistas.....	81
Anexo N° 2 Estados Financieros Presentados por Decottage S.A.	90
Anexo N° 3 Documentos Extracontables.....	96

RESUMEN

Este proyecto de investigación consiste en una propuesta para la compañía DECOTTAGE S.A. quien tiene como mayor parte de sus operaciones comprar y vender artículos sofisticados para oficinas, colegios, hospitales y afines. Así como actividad complementaria la fabricación y venta de mobiliarios metálicos y de madera de escritorios, sillas, mesas para el mercado ya mencionado.

La propuesta se plantea específicamente al área productiva en formalizar un sistema de costos que permita a la organización identificar su estado de la producción y a su vez la presentación de información financiera razonable y adecuada para diferentes usuarios. Precisamente esta área por que la ala comercial no presenta mayor complicación por la velocidad en que se ejecutan las adquisiciones y entregas, más bien la parte de elaborar y convertir materia prima en producto terminado si merece un poco más de tiempo y observación porque aunque abarque solo el 15% de los ingresos, a través de los capítulos fundamentado en bases teóricas y legales descubriremos que tan significativo se convierte omitir procesos al momento de registrar actividad contable en torno al giro del negocio.

El presente proyecto incluye informes comparativos entre la propuesta y la actualidad de la empresa sobre los resultados obtenidos, adicionalmente, conclusiones de todo el trabajo realizado así como recomendaciones para estudio en favor del principio contable de negocio en marcha y mejoramiento continuo.

CAPITULO I

EL PROBLEMA A INVESTIGAR

1.1 INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se redacta como un problema que sucede en una compañía del medio local, las organizaciones industriales, que parte como base de la economía del país, deben asumir sus responsabilidades sociales en el manejo de sus tareas cotidianos y el buen desempeño en los diferentes ámbitos tanto fiscal, económico, de seguridad social y mercado para garantizar el cumplimiento del negocio en marcha.

El caso presentado de la compañía Decottage S.A. quien necesita mejorar su sistema de costos con el fin de estar en la línea de cumplimiento de lo expuesto en el párrafo anterior. Durante el desarrollo de este proyecto identificaremos esas posibles deficiencias que incurren en la necesidad de las mejoras en el sistema de costos. A través de bases teóricas y legales que respalden estas afirmaciones.

Completando con el estudio de datos descubriremos las falencias y soluciones viables de manera profesional para este caso.

1.2 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN EL COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA DECOTTAGE S.A.”.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

Actualmente la toma de decisiones es la etapa más importante dentro del proceso contable en las compañías en general a nivel mundial, para ello requieren de información financiera fiable. La adopción de un sistema de costos que se ajuste a las distintas operaciones de cada una de las organizaciones también es fundamental en la fase del proceso administrativo; a su vez esta información debe ser oportuna para que su correcto estudio presente valores que reflejen exactitud y razonabilidad con relación a la realidad de cada organización.

En la compañía DECOTTAGE S.A., que se dedica al ensamblaje de mobiliario metálico de oficina, para empresas, colegios y hospitales, bajo pedido de clientes con contratos de poco tiempo de entrega; Los saldos contables del costo de venta tienden a presentarse superiores con relación a los costos presupuestados que son tomados como referencia en los contratos con los clientes.

Si se desea conocer durante el proceso contable la etapa donde se generan estas diferencias, actualmente se descubre un inconveniente para determinar los motivos de dichas diferencias; La administración manifiesta preocupación sobre este tema al ser una cuenta fundamental que afecta directamente a la rentabilidad del negocio.

Las dificultades de reconocer diferencias entre los costos presupuestados y los contabilizados demuestran una alarma dentro de la organización porque de estos datos dependen otros departamentos y procedimientos de la empresa como lo es la planificación y los presupuestos.

La elección de un sistema de costos que encaje dentro de las operaciones de la compañía, también se considera un valor agregado para las directrices administrativas. Además de la dificultad de establecer las diferencias entre los costos presupuestados y los costos reales, se presente el inconveniente

de reconocer el costo de producción por cada contrato o proyecto ejecutado; esto conlleva que al momento de estudiar cada obra en la que se trabajó sea imposible demostrar las ganancias que arrojaron cada uno de estos de forma individual.

Esto provoca que el costo de venta obtenido de las operaciones realizadas dentro de cada ejercicio contable tenga dudas y poca fiabilidad y afecte otros términos secundarios o dependientes de este como lo es el gasto por impuestos y contribuciones fiscales así como la planificación, he aquí la contrariedad que presenta la administración de Decottage S.A. con respecto a su manejo de costos y estudio de las utilidades de su negocio.

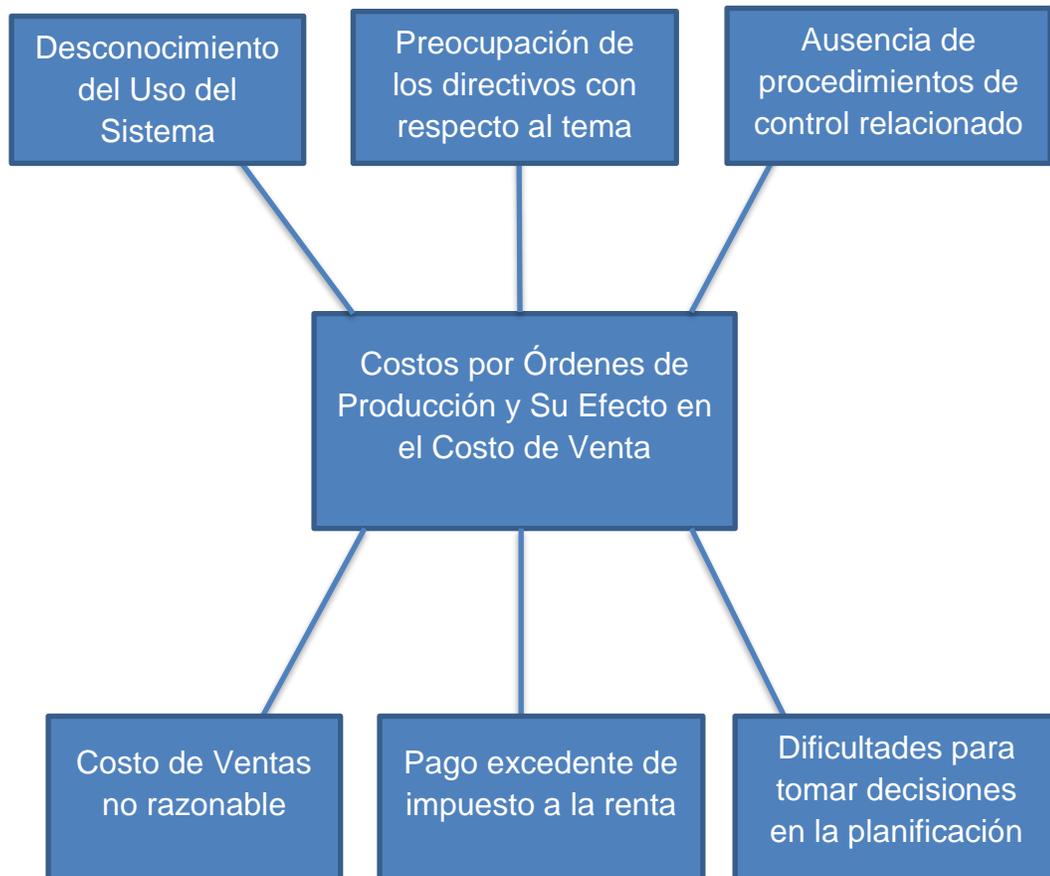


Figura 1

1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

¿Cómo afecta un costeo de las órdenes por producción al costo de venta de la industria Decottage S.A.?

1.5 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿De qué manera organizar la información, incidiría en el examen a efectuar sobre los procesos contables en el costo de venta de una industria de mobiliario DECOTTAGE S.A.?

¿Cómo afecta el análisis sobre la razonabilidad y fiabilidad de las cuentas que componen el costo de venta?

¿Cuál es la importancia de exponer los resultados de los hallazgos que se presenten, en la recomendación de mejoras al costeo vigente?

1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El costo de venta es una cuenta indispensable dentro de una industria sin importar su actividad económica, al formar parte del proceso para determinar las utilidades tanto a nivel bruto como operativo. Esta debe ser tratada cuidadosamente con políticas sobre los procesos contables internos, que nos permitan conocer su estado de forma: integra, razonable, fiable y oportuna, porque juega un papel destacable en la etapa de la toma de decisiones dentro de cada organización.

La veracidad de saldos son una pauta para la etapa de la planeación y presupuesto de los siguientes procesos de producción, aquí radica la importancia de estos datos que se encuentran en el costo de venta para determinar las bases presupuestarias, para contar con información veraz y

fiable se amerita el análisis del costeo en la órdenes de producción dentro de la organización Decottage S.A., para dar fe de razonabilidad de dichos saldos.

Por medio de un examen al costeo por órdenes de producción se reflejará la exactitud, integridad, razonabilidad y fiabilidad de los saldos de cuentas fundamentales que conforman el costo de venta y a su vez representará una herramienta eficiente durante los procesos de revisión y evaluación de los datos registrados y su impacto secundario en los estados financieros y su relación a las utilidades. Para gestionar las mejores resoluciones de la administración.

Así como la exactitud de saldos al final del ejercicio es fundamental para los tema ya mencionados, el conocimiento de cómo trabajan cada uno de los contratos de manera individual también lo es porque me permitiría tomar decisiones inmediatas y sobre la actividad en tiempo real, el sistema de órdenes por producción permite a través de la acumulación de costos tener conocimiento del comportamiento de los costos reales en comparación al costo referencial que tome de inicio, y a su vez faculta que las resoluciones que se tomen, sean de carácter preventivos y no esperar a tomar acciones correctivas al concluir las obras en ejecución.

1.7 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.7.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar el sistema de costeo en la compañía mobiliaria DECOTTAGE S.A, con la finalidad de demostrar el efecto en el costo de venta.

1.7.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Preparar la información relacionada a las cuentas de costos, para efectuar un examen con un alto porcentaje de muestra, a través de la recolección de información.
- Analizar las cuentas contables que determinan el costo de venta, para determinar su razonabilidad y fiabilidad.
- Exponer los resultados e indicar los hallazgos que se presenten al final del examen sobre los costeos, para recomendar posibles acotaciones a los procesos vigentes.

1.8 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Campo:

Cuentas de Costos e Inventarios.

Área:

Departamento de Producción y Contabilidad.

Aspecto:

Revisión de Cuentas de Costos e Inventarios.

Temporal:

Período 2014

Espacial:

Compañía Decottage S.A.; Pascuales, Bodegas Banasoya Galpón 1, Ciudad Guayaquil – Ecuador.

1.9 IDEA A DEFENDER

Los costos son el segundo elemento más importante en las compañías industriales, por esta razón deben ser evaluados periódicamente, con la finalidad de que contribuyan a la presentación razonable de información financiera; tanto para los usuarios internos a quienes contribuirá como herramienta para la etapa de toma decisiones, como para los usuarios externos interesados en dicha información.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

Para el proyecto en curso se realizó investigaciones sobre proyectos anteriores que han contribuido sobre este nuevo en ejecución:

Título	“Implementar un Sistema de Costos por Procesos para la Fábrica de Carriceras Metálicas Zamora”.
Año	2011
Autor	Edison García Betancourt
Ciudad	Alangasí – Ecuador
Conclusiones	“Las empresas que utilizan eficientemente métodos para controlar y registrar documentos de respaldo en el proceso productivo, y elaborar estados financieros en base a esos documentos para determinar fielmente el costo de ventas, la utilidad del ejercicio, inventario final de materia prima, productos en proceso, artículos terminados, etc., esto ayudará a no tener falencias en la Contabilidad General y de Costos”.
Título	“Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la determinación del costo de venta en la cosedora Samanta”.
Año	2013
Autor	Lida Aguirre Gallegos & Omar Mero Aguirre
Ciudad	Guayaquil - Ecuador
Conclusiones	“No existe control estricto de materiales e insumos en el proceso de fabricación; tampoco una vez que se ha

	obtenido el producto final”.
Título	“Diseño de un Sistema de Costos Por Órdenes de Producción en la Planta de Lácteos del Instituto Agropecuario Simón Rodríguez”.
Año	2013
Autor	Edith Rivera Guzmán & Maritza Gómez Arriaga.
Ciudad	Latacunga – Ecuador.
Conclusiones	“Mediante la investigación realizada, las tesisas pudieron conocer los fundamentos teóricos a cerca del proceso a seguir para el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en una industria “.

Título	“Determinación del Costo de Fabricación de Muebles en la Empresa LA MADERA “.
Año	2012
Autor	Gladys Guillen Farfán
Ciudad	Cuenca - Ecuador
Conclusiones	“No elabora la hoja de costos en la que se resumen los tres elementos del costo”. “No lleva la contabilidad de costos, limitando tomar decisiones financieras Oportunamente”.
Título	“Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción Aplicado a la Empresa Proalimentos S.A.”
Año	2010
Autor	Miguel Sevilla Brito
Ciudad	Latacunga - Ecuador
Conclusiones	“Que en la producción se considera los costos

	empíricamente especialmente de la de materia prima sin tomar relevancia cálculos exactos de la Mano de Obra Directa e Indirecta, únicamente los costos directos e indirectos de fabricación”
Título	“Implantación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Imprenta Graficas Guzmán”.
Año	2010
Autor	Neusa Cueva Jiménez
Ciudad	Loja - Ecuador
Conclusiones	<p>“El desarrollo del trabajo nos permitió evidenciar todo el procesos de producción, cuantificar, costos, gastos y ventas de las facturas mediante el método de costos por órdenes de producción”.</p> <p>“El precio de las facturas establece el Gerente-Propietario basado en la experiencia y el porcentaje de utilidad no es fijo, se lo hace en forma estimativa”.</p>
Título	“Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Fábrica de Muebles, Modulares Gallardo”
Año	2013
Autor	Johana Gallardo Aulestia
Ciudad	Sangolquí - Ecuador
Conclusiones	“Al realizar órdenes de producción, de muebles en serie, la empresa tiene una ventaja, ya que genera utilidades mayores en comparación, de realizar producciones de cantidades pequeñas, donde el costo es mayor a la rentabilidad baja respectivamente.”
Título	“Sistema de Costos por Órdenes de Producción Para la

	Empresa Industrial Acuña Ltda. “
Año	2011
Autor	Sandra Chaparro Agudelo
Ciudad	Bucaramanga - Colombia
Conclusiones	<p>“El Cálculo de la base de asignación por la metodología, hora maquina” le permite a la empresa poder distribuir los costos adecuadamente”.</p> <p>“El poder incorporar al sistema de costos integrado, algunos formatos realizados por la empresa en sistema de gestión de calidad, es una herramienta importante para sus procesos direccionales”.</p>
Título	“Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción de Caja Metálicas y Luminarias, en la empresa Ec-Box ”
Año	2013
Autor	Vanesa Idrovo Mosquera & Marco Yunga Yunga
Ciudad	Cuenca - Ecuador
Conclusiones	“Para determinar el costo de los productos se toma como referencia los precios del mercado, o considerando porcentajes sobre el costo de la materia prima y materiales utilizados en la producción”.
Título	“Sistema de Costos por Órdenes de Producción de la Empresa Panorama S.A.”.
Año	2015
Autor	Luz Moncada Monsalve & Felipe Cortez Valencia
Ciudad	Pereira - Colombia
Conclusiones	“Este proyecto se socializó en el Comité de Gerencia de PANORAMA S.A. del mes de Mayo de 2015 donde asistieron los accionistas, el gerente general, el gerente de

	producción, el gerente comercial y la administradora financiera, el cual recibió el aval por parte de todo este comité gerencial y se resaltó la importancia que este estudio representa para la empresa, pues da una visión real de los costos incurridos y especificados para cada orden de producción, además de ser una gran herramienta estratégica para la toma de decisiones”.
Título	“Implementación de Costeo por Órdenes de Producción para Dotaexpertos Ltda.”.
Año	2009
Autor	Jeimy Suarez & Wilmar Guerrero
Ciudad	Bogotá – Colombia
Conclusiones	“Las empresas que utilizan eficientemente métodos para controlar y registrar documentos de respaldo en el proceso productivo, y elaborar estados financieros en base a esos documentos para determinar fielmente el costo de ventas, la utilidad del ejercicio, inventario final de materia prima, productos en proceso, artículos terminados, etc., esto ayudara a no tener falencias en la Contabilidad General y de Costos”.

Con las conclusiones estudiadas en el estado de arte partimos con el proyecto a investigarse en la compañía Decottage S.A.

El mercado de mobiliario metalúrgico para oficinas, colegios y hospitales es amplio en nuestro país y tiene buenas perspectivas de expandirse como lo señala el Ministerio de Industrias y Productividad a inicios del año 2013 en su revista de información.

La compañía Decottage S.A. fue fundada el 2 de febrero del 2011, y se ha proyectado al mercado local en fabricación y venta de mobiliarios de metal bajo pedidos de clientes entre los que destacan contratistas para abastecer oficinas, colegios y hospitales a nivel nacional, además de implementar en el año 2013 el sistema de calidad bajo norma ISO90012008; “para mejorar su currículo con nuevos clientes; siendo su política de calidad: Decottage S.A., se compromete a la fabricación de mobiliario de oficinas, siguiendo los más altos estándares de calidad, para satisfacer las exigencias de sus clientes; Misión: Suministrar el mercado ecuatoriano como una empresa competitiva y sólida con respecto a la rama de la fabricación de mobiliario de metal, manteniendo una política de calidad para la satisfacción del Ecuador; Visión: Ser una de las empresas líderes en la fabricación e innovación de técnicas en el mercado metalúrgico del Ecuador.

2.2 BASES TEÓRICAS

Cómo una empresa de fabricación maneja la contabilidad de costos la cual Edison García (2011) la define como:

“Una rama especializada de la contabilidad general, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a logrando obtener Estados Financieros después de realizar maximizar beneficios o minimizar costos” (p. 45); cuyos objetivos son:

- Determinar el costo de los productos mediante los elementos del costo.
- Suministrar información para la evaluación y control de los inventarios.
- Suministrar información para la elaboración de presupuestos para garantizar las operaciones diarias.

- Suministrar información que asistan en la obtención de costos destinados hacia la dirección en la etapa de toma de decisiones. (Mercedes Bravo, 2002, p. 26).

Clasificación de los costos:

Por la naturaleza de las operaciones de fabricación:

- Costos por órdenes de fabricación.- Se refieren a los materiales, la mano de obra y costos indirectos de fabricación necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. Este tipo de costos se fabrican una cantidad definida en una orden de fabricación específica mediante pedido del cliente con quien se haga la negociación previamente.
- Costos por procesos.- Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva o continúa de artículos similares o uniformes.
- Costos Predeterminados.- Este tipo de costos se determinan con antelación al periodo en que se han generan los costos o durante la transición del mismo dentro del proceso productivo.
- Costos estimados.- Costos que se calculan sobre ciertas bases empíricas como: Conocimiento de la industria o Experiencia en la industria cuya finalidad es pronosticar el valor y la cantidad de los elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa, gastos indirectos).
- Costos estándar.- Es un cálculo hecho con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo para determinar lo que un producto debe costar, con base en la eficiencia del trabajo normal. (Oscar Gómez, 2007, p. 62).

Dentro de la organización de Decottage S.A., cada obra o pedido se realiza bajo las especificaciones técnicas sugeridas por el cliente, quienes una vez estudiada las condiciones proceden a formalizar un contrato comercial donde se responsabiliza tanto en los términos de calidad, precios y plazos de entrega, se realiza un costeo rápido de los materiales y mano de obra que será incurrida para fabricar, bajo estudios estimados basados en la experiencia del personal y costos a precio de mercados para, obtener los costos presupuestados como los define Darcy Briones (2012), : “Son costos programados y calculados para el futuro considerando aspectos como el volumen de producción instalada y utilizada, Aunque estos costos no se contabilizan sirven como referencia para estimar el financiamiento requerido para la ejecución de las obras”.

Los documentos que se utilizan para elaborar esos costeos rápidos, se llaman “Presupuestos”, este documento se clasifica por cliente, donde se detalla el costo unitario por la medida de cada artículo hasta elabora una proforma con especificaciones técnicas y adicionalmente también se definen los precios de costo, posteriormente la gerencia define el último precio de venta para el cliente con quien se negocia. Cuando el cliente finalmente aprueba el precio y las condiciones el departamento de presupuesto realiza un documento llamado “orden de pedido” que va asociada al presupuesto original. A continuación podemos apreciar un formato de orden de producción que utiliza el departamento de producción:

Orden de Trabajo #	Maestro:	Control #
Nota de Pedido:	Producto Terminado:	Fecha:
Descripción:		
Descripción:		

Acero							Madera / Carpintería						Tapicería							
Prima	General	Estructura	soldadura	Pulido	Escuadra	Tuercas	Prima	Medidas Tableros	Pegado formica	duro	Limpieza Tableros	Bisagras / tiraderas	picaportes	terminado	Prima	Tuercas T	Platinas / Nivelados	Anatómica	Visillo conforme	costura
Maestro de Producción							Control de Diseño						Jefa de Producción							
FOR CC 001 VER 190813							Control de Calidad - Producción													

Figura 2

Fuente: Decottage S.A.

En este formato visualizamos que esta orden de trabajo nace de una nota de pedido que es elaborada por el departamento de presupuesto y venta, continúa el nombre del maestro de obra responsable de ejecutarla, la fecha de elaboración, la descripción del bien a producirse además de un casillero para control de calidad una vez concluido el producto terminado.

Con estos antecedentes se sugiere contabilizar los costos a través del sistema de costos por órdenes de producción El sistema por órdenes de producción como lo define Gonzalo Sinisterra Valencia (2013) “Es el sistema que recolecta los costos o lotes físicamente en su paso a través de los centros productivos de la planta identificándolos en cada uno de los elementos del costo” (p. 28). Marcando su objetivo principal en el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema resulta óptimo para fines administrativos de planeación y control.

Dentro de este sistema se identifican claramente los elementos del costo por cada orden de producción, estos elementos son los siguientes:

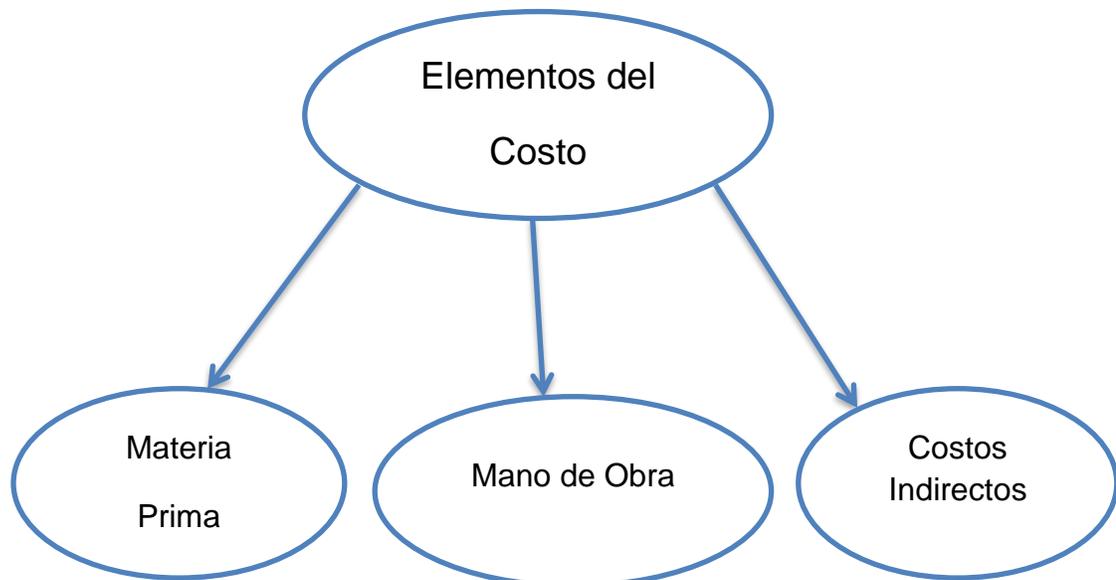


Figura 3

Materia Prima:

Representan el principal elemento del costo en la elaboración de un producto, estos son sometidos a procesos de transformación y se convierten en productos terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación; se divide a su vez en:

- **Materia Prima Directa.**- Son todos aquellos materiales que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración del producto.

Un ejemplo de material directo son los tubos galvanizados y planchas de diferente grosor que conforman el cuerpo de los muebles.

- **Materia Prima Indirecta.**- Son aquellos utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables y son incluidos como parte del tercer elemento del costo de producción.

No son fácilmente cuantificables por esta razón se requiere ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica, que será estudiada dentro del tercer elemento del costo de producción. (Bernard Aragón, 1985, p313).

Un ejemplo de estos son los tornillos, y las soldaduras en diferentes procesos siendo el más común el “mig/mac”.

Los costos de materia prima se calculan actualmente por acumulación a precio de mercado directamente al costo de venta en la contabilidad, los artículos comprados dependen directamente del bien material a producirse; estos varían entre sillas, pupitres, mesas, armarios, archivadores de oficina, archivadores aéreos, sillones, casilleros, camillas y otros artículos relacionados a mobiliario de oficina, hospitales y centro de estudios.

La mayoría de los mencionados están compuestos de bases metálicas elaboradas con:

- Tubos de estaño de diferentes diámetros.
- Planchas al frío de diferentes grosores.
- Varillas de acero de diferentes diámetros.

Las sillas, sillones, y colchonetas son elaboradas dependiendo de las especificaciones, estas pueden variar entre:

- Madera de tablero tipo MDF.
- Esponja y cuero tapizados.

Mano de Obra:

Representa el esfuerzo físico o mental que realizan las personas que contribuyen en la transformación de la materia prima, también se la considera la contribución física o intelectual para la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra representa el precio que se cancela por emplear el talento humano. Se divide a su vez en:

- Mano de Obra Directa.- Es la que se emplea directamente en la transformación de la materia prima en un producto terminado, se caracteriza porque es fácilmente asociada al producto y representa un costo importante en la producción de un artículo. La mano de obra directa es un costo primo porque es indispensable en el proceso de fabricación y a la vez un costo de conversión. (David Ramírez, 2008, p. 607).
- Mano de Obra Indirecta.- Es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el jefe de producción, supervisor, el tiempo ocioso de los trabajadores de la planta y los recargos por horas suplementarios y extraordinarias de la mano de obra directa. De igual forma su costo se lo determina mediante cálculos especiales. (Joselito y Marcelo Naranjo, 2007, p. 341).

El principal costo de la mano de obra son los salarios que se remuneran a los trabajadores de producción. Los salarios se pagan en base a las horas, días u órdenes trabajadas.

- La mano de obra indirecta forma parte de los costos indirectos de fabricación, para detallar este concepto se podría una sola cuenta Mano de Obra Indirecta. Sin embargo en la práctica la mano de obra indirecta se suele dividir en conceptos que se detallan por separado tales como:
 - Jefe y supervisores de producción
 - Recargo por trabajo extra. (Johana Gallardo, 2013, p. 38).

En Decottage S.A. laboran 31 hombres en los procesos de conversión: 6 maestros y 25 oficiales de planta que se encargan de la conversión de los productos quienes prestan sus servicios habitualmente durante 8 horas diarias y en casos excepcionales su jornada de trabajo se extiende a 10 horas. Cada maestro recibe una orden de producción suministrada por el jefe de producción, la cual ha sido aprobada por el departamento de diseño y el

gerente general, esta orden de trabajo contiene la explicación de las especificaciones técnicas requeridas, diseños y medidas; a su vez el maestro es responsable de finalizar este pedido en el tiempo acordado con el jefe de producción junto a su equipo de oficiales a cargo.

La empresa se encarga de suministrar las herramientas, maquinaria y suministros para el normal desarrollo de la labor inclusive asume los costos por mantenimientos tanto preventivos como correctivos hubiesen sido estos ocasionados por el desgaste propio de las horas de trabajo de la maquinaria o por falla en el manejo por parte del personal.

El costo de mano de obra se calcula en oficiales por horas trabajadas y de maestros por precio por unidad producida, esto se llega a un acuerdo verbal entre el jefe de producción y el maestro de planta donde pactan el precio de cada artículo elaborado, posteriormente esto es documentado en un formato llamado liquidación de obra.

Fuente: Decottage S.A.

En este formato utilizado por la compañía se aprecia el nombre del maestro responsable donde liquida cada quince días con el jefe de producción los productos terminados de cada orden de trabajo que le ha sido encargada, se llenan los campos por costo unitario de cada artículo terminado más el valor que asume cada maestro por cada oficial que lo asiste durante la obra a ejecutar.

Costos Indirectos de Fabricación:

Los costos indirectos de fabricación como lo indica Gladys Guillen (2012) son “todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la producción, no son fáciles de cuantificar por lo que requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica pero contribuyen y forman parte del costo de producción.” (p. 46).

Los Costos Indirectos de Fabricación son:

- Materia Prima Indirecta.- “No son identificables plenamente en el producto terminado pero son necesarios para su proceso de elaboración Por ejemplo: lubricantes, combustibles, materiales de limpieza, suministros, etc.” (Antonio Molina, 2005, p.55);
- Mano de Obra Indirecta.-“Es la fuerza mental o física que realizan los trabajadores de las empresas que no intervienen directamente en la producción, por ejemplo: jefe de planta, bodegueros, etc.”. (Ortega Pérez de León, 1982, p. 25).
- Otros Costos Indirectos.- “Son gastos efectuados por concepto de servicios relacionados a la fábrica tales como: pago de energía eléctrica, teléfono para la fábrica, arrendamiento operativo, agua potable”. (John Neurer, 2012, p. 42).

Objetivos del control de los costos indirectos de fabricación

- Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
- Evitar el exceso de la mano de obra indirecta no productiva.
- Procurar el mejor rendimiento de los servicios que se utilicen.
- Facilitar la elaboración y aportar en el control de los presupuestos de la fábrica.
- Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos a la producción que se esté efectuando.
- Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente. (Hernán Pabón, 2005, p. 64).

Un requisito del sistema de costos por órdenes de producción como lo definen Paola Alvarado C. & Mónica Calle J. (2011):

Es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente el producto de acuerdo a su elaboración. Un sistema de órdenes por producción difieren en cuanto a las necesidades en materiales y conversión, cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con el que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado, en este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales, la fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción separado y la obtención de los costos unitarios es el resultado de una división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

Cabe recalcar que adicional a esto se debe manejar un orden riguroso con respecto a la numeración de las órdenes de producción suministradas por el departamento de producción que a su vez siguen una línea que nace desde el departamento de diseño y presupuestos.

Para las operaciones de Decottage se asegura que este sistema es óptimo basándose en lo que señalan Ana León P. & María Vásquez M. (2010),

Este sistema es el más adaptable, a las pequeñas industrias productos en lotes de producción u órdenes específicos para determinados clientes. al aplicar este sistema controlará los costos de producción permitiendo al gerente obtener información necesaria y tomar acciones con el fin de reducir costos, por ejemplo: usando

material sustituto, proponiendo un nuevo diseño del producto sin disminuir la calidad, pero si la cantidad de material empleado, modificando los sistemas de salarios para disminuir la mano de obra ociosa y los costos de la misma, instalar maquinaria para aumentar la producción o reemplazar maquinaria obsoleta, controlando adecuadamente las compras y salidas de materiales y suministros para reducir desperdicios.

Otro punto relevante este sistema es la importancia del plan de cuentas que ayuda considerablemente para la preparación de información financiera Miguel Sevilla B. (2012); comenta sobre la importancia del plan de cuentas y los sistemas de costos:

El mismo debe tener un buen plan de cuentas, el plan de cuentas es el ordenamiento de los grupos y sub grupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonios, gastos, rentas, y otras cuentas; además se incluye la codificación a cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las cuentas al grupo que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables.

Edith Rivera L. & Maritza Gómez A. (2013) aportan sobre la importancia del plan de cuentas:

En la actividad contable, se pone en juego la profesionalidad, las leyes y reglamentos que los sustentan, los principios y postulados contables, es de vital importancia la utilización de un plan de cuentas, tomando en consideración:

- Una oportuna y correcta información contable.
- Que los registros contables tengan la debida consistencia en transacciones de una misma índole y similares a ésta.

- Que el plan de cuentas de la contabilidad de costos, deberá ser incorporada al plan general y maestro de la contabilidad.
- Permite uniformidad en la terminología de las cuentas utilizadas en el período y de un período a otro para que los estados financieros reflejen la consistencia debida a su presentación y posterior análisis. (p. 88).

Además afirman que García Colín Juan (2003) establece este sistema “cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, se procesa mediante órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un lote similar”. (pág. 47). Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumule valores por los tres elementos del costo de producción. Por su parte el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica. (Miguel Sevilla, 2010, p. 74).

En este sistema se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que permiten la determinación de los costos totales y unitarios para cada orden de trabajo o producción y la unidad de costo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. (Rondón Gómez, 1990, p. 56).

Otro aporte es el que nos define Carlos Cueva (2010) “La fabricación de cada lote se inicia mediante una orden de producción los costos se van acumulando en la hoja de costos para cada orden de producción por separado y la obtención del costo unitario es la división de los costos totales.” (p. 49), de cada orden por el número de unidades producidas en la orden de la producción. Concuera con él Juan García (2007) “Las distintas órdenes de producción se inician y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable lo que hace precisamente que se trabaje por órdenes de producción es el hecho de que el reducido volumen de artículos producidos no justifica una producción en serie” (p. 84), en donde los equipos pueden destinar a cumplir una sola tarea específica dentro de la cadena productiva. “El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción también conocido como: de costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes o por pedidos de los clientes” como lo nombra Charles Horngren (2012). Del mismo modo Aldo Torres contribuye:

Es propio de aquellas empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras de cultivos, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes, etc. (Aldo Torres, 2010, p. 64).

Características del sistema de costos por órdenes de producción.

Estas son definidas por Carlos Mallo (2012) El sistema de órdenes de producción se caracteriza por los siguientes aspectos:

- Cada orden de producción debe tener su numeración.

- Si la orden de producción no se ha terminado al final del periodo permite presentar los valores de los productos en proceso sin la necesidad de realizar promedios de terminación.
- Se puede identificar las órdenes de producción que arrojan un resultado neto favorable y desfavorable.
- Este sistema proporciona con mayor detalle el costo de producción de los artículos procesados. (p. 23).

Edison García B. (2011) nos aporta un artículo interesante sobre las ventajas y desventajas del uso del presente sistema por órdenes de producción, el cual es de una acotación muy importante de ver:

Ventajas de los Costos por Órdenes de Producción:

- Uso de los costos como base para presupuestar trabajos o producción en el futuro.
- Uso de los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones. Esto se hace frecuentemente comparando los costos reales con las estimaciones o presupuestos previos, cuando los precios se cotizan al cliente con anticipación.
- Uso de los costos en los contratos con los clientes el que es decisivo para fijar el precio de venta.

Desventajas de los Costos por Órdenes de Producción:

Cuando los Costos Indirectos de Fabricación reales se asignan a los productos fabricados, los costos indirectos por unidad pueden oscilar en un período corto de quince días por las siguientes razones:

- La tasa salarial por mano de obra indirecta y los precios de los materiales indirectos pueden haber variado durante ese período.

- Variación de la eficiencia con que se emplean los factores de los Costos Indirectos de Fabricación, ejemplo en un período dado puede emplearse una cantidad excesiva de suministros o mano de obra.
- Variación de los niveles de actividad de la fábrica de un período de quince días debido a la constancia de los costos fijos, los costos por unidad aumentan o disminuyen como consecuencia de las fluctuaciones de la producción.
- La existencia de los costos extraordinarios causados por actividades desarrolladas durante el proceso. Ejemplo, reparaciones excesivas de maquinaria o fábrica. (pág. 89).

Como se ha estudiado los conceptos sobre contabilidad de costos y el costo por órdenes de producción, es menester aclarar las fórmulas de costos para determinar el costo de venta; estas son fórmulas de conocimiento general en el campo contable, las mismas tienen similitud con las de la contabilidad financiera comercial, puesto que ambas deducen un costo de venta, artículos vendidos e inventarios a raíz de comprar, almacenar y vender productos, la diferencia radica en el proceso productivo que tienen las fabricas a diferencia de entregar ítems ya fabricados por un tercero:



Figura 4

Fuente: José Torres (2011) Contabilidad de Costos.

La importancia de la exactitud del costo de venta es fundamental dentro de la organización una vez implementado el sistema por órdenes de producción, el sistema solo nos ayudara a identificar bien los costos por cada obra o cliente específico pero lo principal está en la acumulación final del saldo que refleje el costo de venta y su efecto en los Estados Financieros Como manifiesta Teresa de Jesús Althoana Quijano (2010);

El costo de venta está conformado por tres elementos: Materiales, Mano de Obra y los Costos Indirectos de fabricación; y se dividen en cuatro grupos para sus usos: Área Contable, Toma de decisiones, Planeación y el Control. Y cada uno debe llevar sus respectivos

procesos para la elaboración de estados financieros y elegir las mejores alternativas en el momento de control y seguimiento. (p. 62).

Estas cuentas principales generan los conocidos estados financieros de la contabilidad de costos quien Alfredo Gutiérrez (2002) los menciona:

- Estado de Producción y Costo.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Situación Financiera. (pág. 12).

La exactitud de estos documentos es completamente importante e eficiente para todas las organizaciones, mientras más fieles a la realidad se presenten contribuirán mejor a la toma de decisiones, pero ¿Cómo podríamos descubrir sobre esa fidelidad de saldos en los Estados Financieros?

Carlos Augusto Rincón (2012), "menciona que un examen de costos es un aseguramiento de la información sobre los indicadores de costos, estos indicadores son necesarios en la elaboración de estrategias sobre cuestiones determinantes de la gestión". (P. 45). De esta manera se obtiene las observaciones positivas y negativas para reconocer el grado de certeza o incertidumbre de los datos analizados.

El objetivo de un examen de costos de producción es que el investigador obtenga evidencias que sustenten lo declarado por parte de la Administración respecto a las existencias, posesión, valuación del inventario y de los costos de producción, reflejado en el estado de resultados como efecto residual de los cambios ocurridos en el balance general, para poder determinar que estos saldos declarados están correctos debemos seguir los

principios contables al proceso productivo, que es establecer los costos de materiales directos e indirectos y su aplicación al proceso de producción.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Los términos que encontraremos dentro de la investigación y los procesos contables son los siguientes:

- **Procesos Contables:** Son métodos que llevan una secuencia lógica, relacionados entre sí, a través de organizar, registrar, acumular, exponer e interpretar información financiera, para que sirvan como herramienta en la toma de decisiones en las organizaciones.
- **Costo de Venta:** Es el resultado monetario de los artículos fabricados y vendidos una vez acumulados los elementos del costo siguiendo los procesos contables.
- **Sistema de Costos por Órdenes de Producción:** Es un sistema que agrupa los costos o lotes físicos que se maneja por lo general en empresas que trabajan con pedidos por que abre una hoja de costos por cada producto.
- **Lote:** Se refiere al producto físico o mercadería elaborada que se asigna a una orden de costos específica.

- **Evidencias:** Hallazgos físicos que surgen durante la aplicación de una revisión o examen de un proceso.
- **Proceso Mig/Mac:** Proceso de soldadura que consiste, en el uso de máquinas de soldar conocidas “Mig”, este proceso emplea un alambre de soldadura que funde el metal para el ensamblamiento de piezas, su amperaje varía del grosor de las piezas que se estén soldando.
- **Análisis Sistemático:** Es analizar espontáneamente las interacciones de manera total en donde intervengan y los organismos operantes a lo largo de su intervención.
- **Mano de obra ociosa o no aprovechada:** Aquella mano de obra que labora en una empresa la cual no es aprovechada en su totalidad en diferentes campos como son las horas hombre o la capacidad del operario en la labor a realizarse.
- **Promedio de terminación:** Se conoce como promedio de terminación. El estado en el que se queda los inventarios en proceso al final de un período cuyo valor se calcula hasta donde este acumulado el costo de aquella orden iniciada y partirá como saldo inicial para el siguiente ejercicio contable.

- **Costos Extraordinarios:** son aquellos que se incurren adicionalmente al proceso de producción, por lo general no están contemplados en dicha obra pero su ocurrencia es indispensable para la elaboración los productos, Ejemplo: Pago sobretiempos para finalizar la obra, por motivos de falta de equipos para laborar en horarios normales de trabajo.
- **Examen de costos:** Es la revisión que se realiza a los elementos del costo en los procesos de fabricación en el caso de industrias o el valor del importe en proyectos u obras, a través de este método se determina la veracidad de los costos demostrados y contribuir con recomendaciones y mejoras sobre los hallazgos develados.
- **Indicadores de Costos:** Son aquellos índices que se manejan en la producción para evaluar el rendimiento y costeo de los artículos producidos, por ejemplo manejamos los indicadores de volúmenes de producción en unidades y costo de dichas unidades. Otro indicador es el tiempo de atraso en cumplimiento de entrega de órdenes en el tiempo pactado. Así como las diferencias entre los costos presupuestados y los costos reales una vez finalizada la obra.
- **Principios Contables:** Son los lineamientos o directrices que regulan la manera que se realiza la contabilización, su objetivo es tratar y comunicar información financiera por los profesionales de la contabilidad.

- **Proceso de Producción:** Es el conjunto de actividades que realiza para convertir, ensamblar o realizar los bienes propios de la producción, este proceso nace de una orden de pedido por el departamento de ventas en el caso de compañías que trabajen bajo pedido, esta orden es analizada, estudiada y planificada y se procede a trabajarla, el proceso concluye con la entrega de los artículos terminados y aptos para la venta. En los casos de compañías que realizan productos en serie, este proceso nace de un requerimiento de bodega final para poder tener stock de venta.
- **Actividad de Fabrica:** Se conoce como actividad de fábrica a las jornadas de trabajo que cumple el personal de planta y su relación a las operaciones que la empresa se dedica.
- **Madera tipo MDF:** Sigla en inglés (Medium Density Fibreboard) Son maderas producidas con troncos de pino fresco que son descortezados, se someten a un proceso térmico de descifrado para posteriormente pasar a un proceso de presión y temperatura donde se da origen a este tipo de tablero.
- **Naturaleza de las cuentas:** La naturaleza de las cuentas pueden ser dos clases generales deudoras y acreedoras y tendrán en sus movimientos más cargos que abonos.
- **Toma de Decisiones:** Etapa dentro del ejercicio contable que sucede una vez terminados los Estados Financieros, aquí los administradores y

directivos analizan las cifras de dichos documentos y crean estrategias que permitan el crecimiento y continuidad del negocio.

- **Producción Masiva:** Es un proceso se basa en una cadena de montaje. Donde se producen artículos similares pero en cantidades muy elevadas destinadas a fines de comercialización...
- **Eficiencia Operativa:** Es un actividad administrativa que se ocupa de minimizar las perdidas y maximizar la capacidad de recursos, con el fin de proveer productos y servicios de calidad, además de revisar los recursos que desperdician los beneficios de las organizaciones.
- **Cadena Productiva:** Es un conjunto de operaciones de transformación que tuvieron una planificación previa de factores de insumos en bienes o servicios a través de un procedimiento tecnológico. Esto conlleva en los procesos que sufre la materia prima hasta convertirse en producto final.
- **Estado de Producción y Costo:** Es un documento contable que nos demuestra cómo se ha llevado a cabo la producción en un espacio de tiempo determinado, tanto en la producción terminada y la que queda en proceso a nivel de costo monetario.
- **Estado del Resultado Integral:** Informa detalladamente como se obtuvo el resultado de un ejercicio contable ya sea una utilidad o una pérdida financiera; Demostrando los ingresos, los costos y los gastos que generaron dicho resultado, en el caso de contabilidad de costo el

resumen de la utilidad bruta se demuestra en el Estado de Costo y Producción.

- **Estado de Situación Financiera:** Es un documento que demuestra el estado actual financiera mente de una compañía, se estructura de activos, pasivos y el patrimonio; estos contienen un grupo de cuentas que simbolizan cada representan los diferentes elementos de la institución; Ejemplo: Efectivo, Proveedores por Pagar, Capital Social, Inversiones, etc.

2.4 MARCO LEGAL

En el Ecuador la superintendencia de compañías regulo para todas las empresas bajo un cronograma la implementación de las NIIF, según la resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20; RO. No. 498 de 2008.12.31.

El Tercer Grupo de compañías que aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011, son todas aquellas que al 31 de diciembre de 2007, sus activos totales eran inferiores a US \$ 4, 000,000.00. Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009, con Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas. Aplican la NIIF para las PYMES, aquellas compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones: Activos totales, inferiores a US \$ 4, 000,000. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual ponderado. Si una

compañía no cumple con una de las tres condiciones anteriores, aplicará las NIIF completas. Qué deben elaborar las compañías en el período de transición, Haber elaborado el cronograma de implementación de NIIF hasta marzo de 2011 y estar aprobado por la Junta General de Socios o Accionistas remitido a la Superintendencia de Compañías, el 31 de octubre de 2011. (http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf).

Al tener Decottage S.A. la obligatoriedad de aplicar NIIF para PYMES, analizamos lo que menciona la norma sobre el manejo de los sistemas de costos en la sección 13 del documento.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La norma internacional nos menciona referente al costo de adquisición todos los importes que se desembolsan para poder hacernos con un bien o servicios, mencionado que los pagos de estos últimos también son cargados en el caso de compra de un bien que lo requiera.

Entonces el costo de adquisición se resume en sumar todos los valores que entrega para gozar del bien o servicio deseado; pero así mismo nos menciona lo pertinente al costo de transformación.

Costos de transformación Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El costo de transformación sin redundar tanto en lo establecido por las normas internacionales, estas resumen como todos aquellos desembolsos que genera la elaboración de producto hasta que llega al consumidor final, dentro del proceso nos encontramos ejemplos adicionales a los elementos del costo; como la transportación, publicidad y propaganda. No se pueden considerar como parte del costo de transformación las pérdidas ocasionadas por siniestros, desastres naturales, mal uso de materiales, pago de impuestos nacionales o desperdicios.

Tanto en las NIIF para Pymes (sección 13), como para las NIIF completas (NIFF 2) sobre los inventarios determinan el precio de los inventarios como el menor entre el costo de adquisición y el precio estimado de venta. De esta

manera, por disposición de un ente regulador como la Superintendencia de Compañías del Ecuador, que obligó a las empresas a adoptar las NIIF, podemos demostrar que Decottage S.A. debe revisar su sistema de costo para mantenerse en cumplimiento de una disposición legal.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 METODOLOGÍA.

3.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1.1 Investigación Descriptiva

Durante la investigación se requerirá una descripción detallada del costo, a través de una narración de reseñas del sistema de costeo empleado dentro de la empresa.

El procedimiento del sistema de costos involucra periodos de tiempo y varios movimientos transaccionales por el hecho de estudiar un ciclo contable; En este tipo de investigación se requiere información del área que se analizará, como fue mencionado con anterioridad, se implican los departamentos contable, presupuesto y producción y la información que proporcionen cada uno deberá ser narrada y estudiada cada una de sus características porque será expuestas al finalizar la investigación.

Una vez finalizada la investigación será necesario la elaboración de diseños y guías para emplearlos en el sistema de costos por órdenes de producción, adicionalmente reflejara un diagnóstico sobre los hallazgos que se demuestren una vez culminado el examen al sistema; cabe recalcar la importancia de la narración continua sobre la investigación y el desarrollo de la misma, por el hecho de ser una indagación de tipo contable, la contabilidad tiene un proceso de procedimientos para lograr su objetivo que

es la presentación de información financiera de esta misma forma nuestra investigación se ejecutará siguiendo esos procesos.

3.1.2 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.2.1 Enfoque Cualitativo:

En esta investigación predominará el enfoque cualitativo porque su objetivo es la descripción de cualidades de un fenómeno, en esta investigación no se trata de comprobar o de medir los grados en que se encuentran los sucesos, sino más bien descubrir tantas cualidades posibles demuestren los elementos involucrados, se habla de un entendimiento profundo sobre el objeto investigado de manera descriptiva.

También es menester declarar que se emplearan técnicas de recolección de datos como: Entrevistas, observaciones no estructuradas, revisión de documentos y no se manipularan las variables en diferentes sucesos.

3.1.2.2 Enfoque Cuantitativo:

En la investigación el enfoque cuantitativo, tiene su aparición en la recolección de datos numéricos y se apoyará en la presentación de datos en gráficos numéricos y de porcentaje, y a través de este generar un resultado a través de cálculos, empleo de la matemática y estadística.

Si bien nos apegamos al enfoque cualitativo, aquí nos manejaremos a las bases teóricas para definir lo que esta errado o lo que está correcto, además de usar una medición exhaustiva y controlada.

3.1.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

La técnica de la entrevista: una conversación directa con los ejecutivos responsables de la producción y la contabilidad se conduce a la excavación de la información pertinente para conseguir la ruta de solución.

La entrevista se realizó con cada uno de los jefes de los departamentos involucrados para comprender el grado de conocimiento de los mismos en el área a investigar. Se documenta en los anexos la entrevista realizada.

Se empleó el uso de preguntas de respuestas abiertas para que el entrevistado nos amplié con su conocimiento del negocio todo lo que podamos descubrir referente al giro de la empresa y su relación con el tratamiento de los costos, al tener una población de tamaño pequeña se nos facilita el uso de esta técnica para poder levantar toda la información en los criterios de suficiencia y pertinencia.

La técnica de la observación: a través de un sentido de búsqueda de los datos se recopilara los movimientos del mayor de las cuentas de inventario para evaluar el sistema de costos aplicado y su afectación en el costo de venta, además de la aplicación de análisis financieros para su ejecución.

A través de métodos empíricos a través de la observación se descubrirán documentos, procedimientos y políticas establecidas por la compañía para el tratamiento de sus costos y manejo de inventarios.

Se podrá recolectar información por medio de la visión y además servirá de soporte para las otras técnicas porque al percatarnos de irregularidades nos generaran dudas las que podremos profundizar por medio de una entrevista para aclarar esas inquietudes generadas a través de la técnica de la observación.

Recopilación Documental: Se busca recolectar información a partir de fuentes documentales en su mayoría escritas e históricas. En la investigación de campo sobre el sistema de costos, su tratamiento y resultados, podemos recopilar los formatos y registros que se han realizado para determinar los resultados que deseamos demostrar.

Los registros que nacen de formatos pre establecidos por la administración, son el conjunto de hechos que generan y se desarrollan por la actividad propia del giro de negocio; la particularidad de los documentos en las organizaciones es que estos están asociados unos con los otros, es decir cuando un documento se genera, este a su vez encadena un siguiente y así sucesivamente hasta llegar a uno final; el ejemplo más claro de esto son los estados financieros que son producto de una serie de procesos los cuales tienen una característica documentaria.

Los principales documentos con los que podemos contar son:

1. Presupuestos.
2. Órdenes de Pedido.
3. Órdenes de Trabajo.
4. Inventario de Bodega de Materiales.
5. Liquidaciones de Mano de Obra.
6. Inventario de Bodega Final.
7. Asientos Contables.
8. Estados Financieros.

3.2 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Las Variables de la investigación son las siguientes:

Variable Independiente: Es aquella que genera el problema en sí, la que se encuentra presente y de su resultado dependen valores secundarios, ejemplo: El Sistema por Órdenes de Producción, porque la aplicación del sistema, no depende de otro factor su aplicación más bien desencadena el resultado final del costo de venta.

Variable Dependiente: Es aquella que es consecuencia de la variable independiente porque la modificación de la variable independiente genera el comportamiento de la dependiente; ejemplo: Costo de Venta, los diferentes métodos de costeo determinaran su saldo.

A continuación se presentan el Estado de Resultado Integral y El Estado de Situación Financiera del periodo 2014 donde podemos observar el saldo de las cuentas de costo de venta y los inventarios.

DECOTTAGE S.A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
ACTIVOS			836,027.90
<i>Corriente</i>			780,983.58
Efectivo y Equivalentes		16.530,38	
Documentos y Cuentas x Cobrar		764.453,20	
Inventarios		0,00	
<i>Materiales</i>	0.00		
<i>En Proceso</i>	0,00		
<i>Terminados</i>	0,00		
<i>No Corriente</i>			55.044,32
Propiedad Planta y Equipo		55.044,32	
PASIVOS			574.327,41
<i>Corriente</i>			574.327,41

Documentos y Cuentas x Pagar	423.558,33	
Otras Obligaciones Corrientes	150.769,08	
No corriente		0,00
PATRIMONIO		261,700.49
Capital	800,00	
Reservas	12.924,15	
Resultados Acumulados	47.664,22	
Utilidad del Ejercicio	200,312.12	
PATRIMONIO + PASIVO		836,027.90

Fuente: Decottafe S.A. & Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Autor.

DECOTTAGE S.A.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
DEL 1 DE ENERO DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
	Ventas		6.136.802,63
	Inventario de Art. No Producidos		
+	Compra de Art. No Producidos		4.602.413,87
-	Inventario Final de Art. No Producidos		0,00
=	Costo de Art. No Producidos Vendidos		4.602.413,87
+	Costo de Art. Producidos Vendidos		901.201.23
=	Costo de Venta		5.503615.10
	Gastos Administrativos		316.794,08
=	Utilidad del Ejercicio Antes de Impuestos y Contribuciones		316.393.45

Fuente: Decottafe S.A. & Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Autor.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población:

Los funcionarios de DECOTTAGE S.A. involucrados con el proceso de costos y producción de los mobiliarios comprenden un total de 6 empleados: 1 Gerente General, 2 Responsables de Presupuesto y Diseño, 1 Jefe de producción y Bodega, 1 Contador y 1 Asistente contable.

3.3.2 Muestra:

Tabla 1

Área	Colaboradores	Total Encuestados	Porcentaje de la muestra
Administración	Gerente General	1	100%
Financiero	Contadora Asistente Contable	2	100%
Presupuesto, Diseño y Ventas	Diseñadora Vendedora	2	100%
Producción y Bodega	Jefe de Producción y Bodega	1	100%
Total Encuestados		6	100%

3.4 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

Una vez realizada las entrevistas y las encuestas nos permite ver como la implementación del sistema por órdenes de producción tendría un impacto en el costo de venta de la empresa, mencionado por sus propios ejecutivos.

Analizando las respuestas obtenidas de la entrevista con la señora gerente general llegamos a las siguientes conclusiones:

Persona Entrevistada	Jessenía Franco
Cargo	Gerente General
Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• La gerencia tiene pleno conocimiento de las actividades de la empresa.• Mantienen procedimientos extracontables para realizar sus operaciones.• Tienen apertura a realizar métodos nuevos con el fin de mantener la idea de mejora continua.	<ul style="list-style-type: none">• Gerencia reconoce no usar un sistema de costeo en la contabilidad.• La gerencia no se interesa profundamente en el aspecto contable de la compañía.

Fuente: Decottage S.A.

Elaborado por: Autor.

Por medio de la entrevista descubrimos que la gerencia no exige a la contabilidad, el control del proceso de producción y transformación de materias primas así como el valor de los artículos que se estén en proceso aun y los que ya estén listos para entregar.

Lo positivo es que existen otros departamentos en la empresa que apoyan este control, Presupuestos y Producción, más adelante observaremos como soportan este proceso. Pero esta asistencia no exime de responsabilidades sobre el reflejo financiero de los inventarios y su proceso de costos en los estados financieros de la compañía.

La gerencia no alienta al departamento contable en el costeo de la producción, por esta razón se descubre que no se mantiene un sistema de costo adecuado a la compañía y que refleje información financiera fiable.

Persona Entrevistada	Ingrid Santana
Cargo	Contadora
Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none"> • El departamento contable reconoce que la implementación del sistema por órdenes de producción generará un beneficio a la compañía. • El personal contable si tiene conocimiento del sistema mencionado. • Tienen apertura a realizar 	<ul style="list-style-type: none"> • Se ha mantenido muchos años el procedimiento de contabilizar actual. • Los procedimientos actuales de contabilidad no generan información relacionada al estado de la producción ni de los inventarios.

métodos nuevos con el fin de
mantener la idea de mejora
continua.

Fuente: Decottage S.A.

Elaborado por: Autor.

En la entrevista a la contadora podemos descubrir que efectivamente en la contabilidad no podemos determinar ni tener el saldo de los inventarios de materiales y artículos terminados. Así como tampoco el estado de la producción, porque estos han sido ingresados directamente al costo, omitiendo el proceso productivo y los asientos contables que este conlleva.

Los puntos negativos determinan que esta política contable ha sido aceptada y adoptada desde hace trece años, un tiempo considerable de rutina, lo que dificultaría una nueva adopción de un sistema de costeo nuevo en la empresa.

El punto positivo principal es que el personal contable está dispuesto a realizar este cambio por el bien y mejora continua de la empresa y además si tienen el conocimiento del sistema mencionado.

Persona Entrevistada	Zoila Suarez
Cargo	Jefe de Producción y Bodega
Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none"> • El departamento tiene una planificación y procesos definidos en la elaboración de la producción. • El personal cuenta con documentos y registros que asisten a su actividad dentro de la producción. • Los inventarios se mantienen controlados en este departamento y su información será útil para la contabilización y validación de saldos contables relacionados a esta cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los informes de producción no son compartidos con el departamento contable.

Fuente: Decottage S.A.

Elaborado por: Autor.

En el departamento de producción se observa que se mantienen los registros y el control de los inventarios y el estado de la producción de los que carece el departamento de contabilidad. Esto se considera un punto positivo, porque esta información asistirá mucho a la contabilidad y la aplicación del sistema por órdenes de producción. El personal del área está comprometido a los buenos procesos con el fin de mantener dicha información actualizada y completa sobre los bienes, producidos y los artículos entregados a los clientes una vez concluida la obra.

Persona Entrevistada	Verónica Caicedo
Cargo	Jefe de Presupuesto y Diseño
Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none"> • El departamento tiene una planificación y procesos definidos en la elaboración de presupuestos y costeo. • El personal cuenta con documentos y registros que asisten a su actividad dentro de la etapa de costeo y elaboración de presupuesto para las obras. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se basa en precios de mercados actuales y no se realiza una comparación de costos entre los presupuestados y los reales. • El personal no tiene conocimiento del sistema por órdenes de producción.

Fuente: Decottage S.A.

Elaborado por: Autor.

En la entrevista al departamento de presupuesto observamos que manejan un método empírico de costear, el que consiste en valorar a precio de mercado actual los elementos del costo como son los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Lo positivo del auditado es que la mecánica actual empleada guarda similitud con el sistema de costos por órdenes de producción.

El punto negativo más relevante es que esta información no se corrobora con la contabilidad para determinar si han ocurrido diferencias entre los costos reales y los presupuestados.

Los resultados que arrojaron la técnica de la observación sobre el análisis de los estados financieros por medio de indicadores financieros.

Indicador de Liquidez:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{780,983.56}{574,327.41} = 1.35$$

Este Indicador nos demuestra que la empresa tiene capacidad de cancelar \$1.35 por cada \$1 de deuda que tiene a corto plazo.

Indicador de Prueba Acida:

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{780,983.56 - 0}{574,327.41} = 1.35$$

Este Indicador nos demuestra que la empresa tiene capacidad de cancelar \$1.35 por cada \$1 de deuda que tiene a corto plazo. Al no mantener una cuenta de inventario con saldos la compañía no puede aplicar esta prueba de manera razonable.

Indicador Periodo Medio de Cobranza:

$$\frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$$

$$\frac{650,750.80 \times 365}{6,136,802.63} = 38.70$$

Este Indicador nos demuestra que la empresa tarda un período de 38.70 días en recuperar su cartera de crédito con los clientes.

Indicador Periodo Medio de Pago:

Cuentas y Documentos por Pagar x 365 / Inventarios

$$423,558.33 \quad x \quad 365 \quad / \quad 0 \quad = \quad 0$$

Este Indicador nos demuestra que la empresa no puede determinar el periodo medio de pago por razón que la cuenta de inventarios no está valorado y mantiene un saldo en 0.

Indicador Rotación de Inventario:

Costo de Artículos Vendidos / Inventarios

$$901,201.23 \quad / \quad 0 \quad = \quad 0$$

Este Indicador no nos puede demostrar el periodo medio de rotación por razón que la cuenta de inventarios no está valorado y mantiene un saldo en 0.

Fuente: Decottage

Elaborado: Autor

En el levantamiento de información podemos descubrir a través de la observación que las cuentas de inventarios no se encuentran valoradas con saldos contables.

Y la cuenta del costo de venta ha acogido los valores de los inventarios aun estando en proceso de producción y disponible para la venta, ignorando el saldo de los artículos no producidos quienes por las entrevistas descubrimos estar entregados en su totalidad.

Con la recopilación documentaria nos encontramos que la empresa maneja diferentes formatos para sus registros y los departamentos asociados mantienen información relacionada a los inventarios que nos apoyarían en el planteamiento de una propuesta viable para la organización.

Una Muestra tenemos un asiento contable que la empresa realiza en el caso de una compra de materiales.

Asiento Actual:

DECOTTAGE S.A.			
04/12/2014			
REPRESENTACIONES CUESTA SCC FAC 002-100-648 láminas de 1220 x 2440			
Detalle	Debe	Haber	
Compra de Materia Prima (Costo)	2.915,00		
IVA sobre Compras (Activo)	349,80		
Proveedores (Pasivo)			3.235,65

Asi mismo un cuadro de la documentación exrracontable en los demás departamentos de la empresa.

Tabla 2

Documentos	Departamento	Cuenta Asociada	Expresión
Orden de Trabajo	Producción	Inventario P. Proceso	Cantidad
Orden de Pedido	Presupuesto / Producción	Inventario P. Proceso	Cantidad

Inventario de Bodega Materiales	Producción	Inventario Materiales	Monetario / Cantidad
Inventario de Bodega Final	Producción	Inventario de P. Terminados	Monetario / Cantidad
Planificación de la Producción	Producción	Inventario de P. Proceso	Cantidad
Presupuesto de Materiales	Producción	Costo de Artículos Consumidos	Monetario / Cantidad
Liquidación de Maestros	Producción / Contabilidad	Costo de Mano de Obra	Monetario

Elaborado por el autor.

El cuadro que antecede nos enseña que los diferentes departamentos manejan documentos que se pueden utilizar como soporte para la determinación junto a los saldos finales establecer el efecto que tiene la contabilización que actualmente es acumulada con inventarios en \$0 financieramente. Estos documentos son una herramienta que demuestra que los inventarios si tienen existencias y se encuentran acumulados erróneamente en el costo de los artículos producidos, que a su vez tiene una incidencia en el costo de venta global de la compañía, los cuales no se habían vendido en su totalidad por que se demuestra que hubo un saldo en bodega.

Por esta vía se procederá a determinar las diferencias del costo de venta donde se demuestra que ha absorbido los inventarios finales como parte de sí mismo dentro de un periodo contable.

CAPITULO IV

PROPUESTA

4.1 CAPÍTULO DE LA PROPUESTA.

A través del desarrollo de la investigación, se analiza la implementación del sistema de costos por órdenes de producción para la valoración de inventarios y determinación del costo de venta en la empresa DECOTTAGE S.A.; por medio de la implementación mencionada se podrá establecer saldos razonables sobre el costo de venta y los inventarios de materiales, producción en proceso y producto terminado disponible para la venta en el periodo 2014. Lo que a presente y futuro se utilizará como una herramienta en la etapa de toma de decisiones.

La propuesta tiene una etapa denominada “La etapa curativa”, en esta se realizará primero a través de una muestra los resultados habiendo ejecutado el sistema por órdenes de producción, y posteriormente aplicando a los saldos finales del ejercicio contable según los datos obtenidos en la recolección de datos. Siguiendo “La etapa de acción correctiva” que buscará persuadir por medio de los resultados a la organización sobre la importancia de trabajar con un sistema confiable para la presentación de su información financiera.

4.2 TÍTULO DE LA PROPUESTA.

Implementación del sistema de costos por órdenes de producción en el proceso productivo y contable en la empresa DECOTTAGE S.A.

4.3 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.

En base al estudio de los resultados nos podemos dar cuenta que la empresa presenta deficiencias en la presentación de información financiera sobre los costos de producción y los diferentes inventarios con relación a la realidad de la empresa. En los departamentos asociados como bodega y producción se encuentran los registros de los materiales consumidos y existentes así como de los artículos disponibles para la venta que deben ser identificados en la contabilidad. Actualmente estos rubros se encuentran cargados en el costo de venta de la empresa cuando dichos inventarios no se han facturado y los materiales no se han consumido o se encuentran aún en proceso, por lo estudiado no podemos afirmar que el costo de venta presentado sea real porque este se define sobre los artículos vendidos.

A su vez esta herramienta influirá en los resultados de la empresa, la generación de ingresos y la toma de decisiones; aportará para futuras investigaciones en temas relacionados o su aplicación para empresas de actividades similares actividades económicas que presenten deficiencias parecidas a DECOTTAGE S.A.

4.4 OBJETIVO DE LA PROPUESTA.

Mejorar la presentación de información financiera mediante la implementación del sistema de costos por órdenes de producción.

Los resultados esperados podrán ser evaluados en mediano plazo una vez concluido el próximo ejercicio económico, la adaptación del personal al sistema no tomará mayor tiempo por motivos que los mismos ya están familiarizados con el sistema como se demostró en las encuestas realizadas.

4.5 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

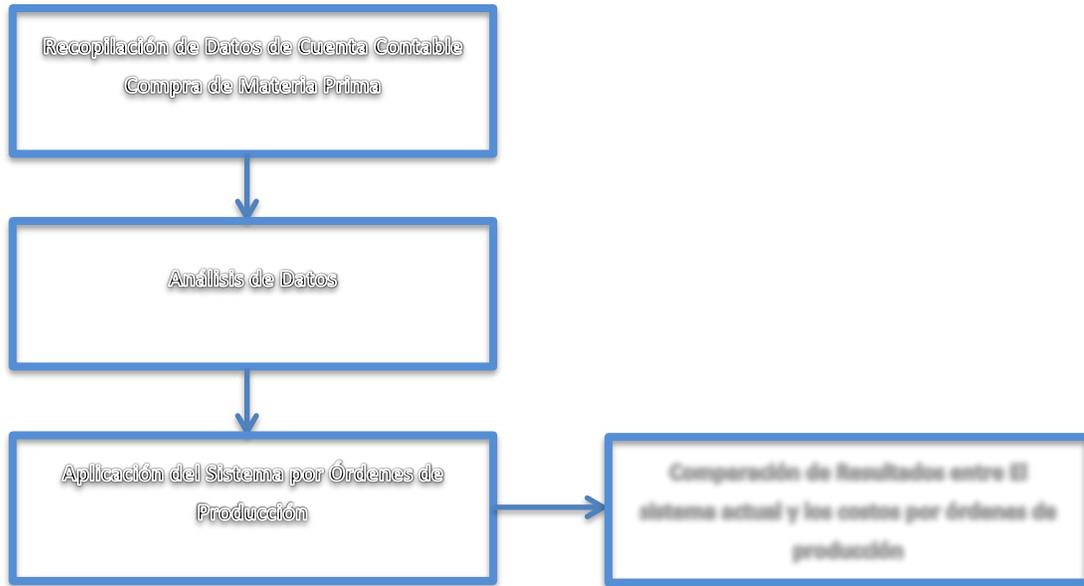


Figura 4

Elaborado por: El Autor.

4.6 CRONOGRAMA DE LA PROPUESTA

Tabla 3

Nº	Actividades a Realizar	Marzo 2016				Abril 2016			
		Semana				Semana			
		1	2	3	4	1	2	3	4
1	Recopilación del Mayor de Cuenta Compra Materia Prima								
2	Tratamiento Contable según Ordenes de Producción								
3	Asientos Contables Aplicando el Método por Ordenes de Producción								
4	Comparación de Resultados entre el método propuesto y el vigente.								
5	Evaluación de los Resultados Obtenidos								
6	Informe de los Resultados en la aplicación del Sistema Obtenido								

Elaborado por el Autor

4.7 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.7.1 Recopilación del Mayor de la Cuenta Compra de Materia Prima

Para lograr este primer punto de la propuesta se recurre a recolectar el libro mayor de la única cuenta utilizada que es la compra de materia prima para efectos de determinar costos para la presentación de información financiera para usuarios externos e internos. Esta cuenta abarca todas las adquisiciones tanto de materiales directos, y complementarios para la elaboración de los productos. Mediante el análisis del capítulo anterior pudimos demostrar que esta cuenta acogía todo con un sistema de acumulación enviada directamente al costo de los artículos vendidos.

Una vez acogida esta información durante el periodo de estudio, se compara que este en su integridad con los saldos presentados en los estados financieros y así seguir al siguiente paso.

4.7.2 Tratamiento Contable Según Órdenes de Producción.

Una vez realizada la asociación de las transacciones de compra con los presupuestos, y las liquidaciones de mano de obra presentadas por los maestros se proceden a realizar las hojas de costos como lo indica el sistema por órdenes de producción durante el periodo de estudio.

Una de las políticas sugeridas por la contabilidad en el uso de los costos indirectos de fabricación es prorratear o distribuir el total de costos indirectos del mes para el número de unidades producidas.

A continuación se presenta la muestra que se tomó de una liquidación para elaborar las hojas de costos que servirán de modelo para su aplicación para los años siguientes:

Tabla 4

DECOTAGE SA					
HOJA DE COSTOS Nº 1					
Para	Fabriequipos		Fecha de Comienzo		15/01/2014
Articulo	Sillas de Estudiantes		Fecha de Finalización		01/02/2014
Cantidad	170		O/P Asociada		Liq 1/2/14
Materia Prima			Mano de Obra		
Directa			Directa		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
15/01/2014	Tubo Redondo	6.125,00	02/01/2014	Liq/2-02-14	1.190,00
	Suma	6.125,00		Suma	1.190,00
				Resumen	6.125,00
				MDP	
				Resumen	1.190,00
				MOD	
				Gastos Fabrica	1.135,60
				Costo	8.450,60
				Fabricación	
				Costo Unitario	49,71

Tabla 5

DECOTAGE SA			
HOJA DE COSTOS Nº 2			
Para	Fabriequipos	Fecha de Comienzo	15/01/2014

Silla de Visita Estructura					
Articulo	7/8		Fecha de Finalización	01/02/2014	
Cantidad	17		O/P Asociada	Liq 1/2/14	
Materia Prima			Mano de Obra		
Directa			Directa		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
15/01/2014	Tubo Redondo	756,25	15/01/2014	Liq/2-02-14	340,00
	Suma	756,25		Suma	340,00
				Resumen MDP	756,25
				Resumen	
				MOD	340,00
				Gastos Fabrica	113,56
				Costo	
				Fabricación	1.209,81
				Costo Unitario	71,17

Tabla 6

DECOTAGE SA					
HOJA DE COSTOS Nº 9					
Para	Fabriequipos		Fecha de Comienzo	15/01/2014	
	Archivador de 1,50 x				
Articulo	0,40		Fecha de Finalización	01/02/2014	
Cantidad	21		O/P Asociada	Liq 1/2/14	
Materia Prima			Mano de Obra		

Directa			Directa		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
15/01/2014	Plancha Frio	425,00	01/02/2014	Liq/2-02-14	400,00
	Suma	425,00		Suma	400,00
				Resumen MDP	425,00
				Resumen MOD	400,00
				Gastos Fabrica	140,28
				Costo	
				Fabricación	965,28
				Costo Unitario	45,97

Elaborado por el Autor.

La liquidación que se tomó para esta muestra fueron las liquidaciones de maestros del 1 de febrero del 2014 y el 27 de diciembre del 2014; el costo de materiales fue determinado por el jefe de producción quien determinó la cantidad de materiales obtenidos y se prorateo con el costo de adquisición a la fecha.

Al final con las liquidaciones se determinaron 11 y 8 hojas de costos respectivamente por haberse logrado terminar estos artículos y cantidades en la fecha de pago en las liquidaciones correspondientes.

Tabla 7

DECOTAGE SA			
HOJA DE COSTOS Nº 1			
Para	Ticure	Fecha de Comienzo	12/12/2014
Articulo	Puertas Corredizas	Fecha de Finalización	27/12/2014
Cantidad	50	O/P Asociada	Liq 27

/12/14					
Materia Prima			Mano de Obra		
Directa			Directa		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
12/12/2014	Tubo Redondo	6.125,00	02/01/2014	Liq/ 27 12 14	294,00
12/12/2014	Platinas	3.652,00			
	Suma	9.777,00		Suma	294,00
				Resumen MDP	9.777,00
				Resumen MOD	294,00
				Gastos Fabrica	2.291,00
				Costo	
				Fabricación	12.362,00
				Costo Unitario	247,24

Tabla 8

DECOTAGE SA					
HOJA DE COSTOS Nº 2					
Para	Ticure		Fecha de Comienzo		12/12/2014
	Marquesinas en				
Articulo	Plancha		Fecha de Finalización		27/12/2014
					Liq
Cantidad	3		O/P Asociada		27/12/14
Materia Prima			Mano de Obra		
Directa			Directa		

Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
12/12/2014	Tubo Redondo	756,25	15/01/2014	Liq/ 27 12 14	340,00
	Suma	756,25		Suma	340,00
				Resumen MDP	756,25
				Resumen MOD	340,00
				Gastos Fabrica	19,86
				Costo	
				Fabricación	1.116,11
				Costo Unitario	372,04

Tabla 9

DECOTAGE SA					
HOJA DE COSTOS N° 8					
Para	Fabriequipos		Fecha de Comienzo		12/12/2014
	Cajonera de 1				
Articulo	Gaveta		Fecha de Finalización		27/12/2014
					Liq
Cantidad	13		O/P Asociada		27/12/14
Materia Prima			Mano de Obra		
Directa			Directa		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
20/12/2014	Plancha Frio	365,53	01/02/2014	Liq/ 27 12 14	104,00

	Suma	365,53		Suma	104,00
				Resumen MDP	365,53
				Resumen MOD	104,00
				Gastos Fabrica	86,06
				Costo	
				Fabricación	555,59
				Costo Unitario	42,74

Elaborado por el Autor.

Una vez elaborada las hojas de costos podemos determinar el costo de los artículos producidos, y comparando con las notas de pedido que estas hacen referencia a las liquidaciones aquí mencionadas podemos determinar la cantidad de artículos en proceso. Al momento de generarse la orden de pedido el jefe de producción realiza la adquisición de materiales necesarios, y estos a su vez se destinan a la producción en proceso.

Ejemplo:

La nota de pedido 163 tiene un total de 56 de gavetas por entregar de esta manera el maestro ha liquidado hasta ahora 33, según el control de jefe de producción lo que daría un total de 23 cantidad pendiente que aún no se ha terminado pero los materiales ya están disponibles para su conversión.

De esta manera determinaríamos el costo de este producto en proceso es:

$$23 \times 42.73 = \$982.97$$

4.7.3 Asientos Contables Aplicando el Método por Órdenes de Producción.

Ejemplo tomamos como muestra la compra del 4/12/14 de láminas de frio a representaciones Cuesta SCC que reposa en la información contable de la empresa.

Asiento Actual:

DECOTTAGE S.A.		
04/12/2014		
REPRESENTACIONES CUESTA SCC FAC 002-100-648 láminas de 1220 x 2440		
Detalle	Debe	Haber
Compra de Materia Prima (Costo)	2.915,00	
IVA sobre Compras (Activo)	349,80	
Proveedores (Pasivo)		3.235,65
Retención Fuente 1% (Pasivo)		29,15
	3.264,80	3.264,80

Fuente: Decottage

Como podemos observar el asiento envía directo al costo la adquisición.

A continuación presento el asiento propuesto aplicando el sistema por órdenes de producción:

DECOTTAGE S.A.		
04/12/2014		
REPRESENTACIONES CUESTA SCC FAC 002-100-648 láminas de 1220 x 2440		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Materia Prima (Activo)	2.915,00	
IVA sobre Compras (Activo)	349,80	
Proveedores (Pasivo)		3.235,65
Retención Fuente 1% (Pasivo)		29,15
	3.264,80	3.264,80

DECOTTAGE S.A.

04/12/2016

Varios Asientos Resumidos de Costos Indirectos por Fabricación

Detalle	Debe	Haber
Compra de Suministros y Materiales (Gasto)	86.06	
IVA sobre Compras (Activo)	10.33	
Proveedores (Pasivo)		95.53
Retención Fuente 1% (Pasivo)		0.86
	96.39	96.39

Elaborado por el autor.

Con fin didáctico se plantea un ejemplo para explicar sobre la compra anterior como se plasmarían los asientos por la requisición de materiales, para esto se estima que de las láminas adquiridas solo se utilizará un 40% de las mismas, lo que dejaría con la requisición de materiales el siguiente asiento:

DECOTTAGE S.A.

20/12/2014

Requisición de Material Láminas al Frío para elaborar gavetas		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Producción en Proceso (Activo)	1.166,00	
Inventario de Materia Prima (Activo)		1.166,00
	1.166,00	1.166,00

Elaborado por el autor.

Tomando esta muestra debe elaborarse un documento llamado “Orden de Requisición de Material” para este asiento donde el jefe de producción determina la cantidad que usará del material en stock para estimar a producción en proceso.

Al momento de liquidar se propone este asiento con relación a los artículos liquidados que ya se encuentran elaborados, el Jefe de producción establece

el costo de mano de obra según el trabajo liquidado por cada maestro y sus oficiales para el 40% de las láminas trabajadas el dispone el valor de \$104.

DECOTTAGE S.A.

27/12/2014

Liquidación de Mano de Obra Liq. 27/12/14

Detalle	Debe	Haber
Costo de Mano de Obra (Costo)	104,00	
Sueldos y Salarios Por Pagar (Pasivo)		104,00
	104.00	140.00

Elaborado por el autor.

Actualmente este asiento es igual en el momento de contabilizar en Decottage.

DECOTTAGE S.A.

27/12/2014

Absorción de costos a Producción en Proceso de, según Hoja de Costo 11 Liq 27/12/14

Detalle	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso (Activo)	190,06	
Costo de Mano de Obra (Costo)		104,00
Costos Indirectos de Fabricación (Costo)		86,06
	190,06	190,06

Elaborado por el autor.

Una vez realizada la liquidación de los costos de artículos producidos se deben generar los asientos para establecer su valor en libros contables.

DECOTTAGE S.A.

27/12/2014

Liquidación de Artículos terminados por según Hoja de Costo 11 Liq 27/12/14

Detalle	Debe	Haber
Inventario de Artículos Producidos (Activo)	555,59	
Inventario de Productos en Proceso (Activo)		555,59
	555,59	555,59

Elaborado por el autor.

Y una vez salidos de la bodega y facturados al cliente se realiza el asiento final al costo de venta.

DECOTTAGE S.A.

27/12/2014

Envió de Artículos Cliente de 7 Gavetas Liq 27/12/14

Detalle	Debe	Haber
Costo de Artículos Vendidos (Costo)	299,18	
Inventario de Artículos Producidos(Activo)		299,18
	299,18	299,18

Elaborado por el autor.

4.7.4 COMPARACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS.

Revisando el ejemplo de muestra tomada con un solo asiento de compra y varios de artículos vendidos analizaremos a nivel de muestra las diferencias de saldos de los artículos vendidos.

Tabla 10

SALDO COMPARATIVO DE CUENTAS DE COSTOS E INVENTARIOS TOMANDO UNA MUESTRA CON EL 40% DE LAS LÁMINAS							
Cuenta	Método Actual			Método por OP			Diferencia
	Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo	
Costo de Artículos Vendidos	3.105,06	0,00	3.105,06	299,18	0,00	299,18	-2.805,88
Inventario Materiales	0,00	0,00	0,00	2.915,00	1.166,00	1.749,00	1.749,00
Inventario Producción En Proceso	0,00	0,00	0,00	1.356,06	555,59	800,47	800,47
Inventario de Artículos Fabricados	0,00	0,00	0,00	555,59	299,18	256,41	256,41
Compra de Materia Prima	2.915,00	2.915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compra de Suministros y Materiales CI	86,06	86,06	0,00	86,06	86,06	0,00	0,00
Mano de Obra	104,00	104,00	0,00	104,00	104,00	0,00	0,00

Elaborado por Autor.

Tomando esta pequeña muestra de una compra de láminas al frío para la fabricación de x número de gavetas, demostramos una diferencia de \$2,805.88 en el costo de venta de la empresa un incremento en el inventario de Materiales de \$1,749, \$800.47 en el inventario de producción en proceso y \$256 en el inventario final de productos fabricados. Evidentemente esto es una muestra comparativo de como el sistema por órdenes de producción puede afectar al costo de los artículos vendidos a continuación demostraremos el total del ejercicio contable si se hubiese aplicado el sistema. Cabe señalar que la empresa no pretende cambiar sus estados financieros porque ya es un método que han utilizado con anterioridad. Pero si muestra interés por conocer el resultado.

Tabla 11

SALDO COMPARATIVO DE CUENTAS DE COSTOS E INVENTARIOS 2014							
Cuenta	Método Actual			Método por OP			Diferencia
	Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo	
Costo de Artículos Vendidos	901.201,23	0,00	901.201,23	662.139,58	0,00	662.139,58	(239.061,65)
Inventario Materiales	0,00	0,00	0,00	406.307,00	366.478,09	39.828,91	39.828,91
Inventario Producción En Proceso	0,00	0,00	0,00	861.372,32	788.523,58	72.848,74	72.848,74
Inventario de Artículos Fabricados	0,00	0,00	0,00	788.523,58	662.139,58	126.384,00	126.384,00
Compra de Materia Prima	406.307,00	406.307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compra de Suministros y Materiales CI	241.598,18	241.598,18	0,00	241.598,18	241.598,18	0,00	0,00
Mano de Obra	253.296,05	253.296,05	0,00	253.296,05	253.296,05	0,00	0,00

Elaborado por el autor.

4.7.5 INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS.

El informe de los resultados obtenidos una vez habiendo establecido el impacto que tuvo la aplicación del sistema por órdenes de producción en el

costo de venta de la compañía y sus efectos secundarios procede a reestructura los estados financieros principales de la compañía:

Tabla 12

DECOTTAGE S.A.	
ESTADO DE PRODUCCIÓN	
DEL 1 DE ENERO DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
Inventario Inicial de Materias Primas	0,00
+ Compras de Materias Primas	406.307,00
Total de Materias Primas Disponibles	406.307,00
- Inventario Final de Materias Primas	39.828,91
= Costo de Materias Primas	366.478,09
Mano de Obra	
+ Jornales	253.296,05
Costos Indirectos de Fabricación	
+ Compras de Suministros para producir	241.598,18
= Costo de Producción	861.372,32
+ Inventario de Producción en Proceso	0,00
Total Producción en Proceso	861.372,32
- Inventario Final de Productos en Proceso	72.848,74
= Costo de Productos Terminados	788.523,58
+ Inventario de Productos Terminados	0,00
Total Productos Disponibles para la Venta	788.523,58
- Inventario Final de Productos Terminados	126.384,00
= Costo de Artículos Producidos y Vendidos	662.139,58

Elaborado por el autor.

Tabla 13

DECOTTAGE S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
DEL 1 DE ENERO DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
Ventas	6.136.802,63
Inventario de Art. No Producidos	

+	Compra de Art. No Producidos	4.602.413,87
-	Inventario Final de Art. No Producidos Por la Empresa	0,00
=	Costo de Art. No Producidos Vendidos	4.602.413,87
+	Costo de Art. Producidos Vendidos	662.139,58
=	Costo de Venta	5.264.553,45
-	Gastos Administrativos	316.794,08
=	Utilidad del Ejercicio Antes de Impuestos y Contribuciones	555.455,10

Elaborado por el autor

Tabla 14

DECOTTAGE S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
ACTIVOS				1.075.089,55
<i>Corriente</i>				<i>1.020.045,23</i>
Efectivo y Equivalentes		16.530,38		
Documentos y Cuentas x Cobrar		764.453,20		
Inventarios		239.061,65		
<i>Materiales</i>	39.828,91			
<i>En Proceso</i>	72.848,74			
<i>Terminados</i>	126.384,00			
<i>No Corriente</i>				<i>55.044,32</i>
Propiedad Planta y Equipo		55.044,32		
PASIVOS				574.327,41
<i>Corriente</i>				<i>574.327,41</i>
Documentos y Cuentas x Pagar		423.558,33		
Otras Obligaciones Corrientes		150.769,08		
<i>No corriente</i>				<i>0,00</i>
PATRIMONIO				500.762,14
Capital		800,00		
Reservas		12.924,15		

Resultados Acumulados	47.664,22	
Utilidad del Ejercicio	439.373,77	
PATRIMONIO + PASIVO		1.075.089,55

Elaborado por el autor.

Tabla 15

DECOTTAGE S.A.				
Comparación de Saldos Estado de Situación Financiera				
Al 31 de Diciembre del 2014				
			Met. Órdenes de Producción	Situación Actual de la Empresa
ACTIVOS			1.075.089,55	836,027.90
<i>Corriente</i>			1.020.045,23	780,983.58
Efectivo y Equivalentes			16.530,38	16.530,38
Documentos y Cuentas x Cobrar			764.453,20	764.453,20
Inventarios			239.061,65	0,00
Propiedad Planta y Equipo			55.044,32	55.044,32
PASIVOS			574.327,41	574.327,41
<i>Corriente</i>				
Documentos y Cuentas x Pagar			423.558,33	423.558,33
Otras Obligaciones Corrientes			150.769,08	150.769,08
<i>No corriente</i>			0,00	0,00
PATRIMONIO			500.762,14	500.762,14
Capital			800,00	800,00
Reservas			12.924,15	12.924,15
Resultados Acumulados			47.664,22	47.664,22
Utilidad del Ejercicio			439.373,77	200,312.12
PATRIMONIO + PASIVO			1.075.089,55	836,027.90

Elaborado por el Autor.

En el presente informe cabe resaltar la ausencia de información al principio del periodo para poder empezar con saldos iniciales, pero se estimaron en 0 por ser casi imposible levantar aquella información. Los estados financieros ajustados al sistema deberán ser asumidos para el comienzo del ejercicio contable 2015 y continuar con el sistema para que sea a su vez utilizado como herramienta en la generación de propuesta y análisis en la toma de decisiones.

4.7.6 EVALUACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS.

Una vez realizado el ajuste de los saldos de las cuentas de costos e inventarios mediante los documentos extracontables presentados por los departamentos diferentes al de contabilidad pudimos determinar la existencia de una diferencia significativa de \$239,061.65 costo de los artículos fabricados y vendidos.

Como se mencionaba en el capítulo dos de este proyecto, la importancia de definir los conceptos de los elementos del costo, ahora podremos finalmente ver que existen inventarios tanto de materiales, producción en proceso y de artículos terminados.

El impacto de aproximadamente \$240,000 en el costo de venta de la empresa se refleja claramente que están distribuidos en los diferentes inventarios de la compañía los cuales no se manifestaban con el sistema de contabilización que se utilizaba.

Esta variación tiene un efecto secundario tanto en la presentación financiera razonable, la principal cuenta afectada es la utilidad del ejercicio que crecerá en \$200,312.12

Gráfico 1

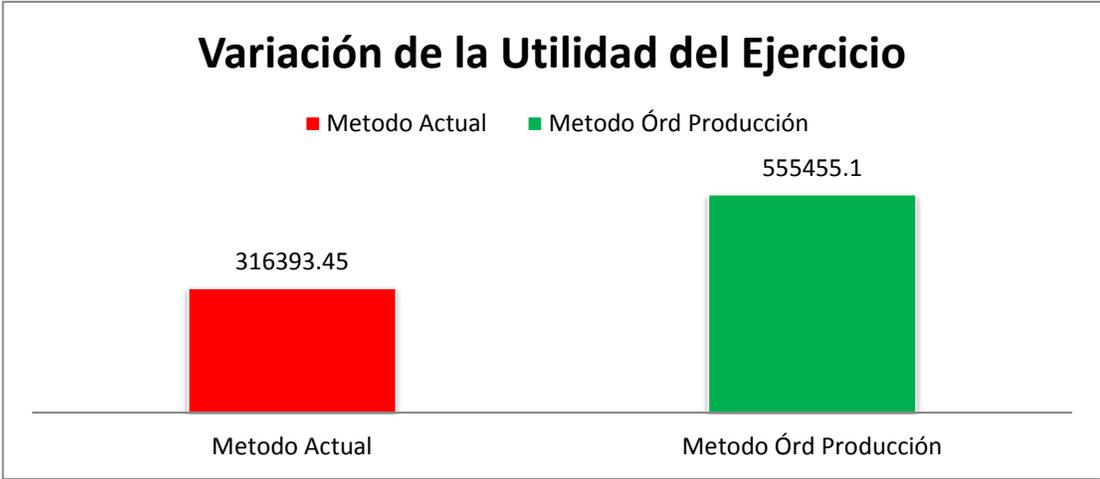


Gráfico 2

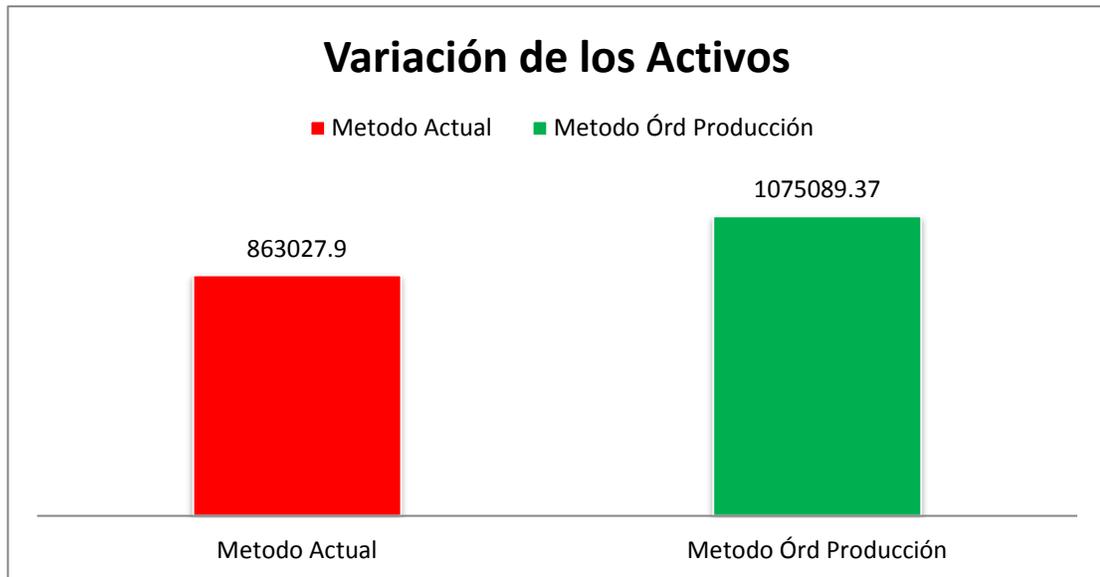
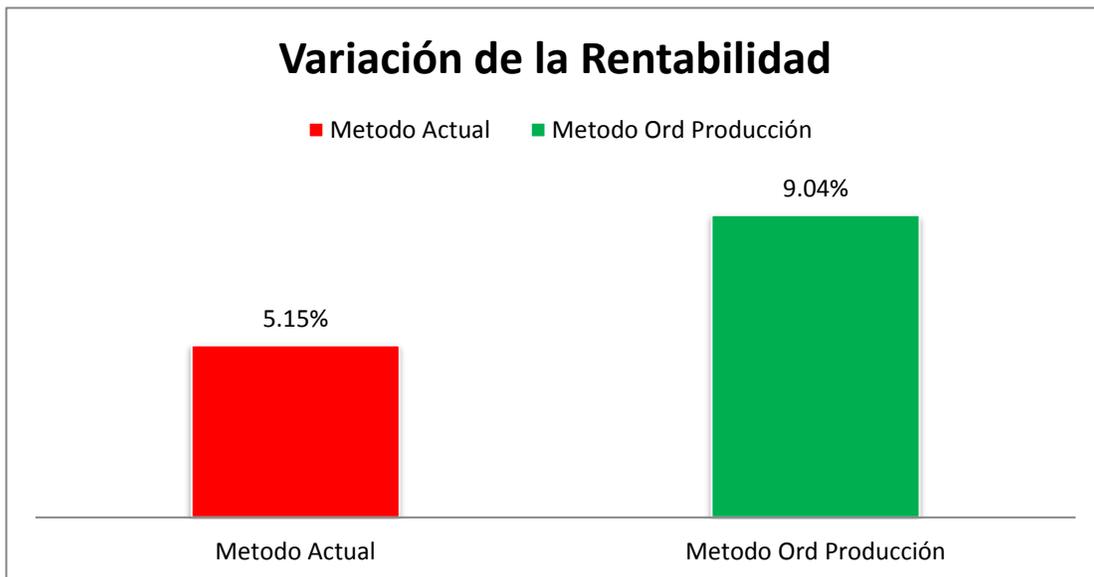


Gráfico 3



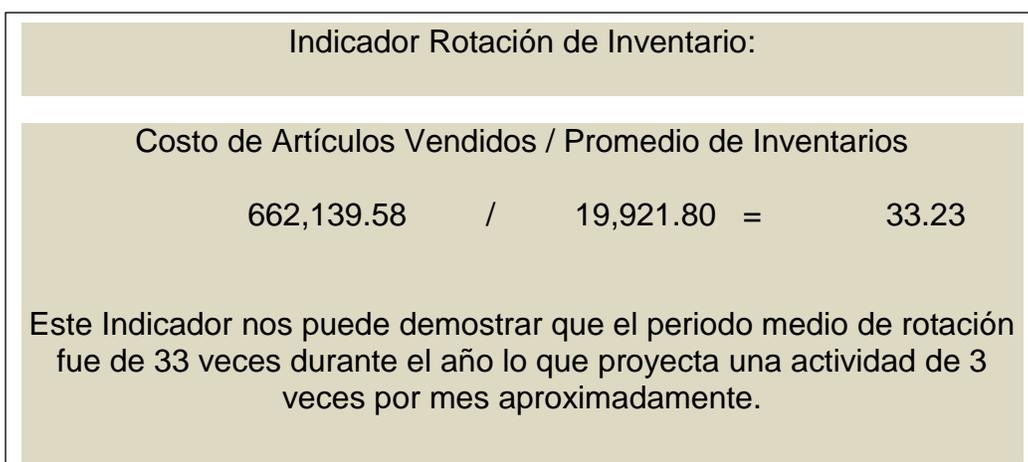
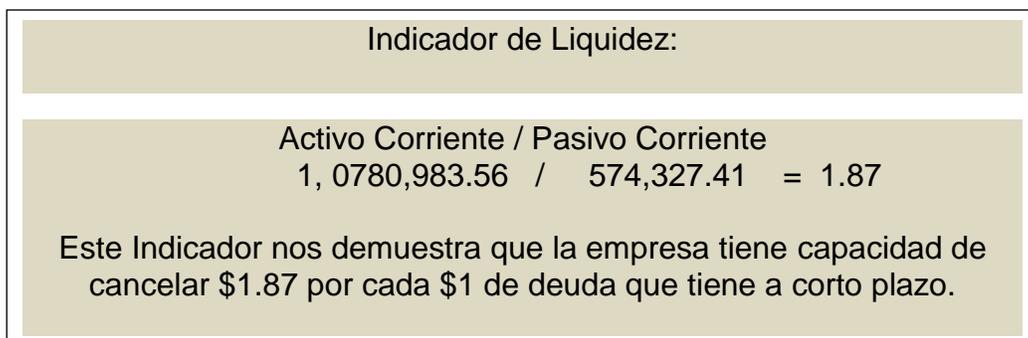
Elaborado por el autor.

En los gráficos anteriores podemos apreciar las variaciones tanto en las utilidades, activos y rentabilidad de la empresa al implementar un buen

sistema de costo, que se ajusta a las necesidades de la compañía de acuerdo a su actividad.

De esta manera la administración podrá recurrir al departamento financiero para conocer el estado de la producción si esta mantiene la aplicación del sistema por órdenes de producción. La presentación de un estado de situación financiera razonablemente acorde a la realidad de la compañía con inventarios proyectará unas finanzas más sólidas al volver a aplicar indicadores para generar oportunidades con créditos del sector bancario nacional.

Gráfico 4



Indicador de Prueba Acida:

$$\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente} \\ 1,078,983.56 - 239,061.65 / 574,327.41 = 1.45$$

Este Indicador nos demuestra que la empresa tiene capacidad de cancelar \$1.45 por cada \$1 de deuda que tiene a corto plazo. Esta mejora en \$10 con relación cuando el inventario esta en 0.

Elaborado por el autor.

CONCLUSIONES

Posteriormente al análisis del informe presentado sobre los estados financieros re expresados de la empresa DECOTTAGE S.A. y el análisis de las actividades de la empresa previo a la implementación de este sistema se llega a las siguientes conclusiones que serán de soporte para los directivos al momento de tomar las decisiones pertinentes:

- 1) No es viable que la empresa siga utilizando el método de tratamiento de inventarios y costos actuales porque este es muy general y abarca al costo de venta los inventarios que aún están disponibles para consumo y venta.
- 2) Cuando el costo de venta tiene integrado los inventarios produce confusión al momento de interpretar la información financiera, porque a simple vista la rentabilidad de 5% no es significativa para el volumen de ventas que tiene la empresa.
- 3) El sistema de costo por órdenes de producción requiere más trabajo para su mantenimiento, pero es un resultado que la empresa merece tener para poder tener estados financieros más sólidos, además que contribuye como herramienta para la toma de decisiones.
- 4) Es posible que la empresa cuente con un departamento de costeo para establecer los precios de venta. Pero sería más viable que la empresa se base de sus costos contables para establecer los dichos precios en función a la utilidad deseada.
- 5) El departamento de producción ha contribuido mucho por exigencias del sistema de gestión de calidad ISO 9001: a mantener el control sobre la producción en proceso, la planificación y los

saldos de existencias de materiales y artículos producidos disponibles para la venta.

- 6) Una participación más activa de la gerencia con el área contable, así como la tiene con los departamentos de producción y presupuesto fortalecería el correcto empleo del sistema de costos por órdenes de producción.

RECOMENDACIONES

Siguiendo la línea de la propuesta me atrevo a sugerir las siguientes recomendaciones sobre este proyecto de investigación:

- 1) Recomienda Continuar y mantener vivo este sistema porque traerá beneficios en la presentación de información financiera razonable para usuarios externos como bancos que podrán realizar sus análisis de indicadores financieros sin problemas.
- 2) Incentivar al departamento contable a trabajar más cerca con el departamento de producción, pues este tiene ya mucha información procesada que facilitaría la aplicación del sistema para la parte financiera de la empresa.
- 3) Invito a la gerencia a estar pendiente del área financiera y contable con estos detalles, no solo como la parte tributaria y de cobros y pagos, sino más bien como una arteria más de este cuerpo que es la empresa.
- 4) Utilizar la información financiera para la toma de decisiones generales y o limitarse a lo estudiado con los presupuesto, los costos tienden a variar, posiblemente los contratos que se trabajan no superan los tres meses, pero si la empresa tiene visión de crecimiento podrá optar por contratos de mayor duración y por sucesos externos se puede presentar un cambio en los precios de adquisición.
- 5) Realizar una junta de accionistas para la revisión de estados financieros con un especialista externo, para no cometer errores en la presentación de los mismos ante organismos de control y fiscalización.

BIBLIOGRAFÍA

Althoana Quijano, T. (2010). Libro Practico Sobre Contabilidad de Costos. Bucaramanga: Universitaria de Investigación y Desarrollo.

Flores Torres, L, (2011). Contabilidad de Costos. Guayaquil: Manglaeditores.

Mallo, C. & Rocafort, A. (2014). Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de Gestión y Costes. Barcelona: Bresca Profit Editorial.

Sinisterra, G. (2013). Contabilidad de Costos. Bogotá: Ecoediciones.

Rincón, C. A. (2012). Auditoria de Costos. Bogotá: Ecoediciones.

Rincón, C. A. (2012). Costos Decisiones Empresariales. Bogotá: Ecoediciones.

Briones D. (2012).

https://www.academia.edu/14342465/COSTOS_PRESUPUESTADOS

Costos presupuestados extraído de:
https://www.academia.edu/14342465/COSTOS_PRESUPUESTADOS

García E. (2011); Implementación de Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la industria el Mueble. Loja. Universidad Particular de Loja.

Bravo M. & Ubidia C. (2007); Contabilidad de Costos; Quito; Editora Nuevo Día.

Gómez Bravo O.; (2007); Contabilidad de Costos Cuarta Edición; Bogotá; McGraw Hill International S.A.

Hargadon B.; (1985); Contabilidad de Costos Segunda Edición; Quito; Editorial Norma.

Ramírez Padilla D. (1983); Contabilidad Administrativa Segunda Edición; México D.F.; McGraw-Hill.

Naranjo M. & Naranjo J. (2003); Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Quito; Registro Oficial.

Gallardo J. (2013); Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Fabricación de Muebles Gallardo – Mogal. Sangolquí; Escuela Politécnica del Ejército.

Guillen G. (2012); Determinación del Costo de Fabricación de Muebles en la Empresa “La Madera”; Loja; Universidad Nacional de Loja.

Molina A. (2002); Contabilidad de Costos (Tercera Edición); Quito; Ministerio de Educación y Cultura.

Ortega de León J. (1998); Costos para Empresarios; Bogotá; Ediciones Macchi.

Pabón H. (2005); Geografía Económica General; Quito, Ministerio de Educación y Cultura.

Alvarado P. & Calle M. (2011); Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Metálicas del Austro. Ambato; Universidad Politécnica del Ejército.

Rivera E. & Gómez M. (2013); Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Planta Didáctica del Instituto Simón Bolívar; Latacunga; Universidad Técnica de Cotopaxi,

García Colín J. (2003); Administración de Empresas; Quito; Editorial Paninfo S.A.

Cueva C. (2010); Contabilidad de Costo: Enfoque Gerencial y de Gestión (Tercera Edición); Bogotá; Pearson Educación.

García J. (2007); Contabilidad de Costo (Tercera Edición); México D.F.; McGraw-Hill Interamericana.

Torres A. (2010); Contabilidad de Costos: Análisis para la Toma de Decisiones (Tercera Edición); Bogotá; McGraw-Hill Interamericana.

Mallo C. (2012); Contabilidad de Costos y Estrategias de Gestión; México D.F.; Editorial Pretince Hall.

Superintendencia de Compañías del Ecuador (2008); Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20; RO. No. 498 de 2008.12.31. Quito.

ANEXOS

ENTREVISTAS

Entrevistado: Gerente General.

Nombre del Entrevistador: Edison Posligua Segura.

Tema: Decottage S.A.

Aspectos Generales:

E.- ¿Cuánto tiempo tiene Decottage S.A. en el mercado?

GG. 3 Años.

E.- ¿Cuántos Empleados Laboran en su empresa?

GG. 10 Permanentes y 6 Rotativos.

E.- ¿Cuál es la actividad económica de la Empresa?

GG. Es la Fabricación de Mobiliario de Oficina, y otros muebles de metal para colegios, hospitales y departamentos.

E.- ¿A qué sector económico pertenece su compañía?

GG. A la fabricación de muebles de oficina, convirtiendo materiales en producto final. Adicionalmente se compran a proveedores los productos ya hechos para entregar y completar otros pedidos que no se encuentran en nuestros presupuestos.

E.- ¿En porcentaje, como es la distribución de lo producido y los productos que se compran ya fabricados?

GG. Se produce un 30%, y el otro 70% abarca productos ya terminados y compra y venta de artículos complementarios como computadoras y artículos tecnológicos.

E.- ¿Cómo define usted los resultados que produce su empresa?

GG. Estos resultados son regulares, con muchas dificultades de generarlos.

E.- ¿Considera usted que estos resultados son confiables?

GG. Si, son estudiados en cada proyecto individual antes de generar costos y precios de venta.

E. ¿Mantiene reuniones de trabajo con la contadora para conocer el proceso productivo reflejado en la contabilidad de la empresa?

GG. No, con la información proporcionada por el departamento de costo y presupuesto es suficiente para mí. La contadora es completamente responsable de esa área.

E.- ¿Cree usted que la implementación de un nuevo sistema, modificaría los resultados obtenidos?

GG. Sería interesante conocer esas modificaciones con la implementación de aquel sistema.

E.- ¿Conocía usted que los cambios en el costo de venta afectaría los resultados?

GG. Es relativo que el cambio en los costos modificaría los resultados, con esto quisiera ver esas diferencias con la aplicación del sistema por órdenes de producción.

E.- Por supuesto se revelarían diferencias en los resultados aplicando el sistema por órdenes de producción. Así como el movimiento de los inventarios y su efecto secundario en el Estado de Situación Financiera.

GG. ¿En qué Consiste el sistema de Costos por Órdenes de Producción, y por qué es aplicable en mi empresa?

E. Es un sistema que permite visualizar de forma individual el comportamiento de los elementos del costo por cada orden de trabajo ejecutado y los saldos de la materia prima consumida, en proceso, terminada y pendiente de utilizar, se aplica a su empresa porque maneja contratos cortos con clientes específicos, significa que no es una producción en serie, sino una bajo pedido.

GG. Entonces Edison, estaré a la espera de ver esos resultados.

Entrevistado: Contadora.

Nombre del Entrevistador: Edison Posligua Segura.

Tema: Decottage S.A.

Aspectos Generales:

E.- ¿Utiliza algún método de costeo actualmente?

C. No, ninguno específico.

E.- ¿Cómo realiza la contabilización de la producción en la empresa?

C. Una vez recibida la factura de compra, una vez aceptada por la jefe de producción y por la gerente general, se procede a contabilizar al costo.

E.- Pero, al contabilizar directo al costo ¿No se estaría omitiendo el registro a los inventarios?

C. Si, este paso se omite porque la producción tiene una rotación casi inmediata menor a dos meses, por lo que de una vez se registra al costo los materiales adquiridos.

E.- Entonces, ¿No podemos ver en contabilidad el estado de la producción ni de los inventarios?

C. No, por esta razón esos datos están en los archivos de la jefe de producción quien tiene el control de los materiales en bodega, el estado de la producción y el número de artículos finalizados y entregados.

E.- ¿Cuándo la producción se termina, como se reconocen los artículos terminados y los vendidos?

C. La jefe de producción lleva ese control de artículos terminados, pero enseguida son enviados al cliente, con las guías de remisión y las facturas de la entrega; Una vez entregada la factura se considera el artículo fue vendido, pero su costeo ya está registrado desde la compra y el asiento de mano de obra en la liquidación de los maestros.

E.- ¿Cómo se contabiliza aquellos productos que ya están elaborados?

C. Se manejan a una cuenta diferente conocida como compra de los artículos vendidos.

E.- Según las estimaciones de la gerente general el saldo de esa cuenta es el 70% del costo de venta, porque esta mayor la cuenta de compra de materia prima en el Estado de Situación Financiera del 2014?

C.- En el balance del año 2014, hay un error se ha contabilizado este saldo a la cuenta de compra de materia prima y viceversa. Este inconveniente está pendiente de realizar una declaración sustitutiva.

E.- ¿Cuánto tiempo se ha mantenido la política contable actual?

C. 13 Años.

E.- ¿Fue esta política estudiada por los administradores desde que se implementó?

C. Sí.

E.- ¿Considera usted sostenible la implementación del sistema por órdenes de producción?

C. Si, considero que se puede obtener nuevos resultados que mejoren los actuales por el bienestar de la compañía.

E.- ¿Conoce el sistema por órdenes de producción?

C. Si, conozco el sistema.

E.- ¿Qué opina de su implementación en la empresa y la variación que provocara en los Estados Financieros?

C. Considera que es interesante comparar la variación que esto supondrá para los Estados Financieros.

E.- ¿Mantendría la aplicación de este sistema una vez efectuada su implementación?

C. Eso dependerá de los resultados obtenidos a largo plazo, y de las dificultades o beneficios que traiga la aplicación de este sistema.

Entrevistado: Jefe de Producción.

Nombre del Entrevistador: Edison Posligua Segura.

Tema: Decottage S.A.

Aspectos Generales:

E.- ¿Cómo se realiza la producción?

JP. La producción se planifica, una vez que llega la orden de pedido de parte del departamento de presupuesto. Posteriormente se realiza una orden de producción donde se va acumulando los materiales hasta la transformación del mismo y termina en el momento que el maestro liquida los muebles terminados.

E.- ¿Cómo se llama ese documento donde se liquida el trabajo realizado?

JP. Se llama liquidación de trabajo de maestros, aquí se calcula el valor de mano de obra de cada maestro según la cantidad de muebles que hayan trabajado durante un periodo de 2 semanas.

E.- ¿Cómo lleva el control de la producción terminada y en proceso?

JP. Llevo un documento llamado “Planificación de la producción donde cuadro con las unidades ofertadas, versus las liquidadas para conocer lo que está pendiente por producir y con lo entregado para verificar lo ya producido.

E.- ¿Durante esos procesos esos documentos son enviados al departamento contable?

JP. No, solo se envían las facturas de compras de materiales y las liquidaciones de maestros.

E.- ¿Cómo podemos conocer sobre las existencias de materia prima?

JP. La materia prima se compra de poco en poco, tiene un rotativo alto porque lo poco que se compra se utiliza enseguida y se hacen más pedidos hasta completar los artículos ofertados; ese control lo llevo en un documento “Inventario de MP”, donde tengo con valor monetario y físico de unidad la cantidad de materias primas.

E.- ¿Considera que el manejo actual de su producción tiene debilidades?

JP. No considero que tenga debilidades, yo mantengo al día y un nivel de cumplimiento con la producción con margen de error bajo y de entregas puntuales en las fechas acordadas.

E.- ¿Cómo determinamos la cantidad de artículos terminados?

JP. En la empresa contamos con una pequeña bodega de artículos terminados, como conoce la producción es bajo pedido, lo que se produce hay que cumplir para entregar en tiempos acordados. La producción terminada es entregada por el maestro responsable que a su vez se refleja en la liquidación de trabajo de cada uno donde se acepta el artículo terminado. Posteriormente yo realizo la verificación de la exactitud y se envía a entregar al cliente ese registro de salida se refleja en las guías de remisión que se envía en los camiones que se contrata para entrega.

E.- ¿Cómo trabaja usted sobre los artículos no producidos por la compañía?

C.- El proveedor envía directamente al cliente el pedido y lo trabaja directamente contabilidad, yo solo tengo la cantidad de artículos entregados en una copia de las guías de remisión del proveedor.

Entrevistado: Jefe de Presupuesto.

Nombre del Entrevistador: Edison Posligua Segura.

Tema: Decottage S.A.

Aspectos Generales:

E.- ¿Cómo empieza el proceso de presupuesto y costeo?

JP&V. Todo empieza con el contacto de los administradores con los clientes, en conseguir los contratos, posteriormente, el departamento de Presupuesto y Venta, realiza el estudio del material y el precio de los materiales al precio

actual de mercado. Se elabora los conocidos como “Presupuestos” por obra y se envía a gerencia para su aprobación. Una vez aprobado se entrega al jefe de producción quien se responsabiliza de su ejecución.

E.- ¿Qué método de costeo utiliza para determinar los precios de la producción?

JP&V. Se utiliza el precio de mercado actual en facturas de proveedores, y se pondera los proporcionales de los materiales a la cantidad que se utilizara para elaborar un solo artículo del presupuesto.

E.- ¿Bajo qué criterios se basa para determinar la cantidad de material utilizada para cada artículo?

JP&V. Se usa con presupuesto anteriores en caso de artículos que se hayan realizado anteriormente, en el caso de artículos nuevos, realizamos el estudio con medidas en nuevas hojas de costos.

E.- ¿En la hoja de costos detalla los elementos del costo como materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

JP&V. Por supuesto, se considera todos los elementos en la hoja de costos para determinar el precio unitario de cada artículo.

E.- ¿Qué porcentaje de exactitud considera usted que tiene el método de costeo que aplica a sus presupuestos?

JP&V. El margen de error, se estima en un 2%, porque las medidas los precios son minuciosamente controlados y aplicados al momento de elaborar un presupuesto, adicionalmente se utilizan precios al mercado actual lo que no tiene una diferencia relevante al momento de comprar los materiales nuevos.

E.- ¿Conoce usted el método de costos por órdenes de producción para dar valoración a los artículos elaborados?

JP&V. No, desconozco ese método.

E.- El método es parecido al que utiliza usted de obtener los costos con los tres elementos por cada obra en ejecución.

JP&V. Oh, en ese caso no será complicado la aplicación del sistema por órdenes de producción.

E.- Además este traerá beneficios en la presentación de estados financieros para la empresa.

E.- ¿En algún presupuesto se consideran los artículos no producidos por la compañía?

JP&V. No estos artículos no se encuentran costeados en los presupuestos, se analizan según la planificación de la producción para destinar la cantidad que se comprara a proveedores de la competencia, además existen artículos de tecnología como computadoras, pizarrones, etc. Que no producimos aquí por esta razón estos son adquiridos y entregados externamente para completar los contratos con los clientes.

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR DECOTTAGE S.A.

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS									
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG15-00000143						No. 100525384											
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																	
102	AÑO	2014				104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 98977593										
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																	
201	RUC	0992699507001		202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DECOTTAGE S.A.	203	EXPEDIENTE										
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)																	
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO		003	+	0,00	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJES FISCALES Y REGIMENES FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO		007	+	0,00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO		011	+	0,00
	OPERACIONES DE PASIVO		004	+	0,00		OPERACIONES DE PASIVO		008	+	0,00		OPERACIONES DE PASIVO		012	+	0,00
	OPERACIONES DE INGRESO		005	+	0,00		OPERACIONES DE INGRESO		009	+	0,00		OPERACIONES DE INGRESO		013	+	0,00
	OPERACIONES DE EGRESO		006	+	0,00		OPERACIONES DE EGRESO		010	+	0,00		OPERACIONES DE EGRESO		014	+	0,00
	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS															015	=
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?															017	=	NO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					ESTADO DE RESULTADOS					VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)							
ACTIVO					INGRESOS					TOTAL INGRESOS							
ACTIVOS CORRIENTES																	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			311	+	16530,38	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA			6011	+	6136802,63	6012	+	0,00			
INVERSIONES CORRIENTES			312	+	0,00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA			6021	+	0,00	6022	+	0,00			
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES			313	-	0,00	EXPORTACIONES NETAS			6031	+	0,00	6032	+	0,00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0,00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES			6041	+	0,00	6042	+	0,00			
		DEL EXTERIOR	315	+	0,00	INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES			6051	+	0,00	6052	+	0,00			
NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	650750,80	RENDIMIENTOS FINANCIEROS			6061	+	0,00	6062	+	0,00				
	DEL EXTERIOR	317	+	0,00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			6071	+	0,00	6072	+	0,00				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0,00	DIVIDENDOS			6081	+	0,00	6082	+	0,00			
		DEL EXTERIOR	319	+	0,00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES			6091	+	0,00	6092	+	0,00			
NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0,00	DE RECURSOS PÚBLICOS				6101	+	0,00	6102	+	0,00			
	DEL EXTERIOR	321	+	0,00				DE OTRAS LOCALES			6111	+	0,00	6112	+	0,00	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			322	-	0,00	DE DEL EXTERIOR					6121	+	0,00	6122	+	0,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			323	+	0,00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			6131	+	0,00	6132	+	0,00			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			324	+	113702,40	TOTAL INGRESOS SUMAR DEL 6011 AL 6131			6999	-	6136802,63	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exento de Impuesto a la Renta.					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENDA)			325	+	0,00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)			6001	+	0,00						
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			326	+	0,00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			6002	+	0,00						



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2015000289657	871094361071	02/06/2015	1

			COSTOS Y GASTOS				VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
			COSTO		GASTO				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	+	0.00						
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	+	0.00						
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	+	0.00						
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+	0.00		
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)	331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	901201.23	7012	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	332	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00	7023	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)	333	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	334	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	0.00	7033	0.00
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	335	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00		
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	336	-	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	4602413.87	7063	0.00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	337	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00	7073	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	338	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	0.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	339	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	345	=	780983.58	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES				(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7132	44810.52
TERRENOS	350	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	0.00	7142	0.00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	8194.25
CONSTRUCCIONES EN CURSO	352	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	116000.00
MUEBLES Y ENSERES	353	+	0.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+	55044.32	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	31700.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	12508.89
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	0.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	357	+	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+	0.00	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	665.84
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+	0.00	TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	42539.88
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	-	0.00	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0.00	7242	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	0.00	PARA DESAHUCIO	7251	+	0.00	7252	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	362	+	0.00	PARA CUENTAS INCOBRABLES				7262	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	363	-	0.00	PROVISIONES	7271	+	0.00	7272	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	364	-	0.00	FOR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	7281	+	0.00	7282	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+	0.00	POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7291	+	0.00	7292	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	-	0.00	OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL					
				LOCAL	7301	+	0.00	7302	0.00
				DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	0.00
								7313	0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2015000289657	871094361071	02/06/2015	2

ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+	0.00	COMISIONES	LOCAL	7321	+	0.00	7322	+	0.00	7323	0.00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	-	0.00		DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	+	0.00	7333	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	3.42	7343	0.00		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	=	55044.32		DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	0.00		
ACTIVOS INTANGIBLES				INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	0.00	
PLUSVALÍAS	381	+	0.00		DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	0.00		
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	382	+	0.00		NO RELACIONADOS	LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	0.00	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	383	+	0.00		DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	0.00		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	384	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	0.00		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	385	-	0.00		NO RELACIONADAS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	386	-	0.00	OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	0.00			
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	=	0.00	MERMAS	7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	0.00			
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7441	+	0.00	7442	+	0.00	7443	0.00			
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	411	+	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453	0.00		
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	412	+	0.00	GASTOS DE GESTIÓN				7462	+	13629.86	7463	12831.33		
	OTRAS	413	+	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				7472	+	4664.93	7473	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	414	+	0.00	GASTOS DE VIAJE	7481	+	0.00	7482	+	0.00	7483	0.00	
		DEL EXTERIOR	415	+	0.00	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	0.00	7492	+	12855.68	7493	0.00	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	416	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN)	ACELERADA	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503	0.00
		DEL EXTERIOR	417	+	0.00	NO ACCELERADA	7511	+	0.00	7512	+	300.00	7513	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	418	+	0.00	DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523	0.00	
		DEL EXTERIOR	419	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7531	+	0.00				7533	0.00	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	420	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7542	+	0.00	7543	0.00	
		DEL EXTERIOR	421	+	0.00	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	7551	+	0.00				7553	0.00	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	422	-	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563	0.00			
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	423	-	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	0.00	7572	+	4140.18	7573	2855.10			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	424	+	0.00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	0.00	7582	+	24780.63	7583	24298.75			
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	439	=	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	0.00	7592	+	0.00	7593	0.00			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	445	+	0.00												
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	379+389+439+445	498	=	55044.32	TOTAL COSTOS	7991	=	5503615.10					En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado		
EFFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)	446	=	0.00										en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.		
TOTAL DEL ACTIVO	345+498	499	=	836027.90	TOTAL GASTOS			7992	=	316794.08					
ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)	496		0.00												

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2015000289657	871094361071	02/06/2015	3

PASIVO				TOTAL COSTOS Y GASTOS	(7991+7992)	7999	=	5820409,18	En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.						
PASIVO CORRIENTE															
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	511	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7001	=	0.00						
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7002	=	0.00						
	NO RELACIONADOS	LOCALES	513	+	423558.33	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7003	=	0.00						
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00										
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	LOCALES	515	+	0.00	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA										
	DEL EXTERIOR	516	+	0.00											
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS	LOCALES	517	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO		6999-7999>0	801	=	316393.45					
	DEL EXTERIOR	518	+	0.00	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		6999-7999<0	802	=	0.00					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	519	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+)	AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	097	+					
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00										
	NO RELACIONADOS	LOCALES	521	+	101119.21							BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	
		DEL EXTERIOR	522	+	0.00										
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)			524	+	0.00										
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			525	+	987.02										
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			526	+	47459.02	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			803	-	47459.02				
OBLIGACIONES CON EL IESS			527	+	1203.83	(-) DIVIDENDOS EXENTOS	campo 6062		804	-	0.00				
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			528	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS			805	-	0.00				
DIVIDENDOS POR PAGAR			529	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI			806	-	0.00				
JUBILACIÓN PATRONAL			530	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			807	+	42965.18				
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			531	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			808	+	0.00				
CRÉDITO A MUTUO			532	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS			809	+	0.00				
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES			533	+	0.00	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula ((804*15%) + [(805+806-809)*15%])			810	+	0.00				
ANTICIPOS DE CLIENTES			534	+	0.00	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			811	-	0.00				
PROVISIONES			535	+	0.00	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES			812	-	0.00				
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			539	=	574327.41	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI			813	-	0.00				
PASIVOS NO CORRIENTES						(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA			814	+	0.00				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	541	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS			815	-	0.00				
		DEL EXTERIOR	542	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD			816	-	0.00				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			817	-	0.00				
		DEL EXTERIOR	544	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			818	+	0.00				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES	545	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE				819	=	311919.61				
	DEL EXTERIOR	546	+	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES				829	=	0.00				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS	LOCALES	547	+	0.00											
	DEL EXTERIOR	548	+	0.00											

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2015000289657	871094361071	02/06/2015	4

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa	831		0.00	
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00		SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819-831	832	311919.61
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	=	68622.31	
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00					
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)	553	+	0.00							
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	554	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL (Trasládese al campo 879 de la declaración del periodo anterior)	841					-
CRÉDITO A MUTUO	555	+	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	839-841>0	842	=	53849.45		
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES	556	+	0.00	(+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	839-841<0	843	=	0.00		
ANTICIPOS DE CLIENTES	557	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		844	+	14772.86		
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	558	+	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		845	-	67635.29		
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	559	+	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		847	-	0.00		
OTRAS PROVISIONES	560	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		848	-	0.00		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	569	=	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		849	-	0.00		
PASIVOS DIFERIDOS	579	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		850	-	0.00		
OTROS PASIVOS	589	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		851	-	0.00		
TOTAL DEL PASIVO	539+569+579+589	599	=	574327.41	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	-	0.00		
PATRIMONIO NETO						SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	842-843+844-845-847-848-849-850-851-852>0	855	=	987.02
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	601	+	800.00							
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	602	-	0.00							
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	611	+	0.00		SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843+844-845-847-848-849-850-851-852<0	856	=	0.00	
RESERVA LEGAL	621	+	12924.15		(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		857	+	0.00	
RESERVA FACULTATIVAS	629	+	0.00		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		858	-	0.00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES 632+633+634+635	631	+/-	0.00		IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859	=	987.02	
SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)	632	+	0.00		SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869	=	0.00	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo)	633	+	0.00							
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo)	634	+	0.00		ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	871+872+873	879	=	40055.54	
OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN (Casillero Informativo)	635	+	0.00		PRIMERA CUOTA		871	+	0.00	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	641	+/-	0.00		ANTICIPO A PAGAR		872	+	0.00	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	651	+	47664.22		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		873	+	40055.54	
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	652	-	0.00							
RESERVA DE CAPITAL	653	+	0.00							
RESERVA POR DONACIONES	654	+	0.00							
RESERVA POR VALUACIÓN	655	+	0.00		PAGO PREVIO (Informativo)		890		0.00	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	656	+	0.00		DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
UTILIDAD DEL EJERCICIO	661	+	200312.12		INTERÉS		897		0.00	

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2015000289657	871094361071	02/06/2015	5

(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	662	-	0.00	IMPUESTO	898		0.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	698	=	261700.49	MULTA	899		0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599+698	=	836027.90				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				859-898	902	+	987.02
INTERÉS POR MORA					903	+	18.04
MULTA					904	+	4117.34
TOTAL PAGADO					999	=	5122.40
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO					905	USD	5122.40
MEDIANTE COMPENSACIONES					906	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO					907	USD	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES		
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD
				915	USD	0.00	917
							918
							919
							USD
							0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)							
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		0917414583	199	RUC No.		0926770017001

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2015000289657	871094361071	02/06/2015
			Página 6

DOCUMENTOS EXTRACONTABLES

Inventario de materiales informe final de bodega de materias primas.

INVENTARIO DE BODEGA MATERIA PRIMA

FOR BOD 002 VER 18 02 2014

\$ 39,828.91

Saldo Final de Bodega

31/12/2014

ltima Actualizaci3n

Fecha de ultimo c3n	Articulo	Lu	otro	Cantid	unidad	C/Unid	M	Orde	Prec	Total	Proveedor
23/01/2014 ZS-	Tela Estampada Azul			0	0	0	0	0	0	\$ 0.00	
23/01/2014 ZS-	Tela Estampada Bage			0	0	0	0	0	0	\$ 0.00	
13/12/2014 ZS-	Tuercas "T" 1/4 X 12mm.	B-12		43			50	ORDEN	\$ 0.05	\$ 2.15	DecoBases, Matritz, Cdla. Urdenor 1 Mz 122 V12, Tel: 042232323
17/12/2014 ZS-	Rueda Archivador	D-21	Temp F100	6526	200 x funda	0	0		\$ 0.09	\$ 613.44	Falesa Duran
17/12/2014 ZS-	Eje Ruede Archivador	D-21		6526	100 x funda	0	0		\$ 0.30	\$ 1,925.17	Falesa Duran
05/06/2014 ZS-	Regatones Redondos de 7/8"	C-13		0			100	ORDEN	\$ 0.05	\$ 0.00	DecoBases, Matritz, Cdla. Urdenor 1 Mz 122 V12, Tel: 042232323
14/02/2014 MB+	Gaveta Industrial Cerrada Gris	BF		0	0	0	0		\$ 7.32	\$ 0.00	Plasticos Panamericanos, Km 14.5 Via a Daule s/n frente a Indulac
14/02/2014 MB+	Gaveta Industrial Cerrada Verde Olivo	BF		0	0	0	0		\$ 7.30	\$ 0.00	Plasticos Panamericanos, Km 14.5 Via a Daule s/n frente a Indulac
24/11/2014 ZS-	Garrucha Rosca	B-03		548	1	1	0		\$ 0.49	\$ 268.52	Mass Products S.A., Carapungo el arenal lote 80 y panamericana norte, Tel: 046013183
28/07/2014 ZS-	Canto PVC Peral II	A-06	28mm * 1,5mm	0	1	0	100	ORDEN	\$ 0.56	\$ 0.00	Mass Products S.A., Carapungo el arenal lote 80 y panamericana norte, Tel: 046013183
26/03/2014 ZS-	T.M.R.F.	P	1"x1,10x6000mm	0	1	0	0		\$ 6.26	\$ 0.00	Ipac, KM 10,5 via Daule, Tel: 043702120
17/12/2014 ZS-	Tacos Fischer #8	D-20		50			100	ORDEN	\$ 0.00	\$ 0.00	Ferreteria Julisa Sauces 3 Mz.123 Sl.17 Telf. 2573668
17/12/2014 ZS-	Soportes / Repisas	E-12		160	1		0		\$ 0.00	\$ 0.00	Almacen Boyaca SA, Av Juan Tanca Marengo km 1.5 y Av Augustin,
26/12/2014 ZS-	PL 1220x244x0,70 mm L/F	P	PL 1/32	0	1				\$ 16.18	\$ 0.00	Ipac, KM 10,5 via Daule, Tel: 043702120
08/11/2014 ZS-	Kilos Ep Blanco brillante	A-18	Wesco Duraplast	25					\$ 6.09	\$ 152.25	Paint Color Center S.A Alborada 2da. Etapa Mz.AF Solar 22
08/10/2014 ZS-	EP GRIS RAL 7035 TEXT	A-18	Pintuco	0					\$ 7.17	\$ 0.00	Paint Color Center S.A Alborada 2da. Etapa Mz.AF Solar 22
24/06/2014 ZS-	Kilos de Pintura Gris Ral 7035	A-18	Epristinta	0					\$ 6.50	\$ 0.00	Galvano, Panamerica Norte Km 5 1/2 Calle Juan Barrezuetta. Tel 2481-285
26/12/2013 ZS-	TECN	P	25x25x1,5x6000mm	1	1	0	0		\$ 8.84	\$ 8.84	Dipac, KM 10,5 via Daule, Tel: 042111319
08/08/2014 ZS-	ANG. IMP	P	50mm x 6mm (2 x 1/4)	16	1	0	0		\$ 33.29	\$ 532.64	Dipac, KM 10,5 via Daule, Tel: 042111319
07/04/2014 ZS-	Tub. EST. NEG. RED	P	1x1,50mm	0	1	0	0		\$ 6.16	\$ 0.00	Dipac, KM 10,5 via Daule, Tel: 042111319
19/09/2014 ZS-	Tub. Red. negro	P	1x1,10mm	0	1	0	0		\$ 5.30	\$ 0.00	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
26/12/2014 ZS-	Guante Cuero 3-Largo Nac.	C-21		19	Par	0	0		\$ 2.95	\$ 56.05	Ferreteria Espinoza, Alborada 12va Etapa Mz18Sl11 Fax: 2240778
09/07/2014 ZS-	Tub. Red. negro	P	1 1/4 x 1,5mm	0	1	0	0		\$ 7.60	\$ 0.00	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
20/12/2013 MB+	TM2 750			3.5	1	0	0		\$ 3.92	\$ 13.72	Aluminar, Herradura Av. Agustín, 2249558
19/07/2014 ZS-	TUB. RED. NEGRO	P	2 X 1,5 mm.	0					\$ 12.30	\$ 0.00	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
15/01/2014 ZS-	P. Negra 1/32	P	0,70mm	0	1	0	0		\$ 16.68	\$ 0.00	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
17/12/2014 ZS-	P. Negra 1/20	P	1.10	38					\$ 25.71	\$ 976.98	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
30/10/2014 ZS-	Platinas	P	1 X 1/8 (25X3)Nac.	0					\$ 4.47	\$ 0.00	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
10/01/2014 ZS-	Platinas	P	1 1/2 X 1/8(40X3)NAC	0	1	0	0		\$ 5.64	\$ 0.00	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
28/07/2014 ZS-	Tiraderas Plast. Negras	C-05	33cm	55	1		100	ORDEN	\$ 0.00	\$ 0.00	Mass Products S.A., Carapungo el arenal lote 80 y panamericana norte, Tel: 046013183
17/01/2014 ZS-	Tornillo 12-14 x 3/4	D-14		0	200	0	2		\$ 0.04	\$ 0.00	Lubripernos Import, km 5,5 Tanca Marengo Santa Adriana Mz2Sl11, 3082690
14/09/2014 ZS-	Tornillos Hilo Fino para respaldos de S	D-14	6x30mm x/red. c/tuerca	376	1	0	100		\$ 0.07	\$ 26.32	Lubripernos Import, km 5,5 Tanca Marengo Santa Adriana Mz2Sl11, 3082690
07/07/2014 ZS-	Platinas	P	1/2 X 1/8(12X3)NAC	0					\$ 2.02	\$ 0.00	Imaco, Km 5 Av Juan Tanca Marengo N5000, Tef: 276621
20/11/2014 ZS-	Platinas	P	1X1/4 (25X6)	0	1	0	0		\$ 9.59	\$ 0.00	Dipac, KM 10,5 via Daule, Tel: 042111319
17/12/2014 ZS-	Tornillos Negros para Madera	E-12	1 1/2 x 6 mm.	300					\$ 0.01	\$ 2.97	Ferreteria Julisa Sauces 3 Mz.123 Sl.17 Telf. 2573668
22/12/2014 ZS-	Resbalones	D-20		92	1		0		\$ 0.00	\$ 0.00	Hermaprove, Av Carlos Julio Arosemena Km 1.8, www.hermaprove.com
12/12/2013 ZS	Soporte Simple P/Estante		25cm	5	1	0	0		\$ 1.53	\$ 7.65	Almacen Boyaca SA, Av Juan Tanca Marengo km 1.5 y Av Augustin,
10/12/2013 MB+	Soporte Simple P/Estante		30cm	15	1	0	0		\$ 1.64	\$ 24.60	Almacen Boyaca SA, Av Juan Tanca Marengo km 1.5 y Av Augustin,
18/11/2013 ZS-	Soportes Simples	D-01	15cm	5	1	1	0		\$ 1.38	\$ 6.90	Almacen Boyaca SA, Av Juan Tanca Marengo km 1.5 y Av Augustin,
21/08/2014 ZS-	Bordos duro Haya	A-06	29mm x 1,5mm	460					\$ 0.55	\$ 253.00	Mass Products S.A., Carapungo el arenal lote 80 y panamericana norte, Tel: 046013183

DOCUMENTOS EXTRACONTABLES

Inventario de productos terminados informe final de bodega de final.

INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO				
FOR BOD 004 INVENTARIO PT 08/09/2015				
Fecha Ultima Actualizacion		06/01/2016		
Artículo	Medidas	Costo u.	Total	Cantidad
Archivador bajo carpetas colgantes		\$ 157	\$ 628	4
Archivador vertical de 4 gavetas	0.47 x 0.64	\$ 118	\$ 590	5
Arturito de 2 gavetas	0.40 x 0.50	\$ 91	\$ 1,820	20
Arturito de 3 gavetas		\$ 109	\$ 1,744	16
Cajonera colgante de 2 cajones		\$ 58	\$ 2,262	39
Cajonera clásica	0.46	\$ 74	\$ 4,588	62
Cajonera de 4 gavetas		\$ 106	\$ 636	6
Cama	2 plazas	\$ 81	\$ 1,782	22
Camillas		\$ 300	\$ 600	2
Colchon	1 plaza	\$ 44	\$ 12,039	276
Colchon	2 plazas	\$ 73	\$ 2,626	36
Concha plástica		\$ 20	\$ 60	3
Concha plástica		\$ 20	\$ 100	5
Escritorio completo en L con cajonera		\$ 231	\$ 4,389	19
Estructura base metálica para sofá tripersonal		\$ 25	\$ 75	3
Estructura base metálica para sofá bipersonal		\$ 22	\$ 44	2
Litera	1 plaza	\$ 167	\$ 25,384	152
Litera con colchoneta	1 plaza	\$ 167	\$ 167	1
Maderas de sofá bipersonal		\$ 91	\$ 2,730	30
Maderas de sofá tripersonal		\$ 123	\$ 492	4
Maderas de sofá unipersonal		\$ 57	\$ 3,078	54
Mesa comedor con bancos penitenciaria		\$ 199	\$ 37,213	187
Mesa de escuela con porta cpu y zocalo		\$ 46	\$ 184	4
Mesa de centro cuadrada todo madera	0.60x0.60	\$ 56	\$ 112	2
Mesa para alumno	2.40 x 0.60	\$ 79	\$ 395	5
Mesa para comedor escuela	1.60 y 1.20	\$ 47	\$ 235	5
Patatas en tubo redondo 2" sin cuello		\$ 8	\$ 1,400	175
Patatas en tubo redondo 2" sin cuello		\$ 8	\$ 72	9
Patatas en tubo redondo 2" con cuello		\$ 8	\$ 144	18
Porta CPU		\$ 15	\$ 120	8
Silla secretaria con brazos		\$ 70	\$ 140	2
Silla secretaria focus		\$ 60	\$ 8,160	136
Silla operativa con respaldo en malla		\$ 116	\$ 1,160	10
Sillón presidente 8011		\$ 152	\$ 9,120	60
Sillon viera		\$ 165	\$ 660	4
Tablero de 0.90x0.60	0.90x0.60	\$ 33	\$ 66	2
Tablero de 1.50x0.60	1.50x0.60	\$ 48	\$ 48	1
Tableros mesa de reuniones curvo con zóca	0.60x0.60	\$ 23	\$ 184	8
Tandem tripersonal con brazos soldados en fabrica		\$ 262	\$ 262	1
			\$ 126,216	

Inventario de Producción en Proceso

PRODUCCION PENDIENTE POR ENTREGAR MAESTROS						
		FOR BOD 03 04 13				
Fecha Ultima Actualizaci			02/01/2015			
FECHA	MAESTRO	PRODUCTO	ORDEN DE TRABAJO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
19-dic-14	M. CARVAJAL	Archivador vertical de 4 gavetas	30	67	47.32	3,170.44
		Arturito de 2 gavetas		38	25.65	974.70
		Arturito de 3 gavetas		28	36.36	1,018.08
		Estructura Silla Apilable		230	36.84	8,473.20
19-dic-14	H. LEON	Cajonera colgante de 2 cajones	28	28	39.50	1,106.00
		Cajonera clásica		23	24.80	570.40
		Cajonera de 3 gavetas		25	25.47	636.65
		Cajonera de 4 gavetas		10	109.36	1,093.60
		Cama		100	89.75	8,975.00
		Camillas		120	65.78	7,893.60
		Chaselong con cajones		16	32.87	525.92
	A. YAGUAL	Concha plástica	31	16	29.87	477.92
		Concha plástica		16	25.89	414.24
		Counter		12	458.97	5,507.64
19-dic-14	P. CORTAZA	Escritorio completo en L con cajonera	30	95	36.85	3,500.75
		Escritorio curvo		38	31.25	1,187.50
		Escritorio 90x60		28	36.85	1,031.80
		Escritorio recto		26	36.85	958.10
19-dic-14	P. REYES	Estructura banco cafeteria alto	32	200	25.62	5,124.00
		Estructura base metálica para sofá trip		351	24.00	8,424.00
		Estructura base metálica para sofá bip		250	25.62	6,405.00
		Estructura base metálica para sofá uni		210	25.62	5,380.20
		Estructura mesas prescolar		0	0.00	0.00
						0.00
						72,848.74

Formato Nota de Pedido

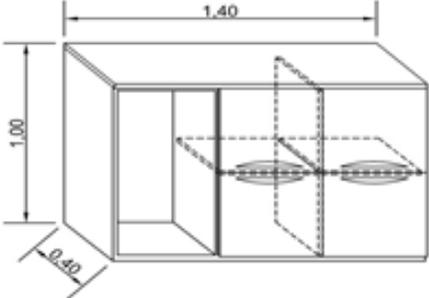
DECOTTAGE S.A.

NOTA DE PEDIDO # 2014-156

FECHA: 27 de Noviembre del 2014

Cliente : PADRE JOSE LUIS NIETO

Presupuesto: DEC/074/2014

Cant.	Descripcion	Color
222	SILLAS (SEGUN FOTO)	
222	MESAS (SEGUN FOTO)	
		
7	CASILLEROS PARA UTILES DE PROFESORES	
		

ELABORADO	REVISADO	APROBADO
Tnlg. Jorge Sornoza S.		Pg 1/1

RV 000

FOR D&P 03 VER 02 012014

FORMATO ORDEN DE TRABAJO

Orden de Trabajo #	18	Maestro:	PEDRO REYES	Control #	
Nota de Pedido:	156 De.	Producto Terminado:		Fecha:	05.12.2014
Descripcion:	222 - ESTRUCTURAS PARA MESAS TRAPEZOIDALES EN TUBO RE				
	DONDO DE 7/8 X 1,5				
Descripcion:	222 - SILLAS PEQUENAS EN TUBO REDONDO DE 7/8 X 1,5 MAS MA				
	LLA ELECTROSOLDADA				
Descripcion:	VER MUESTRA				
Descripcion:					
Descripcion:					

Acero						Madera / Carpinteria						Tapiceria								
Control de Materia Prima	Mediciones / General	Estructura	Costura de soldadura	Pulido	Nivelacion y Escuadra	Soldadura de Tuercas	Control de Materia Prima	Medidas Tableros	Pegado formica	Uniformidad canto duro	Limpieza Tableros	Bisagras / tiraderas	ceraduras y picaportes	Producto terminado	Control de Materia Prima	Tuercas T	Platinas / Nivelados	Conformidad Anatomica	Visillo conforme	Uniformidad de costura

Maestro de Produccion	Control de Diseño	Jefa de Produccion
FOR CC 001 VER 190813		Control de Calidad - Produccion

FOTOS

Muebles Terminados en Sitio



Materia Prima Madera y Metal



Archivadores Terminados y Sillas en zona de Armado

