



Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la Obtención del Título de:

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA:

**“PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE LA
COMPAÑÍA MUEBLERÍA PALITO S.A.”**

AUTOR:

DAVILA GONZALEZ BORIS STEVEN

TUTOR:

ECON. JOSE ROBERTO BASTIDAS ROMERO, MFE.

GUAYAQUIL – ECUADOR



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TITULO Y SUBTITULO: "PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE LA COMPAÑÍA MUEBLERÍA PALITO S.A."	
AUTOR/ES: BORIS STEVEN DAVILA GONZALEZ	REVISORES: ECON. JOSE ROBERTO BASTIDAS ROMERO, MFE
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN
CARRERA: CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS: 109
ÁREAS TEMÁTICAS:	
PALABRAS CLAVE: PROCESO CONTABLE, COSTO, INVENTARIOS,	
RESUMEN: Los procesos contables y su incidencia en el costo, el objetivo de este trabajo con la aplicación práctica es analizar los procesos contables que intervienen en la determinación del costo. El contenido del proyecto de investigación formó parte del análisis donde se emplearon métodos teóricos para la deducción de análisis cualitativos mediante técnicas de investigación como entrevistas, la observación y grupos focales que permiten ver e identificar las necesidades de las empresas. Se logró como resultado obtener información sobre los beneficios que tiene como resultado la eficiente aplicación de los procesos contables a los procesos de producción, para este tipo de investigación se analizó todo lo referente a los procesos contables y su relación con el costo como se originan bajo bases teóricas analizando lo que diferentes autores opinan y observar del mismo la situación de la compañía MUEBLERIA PALITO S.A., al tener varias líneas de productos hace que su	

contabilidad al momento de costear sea muy particular, la contabilidad informal provoca que el costo no sea real y como consecuencia no exista razonabilidad de los estados financieros. El análisis de estos procesos permite el mejoramiento y en los resultados tanto en la productividad y la información financiera que se revela.		
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 <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: MARÍA JOSÉ SOLÓRZANO VELASCO	Teléfono: 04-2621562 0996427277	E-mail: borisdg_1991@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSC. ROSA HINOJOSA DE LEIMBERG, DECANA Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: rhinojosal@ulvr.edu.ec LCDO. STALIN GUAMÁN AGUIAR, MBA. MSc. Teléfono: 2596500 EXT. 271 sguamana@ulvr.edu.ec	

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

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL AUTOR

En mi calidad de tutor de Proyecto de Investigación, nombrado por la Decana de la Facultad de Administración de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: "PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE LA COMPAÑÍA MUEBLERÍA PALITO S.A.", presentando como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema:

Presentado por el Egresado:

Sr. Boris Steven Dávila González C.C. 0930377882

ECON. JOSE ROBERTO BASTIDAS ROMERO, MFE.
TUTOR

CERTIFICADO DE AUTOÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Por medio de la presente tengo a bien certificar que el trabajo de investigación bajo el título de “PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE LA COMPAÑÍA MUEBLERÍA PALITO S.A.”, ha sido elaborado por el Sr. Boris Steven Dávila González, para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría –C.P.A., doy fe que el presente trabajo de investigación ha sido dirigido y revisado en todas sus partes bajo mi tutor y el mismo reúne los requisitos para ser defendidos ante el Tribunal Examinador que se designé para el defecto.

La presente investigación ha sido ejecutada con el propósito de que La compañía MUELPASA S.A. De la ciudad de Guayaquil logre mejorar sus procesos contables en el área de producción y conozca su rentabilidad mediante esta planificación.

SR. BORIS STEVEN DAVILA GONZALEZ

C.C. 0930377882

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

Urkund Analysis Result

Analysed Document: bdavilagonzalez.docx (D21372548)
Submitted: 2016-08-11 18:08:00
Submitted By: bdavila_muelpasa@outlook.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

CAPÍTULO II.docx (D12809933)
NANCY DEL CARMEN CORDOVA GALARZA.docx (D14837474)
PARA URKUND MABEL LUNA.docx (D21201440)
Tesis Complet.MYP.docx (D18890591)
<http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/download/786/708>
<http://fr.slideshare.net/raamx18/nic-1-1639774>

Instances where selected sources appear:

18

DEDICATORIA

Deseo dedicar este proyecto de investigación:

A Dios

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por abrirme sus puertas y brindarme de todos sus conocimientos prestados que me servirán para defenderme en el mundo real, y para un futuro brindar de mis conocimientos, así también a la Msf. Econ. José Roberto Bastidas Romero por su profesionalismo y paciencia para transmitir sus conocimientos por la motivación diaria para no abandonar el esfuerzo de años.

Agradezco a Dios y a mis padres por estar siempre a mi lado por estar aconsejándome siempre y dejándome la mejor herencia que son el profesionalismo y los estudios, por brindarme apoyo y darme fuerzas para seguir adelante, así como también a todas esas personas que siempre confiaron en mí que estuvieron a mi lado en mis tiempos buenos y malos porque creyeron en mí.

Boris Steven Dávila González

ÍNDICE GENERAL

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA.....	II
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL AUTOR.....	IV
CERTIFICADO DE AUTOÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	V
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	VI
DEDICATORIA.....	VII
AGRADECIMIENTO.....	VIII
ÍNDICE GENERAL	IX
ÍNDICE DE TABLAS	XII
ÍNDICE DE CUADROS.....	XIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XV
ÍNDICE DE ANEXOS	XVI
INTRODUCCIÓN.....	1
Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Formulación del problema	4
1.4 Sistematización del problema	5
1.5 Objetivos de la investigación	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos.....	5
1.6 Justificación de la Investigación.....	6
1.7 Delimitación o alcance de la investigación.....	7
1.8 Ideas a defender.....	7
Capítulo II MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes	8
2.2 Bases Teóricas.....	10
2.2.1 Introducción a la contabilidad	10

2.2.2	Conceptos de la contabilidad	10
2.2.3	Objetivos de la contabilidad	10
2.2.4	Sistema de información contable (S.I.C)	11
2.2.5	Importancia de la contabilidad.....	11
2.2.6	Procesos contables.....	13
2.2.7	Fases del Proceso contable	13
2.2.8	Contabilidad su historia	14
2.2.9	Introducción a la contabilidad de costos.....	15
2.2.10	Objetivos de la contabilidad de costos	16
2.2.11	Clasificación de los costos	16
2.2.12	Definiciones y conceptos de los tipos de costos	17
2.2.13	Elementos del costo.....	21
2.2.14	Clasificación de los costos de producción.....	25
2.2.15	Estado de costos de producción	25
2.2.16	Estados Financieros	28
2.2.16.1	Estado de Situación Financiera	30
2.2.16.2	Estado del Resultado Integral	32
2.2.16.3	Estado de Cambios en el Patrimonio	37
2.2.16.4	Estado de Flujos de Efectivo.....	38
2.2.16.5	Notas	39
2.3	Marco conceptual	41
Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		43
3.1	Metodología.....	43
3.1.1	Tipo de investigación	44
3.1.2	Enfoque de la investigación	45
3.1.3	Fuentes de recolección	46
3.1.4	Técnicas de la investigación	47
3.2	Población y muestra	49
3.3	Análisis de los Resultados	50
3.3.1	Resultado de las entrevistas	50

3.3.2	Conclusiones de las entrevistas	55
3.3.3	Resultados de la Técnica de observación	57
3.3.4	Conclusiones de la técnica de la Observación.	59
Capítulo IV INFORME TÉCNICO.....		61
4.1	Antecedentes	61
4.1.1	Descripción del proceso contable actual	63
4.1.2	Explicación del ciclo de producción.....	66
4.1.3	Identificación de los registros contables en el proceso para el acabado de la cama imperial s/v 2 plazas.	68
4.1.4	Mayorización del proceso contable vigente.....	71
4.1.5	Determinación del costo de producción y el valor del inventario final al 31 de Diciembre del 2014.	72
4.2	Desarrollo del análisis de los procesos contables.....	75
4.2.1	Modificación del plan de cuentas.	76
4.2.2	Aplicación del nuevo ciclo contable al ciclo productivo.....	79
4.2.3	Mayorización del proceso contable.	82
4.2.4	Determinación del costo de producción y el valor de inventarios al 31 de Diciembre del 2014.	84
4.3	Conclusiones.....	97
4.4	Recomendaciones.....	98
Bibliografía.....		100
ANEXOS		102

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 – Técnica de la Observación al Departamento de Producción	57
Tabla 2 – Técnica de la Observación al Departamento de Contabilidad	58
Tabla 3 – Descripción de Cuentas contables a adicionar al plan de cuentas	77

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 – Ejemplo de Estado de Costo de Producción	27
Cuadro 2 – Ejemplo Estado de resultado, método de la naturaleza de los gastos.	36
Cuadro 3 – Ejemplo Estado de resultado, método del costo de ventas.	37
Cuadro 4 – Detalle de Ventas por líneas de productos.	61
Cuadro 5 – Detalle de línea por grupos de productos.	62
Cuadro 6 – Detalle de Camas.Literas.	62
Cuadro 7 – Registro Contable N° 1, Paso 1 Ciclo actual Mueblería Palito ...	68
Cuadro 8 – Registro Contable N° 2, Paso 2 Ciclo actual Mueblería Palito ...	68
Cuadro 9 – Registro Contable N° 3, Paso 3 Ciclo actual Mueblería Palito ...	69
Cuadro 10 – Registro Contable N° 4, Paso 4 Ciclo actual Mueblería Palito .	69
Cuadro 11 – Registro Contable N° 5, Paso 5 Ciclo actual Mueblería Palito	70
Cuadro 12 – Mayorización de registros contables, Ciclo actual Mueblería Palito.....	71
Cuadro 13 – Hoja de costos de la Cama Imperial S/V 2 plazas	73
Cuadro 14 – Desglose del Saldo final al 31-Dic-2014 de la Cama imperial S/V 2 Plazas.	74
Cuadro 15 – Extracto Plan de Cuentas Sección Inventarios.	75
Cuadro 16 – Extracto sección Inventarios del ANEXO # 1 – Formulario	76
Cuadro 17 – Plan de cuentas modificado	79
Cuadro 18 – Registro contable N° 1, Análisis del ciclo contable	80
Cuadro 19 – Registro contable N° 2, Análisis del ciclo contable	80
Cuadro 20 – Registro contable N° 3, Análisis del ciclo contable	81
Cuadro 21 – Registro contable N° 4, Análisis del ciclo contable	81
Cuadro 22 – Registro contable N° 5, Análisis del ciclo contable	82
Cuadro 23 – Mayorización de registros contables	83
Cuadro 24 – Detalle de movimiento de la Cama imperial S/V 2 Plazas, Año 2014.....	84
Cuadro 25 – Kardex Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto en blanco	86

Cuadro 26 – Kardex Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto en proceso	87
Cuadro 27 – Kardex 1/2 Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto terminado	88
Cuadro 28 – Kardex 2/2 Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto terminado	89
Cuadro 29 – Mayor contable Inv. Producto en Blanco	90
Cuadro 30 – Mayor contable Cuentas por cobrar Prov. Enchape	90
Cuadro 31 – Mayor contable Inv. Producto en proceso	91
Cuadro 32 – Mayor contable Cuentas por cobrar Prov. Laqueo	91
Cuadro 33 – Mayor contable Inv. Producto terminado	92
Cuadro 34 – Mayor contable Costo de venta	93
Cuadro 35 – Resumen de cuentas contables utilizadas en el proceso contable aplicada a la cama imperial S/V 2 Plazas	94
Cuadro 36 – Comparativo entre Análisis a los procesos contables y Extracto 101	94
Cuadro 37 – Cálculo de la Tasa para proyección de costo total	95
Cuadro 38 – Proyección del costo de venta.....	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 – Proceso para el acabado de la CAMA IMPERIAL S/V 2 PLAZAS en blanco	64
Gráfico 2 – Reconocimiento de existencias de procesos contables en el ciclo de la cama imperial S/V 2 plazas.	65

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 – Estado de Situación Financiera Mueblería Palito S.A.	103
Anexo 2 – Estado de Pérdidas y Ganancias Mueblería Palito S.A.	104
Anexo 3 – Ingreso de Productos	105
Anexo 4 – Provisiones y Egresos	105
Anexo 5 – Salida de Productos	105
Anexo 6 – Glosario	106

INTRODUCCIÓN

La problemática de hoy en día para los empresarios es conocer la rentabilidad exacta de sus negocios, las debilidades en la aplicación de adecuados procesos contables puede ser una de las causas por la cual genera este tipo de inconvenientes.

El presente trabajo de investigación está enfocado en los procesos contables y como inciden en los costos, la parte motivadora a realizar el proyecto es el desconocimiento de los costos reales, rentabilidad de productos y toda información relevante generada a través de procesos contables para la toma de decisiones.

El análisis de los procesos contables como tal será el objetivo principal mientras que los cálculos y formas de procedimientos para hallar los costos serán los objetivos específicos, se busca darle relevancia a los procesos contables.

Se encontrara cuatro capítulos donde cada una cumple su función de informar de forma cronológica las razones bases y sustentos de la investigación, dentro del capítulo I sabremos el tema como tal a tratar, el problema, la idea a defender sobre la importancia de los procesos contables.

Las bases de esta investigación, tanto teóricas, referenciales, conceptuales las ubicaremos en el capítulo II, el conocimiento básico será donde se asiente el desarrollo de los procesos y hacia donde se dirigen, cuál es su conclusión.

El levantamiento de la información que respaldara la investigación, como documentos, entrevistas directas con los colaboradores de la empresa objeto de estudio, las técnicas a emplearse, las herramientas, el análisis e interpretación de recopilación de datos los observaremos en el capítulo III.

Se Finalizará la investigación dando nuestras conclusiones y recomendaciones que se encontraran dentro del capítulo IV.

Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Procesos contables y su incidencia en los costos de la compañía Mueblería Palito S.A.

1.2 Planteamiento del problema

La contabilidad de costos ha tenido un constante crecimiento y evolución con las empresas y las industrias, ya que es un proceso en el cual se registran los movimientos de los elementos del costo y a su vez se analiza los resultados para observar su comportamiento de los mismos, con la finalidad de lograr una operación económica y tomar decisiones oportunas en la producción.

El desarrollo constante de la tecnología, genera competencias de calidad, servicios, precios, llevando a la investigación este concepto, es importante el manejo de los costos reales, permitirá competir de forma más rentable en el mercado, a través de una buena fijación de precio.

Se suma a esto la tecnología ya que influye mucho en las variables como la materia prima, los materiales, la maquinaria, mano de obra, capacidad gerencial y mercadeo. Todo esto sirve para crear productos de calidad y solucionar problemas.

En la investigación han sido puesto en práctica conocimientos adquiridos en nuestra carrera, como es el cálculo de costos, además ha sido complementado con otras herramientas como lo es la aplicación de presupuesto, tanto operativo como financiero, además la elaboración de una producción a través de la planificación de las adquisiciones de materia prima y sus demás insumos más distribución de planta comprobando de esta manera que todo se complementa para lograr un objetivo.

Mueblería Palito S.A., empresa dedicada a la fabricación de muebles manejada de una forma muy informal, llevan consigo un desarrollo económico vital, el crecimiento del negocio obliga a la empresa a implementar medidas control y establecimiento de procesos contables, administrativos y de producción.

Debido a su crecimiento en ventas y control de recursos bajo una forma informal, conlleva a la mueblería a desconocer su costo de producción y rentabilidad real, por lo que se requiere realizar el análisis respectivo sobre los procesos contables que intervienen en las diferentes áreas para obtener el costo de producción, también el análisis del proceso contable de los inventarios que quedan en proceso, mermas, productos dañados, defectuosos, ya que son valores que quedan reflejados en el estado de situación financiera.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo inciden los procesos contables en la determinación del costo de producción?

1.4 Sistematización del problema

¿Cómo inciden los procesos contables en los costos de producción?

¿Cómo afectan los procesos contables en la determinación del valor del inventario de producto en proceso?

¿Cuáles son las formas para establecer el valor del inventario de producto terminado mediante los procesos contables?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo General

Analizar los procesos contables que intervienen en la determinación del costo de producción.

1.5.2 Objetivos Específicos

Analizar la importancia de los procesos contables en los costos de producción.

Analizar los procesos contables para la determinación del inventario de producto en proceso, inventario de producto terminado, al final del período.

Determinar el costo de producción mediante los procesos contables del costo.

1.6 Justificación de la Investigación

En la actualidad, la calidad de servicios, su elaboración, comercialización de muebles de alta calidad han tenido sus canales de ventas localizados en los principales puntos de la ciudad de Guayaquil con una cobertura total, con miras a una expansión nacional e internacional.

Actualmente con la información proporcionada por el departamento de contabilidad de la empresa Mueblería Palito S.A. Muelpasa, nos mencionó que existen retrasos en la información de costos de producción, debido a sus procesos contables.

Realizar un análisis de todo el proceso contable para la determinación del costo e inventarios, con el fin de obtener un costo real en el tiempo indicado para la toma de decisiones oportunas, esto incluye producción, ventas y la posición de la empresa en un futuro.

La investigación busca un aporte a la sociedad, al conocimiento de los procesos Contables para la determinación de los costos, inventarios, mermas.

De la misma forma a través de esta investigación se busca que los estudiantes conozcan la verdadera importancia sobre los procesos contables, como afectan al costo, y a la razonabilidad de los estados financieros.

La investigación está enfocada a empresas que se dedican a la fabricación de muebles y a su comercialización. También se busca que sirva como base al desarrollo de nuevos productores en la línea de muebles y que puedan controlar de forma eficaz a través de los procesos contables, sus costos.

La mayoría de los productores de esta línea de artículos para el hogar tienen cierto grado de informalidad en su medición del costo, debido a que este producto nace de un artesano y que es generalmente el artesano el mismo dueño del negocio, problema que también sucede en el área empresarial, es ahí donde entra nuestra investigación, analizar los procesos contables y su incidencia en los costos de producción.

1.7 Delimitación o alcance de la investigación

Tiempo: 2014

Campo: Contabilidad de Costo

Tiempo de Investigación: 3 meses

Tema: Procesos Contables y su incidencia en los costos de la Compañía Mueblería Palito S.A.

1.8 Ideas a defender

La aplicación correcta de los procesos contables permitirá establecer un costo real de información razonable en los Estados Financieros para una mejor gestión administrativa de la empresa.

Capítulo II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Mueblerías Palito sociedad familiar constituida el 13 de abril del 2003, dedicada desde sus inicios a la producción y venta al por mayor de muebles para el hogar. Llevada de la mano de los hermanos Cedeño. Previo a la constitución de la empresa, la sociedad familiar se manejó bajo el nombre “Taller Artesanal Palito”.

Las informalidades de antes eran muy comunes en casi todas las pequeñas empresas del Ecuador, en la actualidad las exigencias de los organismos de control ha provocado que las empresas tomen medidas de control para beneficios de los empresarios y colaboradores.

Mueblerías Palito arranco con un solo local ubicados en las calles 17 y Gómez Rendón, con el pasar de los años y la implementación de estrategias de ventas logro la apertura de cuatro locales, más una bodega, todos los locales propios.

El enfoque siempre ha sido mantener la calidad del servicio y la satisfacción de los clientes a través del producto. Las necesidades de adquirir un sistema informático integrado se presentó, para el control de inventarios y todas las áreas que forman una empresa que si bien es cierto y según data en los registros de la compañía sirvió para el objetivo inicial planteado.

Con la globalización la competencia se ha vuelto con más énfasis en todas las áreas, la calidad nace desde adentro y claro esta se ve en la concepción del producto el resultado del trabajo de las áreas de la empresa.

Mueblerías Palito de tener el mismo control para un local y usarlo para los seis, a eso le añadimos usar el mismo sistema por más de varios años, y no cuidar la parte neurálgica del producto (los costos), han dado como resultado desconocer en la actualidad la rentabilidad real del producto.

Repasando un poco la historia del producto dentro de la empresa, inicialmente los muebles, juegos de salas y demás productos se fabricaban por el mismo taller artesanal palito, con el paso del tiempo por los organismos de control la empresa se vio en la obligación de sacar los empleados fabricantes (obreros artesanos) y empezar adquirir el producto semielaborado, esto como medida de costo beneficio en el producto.

Siguiendo con la historia, todas las áreas de producción de internas pasaron a ser externas, inclusive se llegó a comprar el producto ya terminado, los procesos se enfocaron en los desarrollos de control y no en los desarrollos contables, las partidas para cuadrar un balance fue muy informal hasta el año 2009 que fue el año donde la Superintendencia le exigió estados financieros auditados por el valor de sus activos.

Sin embargo los procesos contables se volvieron a descuidar en vista de que fueron cambiando las formas de producción las compras de materiales insumos y otros costos de fabricación, se empezó con las compras de productos en blanco (semielaborado) y se trabajó con talleres externos (proveedores) de laqueo, tapizado, pulido y otros. Se omitió la contabilización de los traspasos a sus distintas bodegas que para efecto contable debieron estar contabilizadas.

Hoy en día el departamento de contabilidad realiza el esfuerzo humano para poder tener costos reales en el tiempo que sea necesario para tomas de decisiones oportunas, no obstante muchas veces estos procesos se dificultan por las herramientas que tienen a favor, el presente trabajo de

investigación tiene la finalidad de analizar los procesos contables para la determinación de los costos de producción en sus distintas fases.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Introducción a la contabilidad

La contabilidad es un saber convencional, es decir, es un lenguaje que permite organizar la realidad. Es un lenguaje que permite explicar los flujos económicos, financieros, sociales y físicos a través de instrumentos como el sistema de información contable S.I.C., el cual puede definirse como la aplicación del saber contable. (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012)

2.2.2 Conceptos de la contabilidad

“La contabilidad consiste en medir, describir e interpretar la actividad económica” (Meigs & Meigs, 1993)

“La contabilidad es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.” (Sarmiento R., 2003)

2.2.3 Objetivos de la contabilidad

El principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como

también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuada a los intereses de la empresa. (Sarmiento R., 2003)

Según (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012) la contabilidad es la herramienta que nos permite suministrar información de vital importancia a todos los colaboradores de una empresa tales como, inversionistas, accionistas, socios, gerentes, inclusive a los organismos de control tales como el estado.

La contabilidad tiene por objetivo principal informar la situación financiera de una empresa, y las operaciones que se dieron dentro del periodo fiscal. La información al ser de carácter público y dirigida a un sector de no contadores, debe ser clara concisa y precisa, que los números y cuentas hablen por si solo que se refuercen con las notas a los estados financieros emitidas por el contador.

2.2.4 Sistema de información contable (S.I.C)

“El S.I.C. se define como el conjunto de componentes de los cuales el principal elemento son las personas, en tanto sin ellas los demás componentes no actuarían.” (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012)

2.2.5 Importancia de la contabilidad

Para (Sánchez López, Mota Parra, & Sotelo Santana, 2011) La contabilidad proporciona información financiera y da bases para controlar los recursos de la organización. Un buen sistema contable debe permitir:

1. Que los datos generados por las transacciones se acepten y registren.
2. Convertir los datos anteriores en información financiera de calidad.
3. Que los empresarios y la gerencia puedan decidir si:
 - a) Las utilidades están de acuerdo con lo que se invirtió.
 - b) Los recursos que posee la empresa permitirán pagar sus deudas y generar utilidades.
 - c) Tienen posibilidades para expandirse (o incluso si deben cerrar).
 - d) Requerirán fondos adicionales o pueden retirarlos de la empresa.
4. No distrae al administrador con información inútil.

La información contable es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a la toma de decisiones, mostrando donde y como se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. Además, ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras. (Zapata Sánchez, 2005)

Permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada

de la situación económica de la empresa; o sea en forma empírica. (Sarmiento R., 2003)

La contabilidad es muy importante en resumen porque a través de ella podemos tener un diagnóstico de la empresa, necesarias para la toma de decisiones oportunas. Sin la contabilidad el rumbo de las empresas serian llevadas de manera informal y empíricas lo cual no expresaría la realidad de la situación económica de la empresa.

2.2.6 Procesos contables

Cada actividad dentro de la empresa debe contener un asiento contable desde la emisión de un cheque, la requisición de un producto, el traspaso de mercaderías, hasta la mercadería que se daña o caduca, absolutamente todo debe llevar asientos de contabilidad, deben ser llevados de forma que sigan un orden lógico coherente asignados a cuentas razonables, a esto es lo que llamamos procesos contables y que se adaptan de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Si existiera algún ciclo de la entidad que no estuviera dentro del circuito contable esto le restara la razonabilidad a los estados financieros.

2.2.7 Fases del Proceso contable

Dentro de las fases del proceso contable tenemos:

- a) Operación
- b) Jornalización

- c) Mayorización
- d) Balance de comprobación
- e) Ajustes
- f) Estado de situación financiera
- g) Notas a los estados financieros

2.2.8 Contabilidad su historia

El primer autor al que se le imprimió una obra que versara sobre la materia contable fue el fraile Luca Paccioli, quien en 1494, en Venecia, publico el libro La Summa de Arithmética, Geometría, Proportioni et Proportionalitá (Todo sobre aritmética, geometría, proporciones y proporcionalidades), que incluyó un capítulo sobre “el manejo de las cuentas”, donde se refirió a la forma de llevar las cuentas de los negocios. Éste es el antecedente impreso más antiguo de lo que es hoy la disciplina de la contaduría. (Sánchez López, Mota Parra, & Sotelo Santana, 2011)

Algunas fechas importantes para la contabilidad

1. Hace 10,000 años. En Mesopotamia. Datos del primer registro en un disco de barro.
2. Hace 5,000 años. En Egipto. Literatura sobre textos legales, administrativos y económicos.
3. Hace 4,000 años. Código de Hammurabi.
4. 1458: Benedetto Cotugli escribe el primer libro que incluye un capítulo sobre contabilidad, aunque se imprime hasta 1573.
5. 1494: Se imprime en Venecia el primer libro que incluye un tema sobre contabilidad.

6. 1845: William Welch Deloitte abre su despacho de contabilidad en Londres.
7. 1849: Deloitte es nombrado el primer auditor independiente de la historia. (Sánchez López, Mota Parra, & Sotelo Santana, 2011)

2.2.9 Introducción a la contabilidad de costos.

La contabilidad de costos es un híbrido de la contabilidad financiera y de la contabilidad administrativa. Ofrece información sobre la forma en que se pueden usar los costos de una entidad con fines internos y externos. Cuando se emplean con fines de contabilidad financiera, se miden los costos de producción y de ventas de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF). Cuando se aplican internamente, brindan las bases para la planeación, el control y la toma de decisiones (Hansen, 1996, p.2). (Calleja Bernal, 2013)

Para el análisis de la contabilidad de costos entenderemos que es una clase de la contabilidad, se define así porque su mismo nombre resalta su área “costos”, es la herramienta para cuantificar las partes o procesos de producción, llegar a un costo de venta total, obtener márgenes de producción, costos fijos, con la finalidad de ofrecer información financiera para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valorar los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazos. (Torres Salinas, 2010)

2.2.10 Objetivos de la contabilidad de costos

- a) Determinar el costo de producto
- b) Asignar costos a los procesos de producción.
- c) Identificar los sistemas de costos.
- d) Hallar el punto de equilibrio.
- e) Establecer un margen de contribución.
- f) Valuar los inventarios.
- g) Valuar los departamentos.
- h) A través de la información financiera obtener optimización de costos.
- i) Determinar precios de ventas competitivos.
- j) Analizar las líneas de producción.

2.2.11 Clasificación de los costos

Según (Calleja Bernal, 2013) esta es la clasificación de los costos para una mejor comprensión del tema en estudio:

- a) Costos de producción y venta.
- b) Costos primos o de conversión
- c) Costos absorbentes o variables
- d) Costos fijos a variables
- e) Costos relevantes o no relevantes
- f) Costos históricos o predeterminados
- g) Costos por órdenes o por procesos

h) Costos directos e indirectos

2.2.12 Definiciones y conceptos de los tipos de costos

Costos de producción y venta

- **Costo de producción**

“Es la suma de los tres elementos que lo integran (materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos); también podemos decir que es la suma del costo primo más los cargos indirectos.”
(García Colín, 2014)

- **Costo de venta**

“El término costo de ventas aparece en los cursos elementales de contabilidad; describe todos los costos relacionados con la adquisición de los artículos que fueron vendidos durante un periodo contable.”
(Anderson & Raiborn, 1991)

Costos primos o de conversión

- **Costo Primo**

“Es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (materia prima directa más mano de obra directa).” (García Colín, 2014)

- **Costo de conversión**

“Es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materias primas directas en productos terminados (mano de obra directa más cargos indirectos).” (García Colín, 2014)

Costos absorbentes o variables

- **Costo absorbente**

Se integra con todas aquellas erogaciones directas y los gastos indirectos en los que se incurrió durante el proceso productivo. La asignación del costo al producto se hace combinando los gastos en los que se incurrió en forma directa, con los gastos de otros procesos o actividades relacionadas con la producción. (Calleja Bernal, 2013)

- **Costo variable**

El costeo variable considera los gastos indirectos de producción fijos como un costo del periodo que se debe cargar de inmediato a los resultados, en lugar de considerarlo un costo del producto que se conserva como inventario y que se carga a resultados más adelante, como parte del costo de las mercancías vendidas (Horngren, 1996, p.63). (Calleja Bernal, 2013)

Costos fijos o variables

- **Costos fijos**

“Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.”

(García Colín, 2014)

- **Costos variables**

“Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.” (García Colín, 2014)

Costos relevantes o irrelevantes

Los costos por su relevancia dependerá de las decisiones que se tomen sobre los costos, los costos relevantes se modifican y los costos irrelevantes no, siempre dependerá de la decisión que se tome sobre el costo.

Costos históricos o predeterminados

- **Costos históricos**

“Se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.” (García Colín, 2014)

- **Costos predeterminados**

“Se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.” (García Colín, 2014)

Costos por órdenes o por procesos

- **Costos por órdenes.**

La orden de producción es el control individualizado que se lleva de cada pedido o trabajo que se ha recibido del cliente y que se encuentra en fase de elaboración. Aquí cabe destacar que es un sistema que pueden utilizar las empresas productoras de bienes o las que se dedican a la prestación de servicios. Entre los prestados de servicios, podríamos destacar el caso de los despachos de profesionales (contadores, abogados, ingenieros, mercadólogos, entre otros). (Calleja Bernal, 2013)

- **Costos por procesos.**

Como se definió en el Cap. 5, la contabilidad de costos por procesos es un sistema de costeo de los productos elaborados, aplicable a las empresas manufactureras que producen grandes volúmenes de artículos similares mediante un flujo continuo de producción. Los costos de materiales, mano de obra directa y gastos de fabricación se asignan a los departamentos productivos. El término costeo por proceso se refiere al uso de departamentos o de procesos productivos como base primordial para la acumulación de los costos de producción. (Anderson & Raiborn, 1991)

Costos directos e indirectos

- **Costos directos**

“Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.” (García Colín, 2014)

- **Costos Indirectos**

“Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.” (García Colín, 2014)

2.2.13 Elementos del costo

Al hablar de los elementos nos referimos a los componentes del producto que se aplica a cada etapa de producción, donde dependiendo de la naturaleza del componente será inventariada, controlada y por consecuencia contabilizada.

De esta forma cada elemento pasara por su respectiva asignación de costo.

Dentro de los elementos del costo tenemos la materia prima, la mano de obra, los costos indirectos de fabricación para esto tocaremos el tratamiento contable que cada uno posee con la producción.

a) Materia Prima

Es el primer elemento del costo, aquí encontraremos como su propia palabra lo dice los “materiales” que de acuerdo a su relevancia está dividido en materiales directos e indirectos. Para efectos de estudios al referirnos de Materia Prima solo están involucrados los materiales directos y no los indirectos. Los indirectos estarán involucrados dentro de los costos indirectos de fabricación.

“La materia prima directa incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza.” (Torres Salinas, 2010)

“Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico y/o químico, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo, la madera en la industria mobiliaria.” (García Colín, 2014)

Aquí los conceptos de materiales indirectos:

“La materia prima indirecta incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad con éste, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos.” (Torres Salinas, 2010)

“Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación, para su cambio físico y/o químico, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo, el barniz en la industria mobiliaria.” (García Colín, 2014)

Llevando la teoría a la aplicación del proyecto de investigación, el producto los muebles, como materia prima directa tendremos los muebles, y como materia prima indirecta tenemos la pintura.

b) Mano de Obra

Dentro del segundo elemento encontramos el talento humano que interviene en la producción, al igual que la materia esta se clasifica en mano de obra directa e indirecta, así mismo para efectos de estudio al referirnos de la mano

de obra estaremos hablando de la mano de obra directa, la mano de obra indirecta está dentro de los costos indirectos de fabricación.

*“A la **mano de obra directa** (MOD) se le llamará mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a los productos.”* (Torres Salinas, 2010)

“Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.” (García Colín, 2014).

Para comprender más sobre la mano de obra indirecta presentamos estas definiciones

La **mano de obra indirecta** se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero no se lo relaciona directamente con los productos. Por tanto, este elemento del costo, al igual que la materia prima indirecta, se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación. (Torres Salinas, 2010)

“Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.” (García Colín, 2014)

Dentro del análisis de estos conceptos encontramos un ejemplo claro para su comprensión: en la elaboración de un mueble interviene el artesano de forma directa en su fabricación, y un jefe de producción interviene de forma indirecta al producto puesto que el no manipula al producto pero si controla la planta donde se fabrica el producto.

c) Costos Indirectos de Fabricación

El costo indirecto (CI), a diferencia de los dos anteriores, no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima (directa) y la mano de obra (directa). (Torres Salinas, 2010)

También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados. (García Colín, 2014)

Después de haber identificado la materia prima y la mano de obra que son las partes directas a la fabricación del producto se procede a identificar la parte indirecta en cuanto a costos para la fabricación de la misma. Esto CIF consiste en todos los insumos, servicios, talento humano, planta, que se

usaron de forma indirecta para fabricar el producto. Podemos decir las depreciaciones de propiedad planta y equipo, los seguros.

2.2.14 Clasificación de los costos de producción

La clasificación de los costos de producción son los costos fijos y costos variables, sus definiciones están citadas en el punto 2.2.12 de la presente investigación.

2.2.15 Estado de costos de producción

El estado de costos de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. Por su naturaleza es dinámico. (García Colín, 2014)

Este estado, aunque no se considera básico porque no todas las empresas necesitan elaborarlo, es de vital importancia para aquellas compañías que se dedican a la producción de bienes. Se trata, al igual que el estado de resultados, de un estado dinámico que abarca un periodo de la vida de la entidad y no una fecha fija, como el balance general. (Calleja Bernal, 2013)

Al hablar de los estados de costos de producción, hablamos de un estado con fines informativos y al igual que otro estado financiero sirve para la toma

de decisiones, este estado o informe no es exigida por la entidad controladora en este caso la súper de compañías.

No todas las compañías presentan este informe debido a que costos de producción está dirigido a las empresas con procesos de producción y manejo de distintos tipos de inventarios a la vez.

El informe consta de encabezado, cuerpo y firmas.

El encabezado: Nombre de la compañía, nombre del informa en este caso “Estado de costo de producción”, el periodo de información.

El cuerpo está compuesto por las cuentas a presentar información, en forma breve son las de inventarios de materias primas, inventarios de productos en procesos, costos indirectos, donde a través de fórmulas se llegara al costo de la producción.

Las firmas de responsabilidad como documento deben poseer quien lo realiza y aprueba.

Se muestra a continuación un formato estándar de un ejemplo del Estado de costo de producción.

Cuadro 1 – Ejemplo de Estado de Costo de Producción

Mueblería Palito S.A. Muelpasa	
Estado de costo de producción	
por el periodo del	
01-Enero-2014 al 31-Diciembre-2014	
Inventario inicial de materia prima	\$ 100,00
(+)Compras netas de materia prima	<u>\$ 400,00</u>
= Materia disponible (para la producción)	\$ 500,00
(-) Inventario final de materia prima	<u>\$ 200,00</u>
= Materia prima directa o consumida	\$ 300,00
(+) Mano de obra directa	\$ 100,00
(+) Cargos indirectos	<u>\$ 200,00</u>
= Costo incurrido (cargos a producción)	\$ 600,00
(+) Inventario inicial de producción en proceso	<u>\$ 200,00</u>
= Total procesado (terminado ó no terminado)	\$ 800,00
(-) Inventario final de producción en proceso	<u>\$ 100,00</u>
= Costo de la producción terminada	<u>\$ 700,00</u>

Elaborado por: El autor

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Para la comprensión de este estado separaremos el informe en tres áreas: el área de inventarios de materiales, el área de mod y cif, y el área de producto en proceso.

Los inventarios de materiales arrancan con un saldo inicial más las compras de materiales el resultado obtenido son los materiales disponibles para la producción. Los materiales disponibles menos el inventario final de materiales dará como resultado los materiales consumidos. La diferencia ente los materiales disponibles para la producción menos el inventario final de materiales, son los materiales cargados al inventario de producto en proceso de forma contable y productiva.

Para el área de la mano de obra directa y cargos indirectos, recordemos que estas cuentas al final de un ejercicio deben de quedar en saldo cero, estas cuentas se cargan al inventario de producto en proceso al igual que la materia prima, entonces partiendo de la materia prima consumida más la mano de obra directa y los cargos indirectos obtendremos el costo incurrido (cargos a producción).

Para la parte final de este informe usaremos el área del producto en proceso, en esta parte tomaremos el costo incurrido menos inventario final de producto en proceso lo que dará como resultado el costo de la producción terminada, que es el equivalente al producto terminado.

De esta forma podemos indicar que el estado de costo de producción es resumen de los mayores contables que intervienen en el proceso contable de la producción.

2.2.16 Estados Financieros

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad. Los Estados Financieros cubren las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios anteriormente indicados. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Los Estados Financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a) activos;

- b) pasivos;
- c) patrimonio (también llamado patrimonio neto);
- d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) flujos de efectivo.

Los estados financieros es el resultado final de los procesos contables establecidos en las áreas y actividades de la empresa, proveerán la información financiera para la toma de decisiones.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) un Estado de Situación Financiera al final del periodo;
- b) un Estado del Resultado Integral del periodo;
- c) un Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Un Estado de Flujos de Efectivo; y
- e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

2.2.16.1 Estado de Situación Financiera

En términos breves, un Estado de Situación Financiera (también conocido como Balance General) es el que describe dónde se encuentra la empresa en una fecha específica. Algunos expertos los describen como una “foto instantánea” del negocio en términos financieros o en dólares. Como se sabe, el Estado de Situación Financiera tiene dos secciones que se equilibran. En una sección se lista del Activo, que representa los recursos de la empresa, y en la otra sección se lista el Pasivo y Patrimonio, que representan las fuentes de los recursos empleados para adquirir el activo. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Dentro de este estado se encuentra la información de los recursos que posee la empresa para generar más recursos y la información de cómo están financiados esos recursos.

Un Activo se clasificara como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- a) se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre; o
- d) se trate de efectivo y otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo), cuya utilización no este restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al

menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.” (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

El activo será corriente cuando lo que posea la empresa en recursos a favor sean consumidos, recuperables, y usados dentro de un periodo de doce meses, pasado de los doce meses previo a contabilización se considerara como un activo no corriente por ejemplo la adquisición de un vehículo ya que se espera a que el activo se depreciado en su totalidad a cinco años entonces superando los doce meses el vehículo es un activo no corriente.

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- a) se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre; o
- d) la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

De la misma forma que el activo a diferencia que los pasivos son obligaciones, todo lo que sea pagadero en un periodo de doce meses será considerado como pasivo corriente, para los que superen los doce meses serán considerados como no corrientes, en este caso encontramos los financiamientos por terceros ya sean accionistas o instituciones financieras

cuyas obligaciones superan los doce meses, claro está que al momento de contabilizarlos, la obligación poseerá porción corriente y no corriente. Por ejemplo la contabilización de un préstamo bancario a 3 años, la porción capital que corresponda a los doce primeros meses será contabilizada en el pasivo corriente y los veinticuatro restantes en la porción no corriente.

2.2.16.2 Estado del Resultado Integral

Un Estado de Resultados (llamado también Estado de Pérdidas y Ganancias) es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un periodo de tiempo determinado. La utilidad (pérdida) neta es el famoso resultado final de un Estado de Resultados, esto es, el remanente después de deducir todos los costos del ingreso. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Los estados financieros tienen la capacidad de hablar por sí solos, en el resultado integral encontramos los movimientos de ventas de la empresa junto lo que gasta una empresa para mantenerla, todo esto se genera dentro de un ejercicio fiscal.

Mediante la incorporación de un nuevo segmento denominado Otro Resultado Integral, el antes denominado Estado de Pérdidas y Ganancias pasó a llamarse Estado de Resultado Integral. El Otro Resultado Integral (ORI) es un segmento del estado financiero, ubicado luego de los resultados “tradicionales” (Ganancias o Pérdidas del Ejercicio), que comprende todas

las ganancias (o pérdidas) no realizadas, producto de la tenencia de activos y los cambios en sus valores razonables. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Los otros resultados integrales hacen referencia a comportamientos financieros bajo NIIF, como conceptos generales se dan por revalorizaciones de activos, conversión de estados financieras a moneda extranjera y otros.

Las partidas de ganancias y pérdidas del ORI, no formarán parte del Resultado del Periodo ni de los Resultados Acumulados. Cada elemento del ORI se acumulará posteriormente en una cuenta separada dentro del Patrimonio (por ejemplo: el Superávit de Revaluación). (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- a) en un único Estado del Resultado Integral, o
- b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (Estado de Resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del Otro Resultado Integral (que en conjunto, se denomina Estado del Resultado Integral).

Como mínimo, el estado del resultado integral incluirá partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- a) ingresos de actividades ordinarias;

- b) ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado (valor presente);
- c) gastos financieros,
- d) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- e) Si un activo financiero se reclasifica de forma que se mide a valor razonable, cualquier ganancia o pérdida surgida de una diferencia entre el importe en libros anterior y su valor razonable en la fecha de la reclasificación (como se define en la NIIF 9);
- f) gasto por impuestos;
- g) un único importe que comprenda el total de:
 - i. el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
 - ii. la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada
- h) resultados;
- i) cada componente de Otro Resultado Integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el literal h));

- j) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- k) resultado integral total. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Según (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011) para el mejor entendimiento de los componentes del ORI se necesitara la revisión de las NIC 16 y 38 para el estudio de los cambios en el superávit de revaluación, la NIC 19 para las ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios, la NIC 21 para la ganancias y pérdidas producida por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero, la NIC 39 para la parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura del flujo de efectivo y, para las ganancias y pérdidas procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral, los párrafos 5.4.4 de la NIIF 9.

La entidad presentara un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

La primera forma se denomina método de la naturaleza de los gastos. Los gastos se agruparan en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo: depreciación, amortización, compras de materiales,

costos de transporte y costos de publicidad) y no se redistribuirán atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en el seno de la entidad. Este método resulta simple de aplicar, puesto que no es necesario distribuir los gastos de la explotación entre las diferentes funciones que lleva a cabo la entidad. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Un ejemplo de clasificación utilizando el método de la naturaleza de los gastos en el siguiente:

Cuadro 2 – Ejemplo Estado de resultado, método de la naturaleza de los gastos.

Ingresos Ordinarios		X
Otros Ingresos		X
Consumo de Materias Primas y Materiales		
Secundarios	X	
Gastos por Beneficios a los Empleados	X	
Gastos por Depreciaciones y Amortizaciones	X	
Otros Gastos	X	
		<hr/>
Total Gastos		(X)
		<hr/>
Resultado antes de Impuestos		X

Fuente: (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Elaborado: El Autor

La segunda forma se denomina método de la función de los gastos o método del “Costo de Ventas”, y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del Costo de Ventas o, por ejemplo, de los gastos de las actividades de distribución o administración. Siguiendo este método, la entidad revelará, al menos, su Costo de Ventas con independencia de los otros gastos. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Un ejemplo de la clasificación que utiliza este método:

Cuadro 3 – Ejemplo Estado de resultado, método del costo de ventas.

Ingresos Ordinarios	X
Costo de Ventas	(X)
Ganancia Bruta	X
Otros Ingresos	X
Gastos de Ventas	(X)
Gastos de Administración	(X)
Otros Gastos	(X)
Resultado antes de Impuestos	X

Fuente: (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Elaborado: Boris Dávila

2.2.16.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

Una entidad presentara un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y

c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de:

- i. resultados;
- ii. cada partida de Otro Resultado Integral; y
- iii. Transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

2.2.16.4 Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo (a veces llamado Estado de Flujo de Caja) es un Estado Financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado. Los lectores de los Estados Financieros utilizan esta información para evaluar la solvencia de un negocio, para evaluar su capacidad de generar flujos de efectivos positivos en generar flujos de efectivos positivos en periodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

“El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación (o de explotación), de inversión o de financiación.” (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificados como de inversión o financiación. Las actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes de efectivo. Las actividades de financiación son las actividades que producen en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos formados tomados por parte de la empresa. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

2.2.16.5 Notas

Las Notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Resultado Separado (cuando se lo presenta). Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo. Las Notas suministran descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las Notas:

- a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- b) revelaran la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- c) proporcionaran información que no se presenta en alguno de los Estados Financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

Una entidad presentara las Notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad referenciara cada partida incluida en los estados de Situación Financiera y del Resultado Integral, en el Estado de Resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, con cualquier información relacionada en las Notas.

Una entidad normalmente presentara las notas en el siguiente orden, para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- a) una declaración de cumplimiento con las NIIF;
- b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c) información de respaldo para las partidas presentadas en los Estados Financieros, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
- d) otra información a revelar, incluyendo:

- i. pasivos contingentes (véase la NIC 37) y compromisos contractuales no reconocidos; y
- ii. revelaciones de información no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NIIF 7).

Una entidad puede presentar las Notas que proporcionan información acerca de las bases para la preparación de los Estado Financieros y las políticas contables específicas como una sección separada de los Estados Financieros. (Hasen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011)

Las notas a los estados financieros cumplen una función muy importante como explicar a fondo el detalle de una cuenta en específico que es significativa económicamente para la empresa, es una tarea realizada por el contador de la empresa.

2.3 Marco conceptual

Proceso contable.- Es la secuencia lógica enlazadas entre si interpretadas mediante registros contables cuyo ciclo termina en la presentación de los estados financieros.

Asientos contables.- Es el registro de la transacción u operación que desarrolla la empresa, estos se registran a medida que se suscitan. Y existen

otros asientos que se dan por conceptos de aperturas, saldos iniciales, de reclasificación, ajustes. Existen dos tipos de asientos contables.

Inventarios.- Mercadería disponibles que tenga la empresa, para la venta, para producir, o suministros para complementar procesos de producción.

Contabilidad de costos.- Como su mismo nombre lo indica es la que se encarga de registrar todo lo relacionado al costo de producción, sus fases y su resultado final del producto terminado. Necesaria al igual que otros tipos de contabilidad ya que con esta se tomaran decisiones. Esta rama de la contabilidad es muy importante para este sector productivo que es donde se centra la presente investigación.

Información financiera.- Es el resultado que obtenemos de un proceso contable de un periodo determinado y que se refleja en los estados financieros.

Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

Dentro de los distintos métodos para el levantamiento y desarrollo de la investigación la metodología usada en esta investigación es documental.

Toda la información que vamos a analizar ya sea de documentos, archivos y otras fuentes más.

Mueblerías Palito nos ha dado las facilidades para poder sustentar nuestras fuentes en el trabajo de investigación permitiendo darle mayor realce y veracidad a la misma.

Muy importante el uso de las entrevistas a los colaboradores de Mueblerías Palito otorgando oportunidad de conocer más sobre los recursos de talento humano que posee y los conceptos que ellos tienen sobre los procesos contables, claro está que las encuestas estarán destinadas a las personas que el autor crea conveniente por su juicio que emita.

Tesis de investigación documental (teórica)

Son trabajos cuyo método de investigación se concentra exclusivamente en el análisis de datos de fuentes documentales, ya sea de libros, textos, sitios Web o cualquier otro tipo de documentos gráficos, icnográficos y electrónicos. Su único propósito es obtener antecedentes documentales para profundizar en teoría, leyes, conceptos y aportaciones ya existentes y asentados en documentos sobre el tema que es objeto de estudio, para

luego complementar, refutar o derivar, en su caso, nuevos conocimientos. (Muñoz Razo, 2011)

3.1.1 Tipo de investigación

Nuestra investigación es documental debido a que está enfocado al análisis de los procesos contables ya existentes que intervienen en la determinación del costo de producción además de conocer sus diferentes etapas del inventario y obtener un criterio sobre el mismo proceso aplicado.

Investigación documental. El diseño de tesis documentales, que se presentan con frecuencia en el nivel de licenciatura y poco en niveles de maestría, es un proceso ordenado y lógico de pasos que se siguen para formalizar una propuesta de investigación surgida de un problema en especial o derivada del planteamiento de una investigación teórica específica. (Muñoz Razo, 2011)

Investigación documental informativa (expositiva). También considerada como método de aplicación a la investigación documental, en esencia es una evaluación general sobre la existencia de la información relevante de las fuentes de información que sean confiables para la investigación del tema de estudio. En este tipo de investigación no se pretende comprobar u objetar el conocimiento de estudio, solo la validez de las fuentes de información. (Muñoz Razo, 2011)

Investigación documental

En este tipo de trabajos, la recopilación de información y el análisis de los resultados encontrados tienen un grado muy alto de carácter documental (entre 80 y 100 por ciento) y, si acaso, un bajo porcentaje de investigación de campo (entre 10 y 20 por ciento). Las investigaciones de este tipo por lo general son teóricas, abstractas y poco susceptibles de comprobación. Entre algunos ejemplos tenemos:

- Estudios de inteligencia artificial.
- Estudios sobre sistemas cerrados. (Muñoz Razo, 2011)

“La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio.” (Bernal, 2010)

3.1.2 Enfoque de la investigación

El método a utilizarse en este proyecto de investigación será el cualitativo, por ende la información recopilada mediante entrevistas, observaciones, análisis, a los integrantes del departamento de producción y de contabilidad de Mueblería Palito S.A. Muelpasa, permitirá interpretar nuestra situación sobre los procesos contables de la producción y la toma de decisiones actual.

De esta forma conoceremos más a fondo los procesos contables y de producción, enfocados en conocer sus fortalezas y debilidad para poder emitir alguna recomendación si llegase a existir alguna falencia en este caso.

3.1.3 Fuentes de recolección

Fuentes primarias.

Fuentes primarias Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información. Es también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera. (Bernal, 2010)

Las fuentes primeras han sido brindadas oportunamente por parte de MUEBLERIA PALITO S.A. donde se logró realizar la entrevista al jefe de producción y al contador de costos permitiendo tener información directa para el desarrollo de la investigación.

También se pudo obtener contacto directo con los procesos que intervienen en el valor del costo real, la apreciación de los trabajos realizados por el departamento de contabilidad y del departamento de producción,

Fuentes secundarias.

Fuentes secundarias Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas,

los documentos escritos (en general, todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información. (Bernal, 2010)

En el recorrido del levantamiento de información MUEBLERIAS PALITO S.A. nos brindó la comodidad de poder revisar sus libros contables, sus órdenes de producción, provisiones, asientos de diarios, asientos de ajustes. Los documentos que respaldan los procesos, requisiciones, trasposos. Estos documentos forman parte de nuestra fuente secundaria de la investigación.

3.1.4 Técnicas de la investigación

Entrevista

Para nuestra investigación la entrevista nos será una herramienta de mucha importancia puesto que se tendrá un acercamiento con los colaboradores involucrados al tema de procesos de producción, la parte contable, conocer sus herramientas y otro tipo de información que nos será útil para obtener un análisis general como el tipo de preparación cognoscitiva para el ingreso de información del sistema.

Las entrevistas serán realizadas bajo un cronograma de actividades a las personas encargadas del departamento de producción y de contabilidad de costos, para obtener más conocimientos sobre el giro del negocio y la forma en que es manejada las partes involucradas.

El formulario de preguntas estará elaborado según las necesidades del autor, para comprender las transacciones y que parte es la que había que reforzar.

Entrevista Técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio. (Bernal, 2010)

Observación

La observación participante nos permitirá hacer la introducción al campo de acción, al escenario de estudio, el lugar donde se elabora el producto sus procesos contables, nos permitirá también conocer por donde se ingresa la información y sus fases que finalizan en el producto terminado. Con ayuda de esta técnica tendremos una mejor comprensión sobre la realidad del tema de investigación.

Observación directa Cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado, para lo cual hoy están utilizándose medios audiovisuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo. (Bernal, 2010)

Las observaciones de campo en los departamentos ya mencionados contables y de producción, nos permitirá cual es el manejo que se le da a los recursos que posea la empresa y si son optimizados en su totalidad, también podremos constatar si existe la duplicidad de funciones. Recordemos que toda mala administración de los recursos también afecta a los costos de producción.

3.2 Población y muestra

Población

“De acuerdo con Fracica (1988), población es “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p. 36).” (Bernal, 2010)

La Población de la presente de investigación son todos los colaboradores de Mueblería Palito S.A. el número de colaboradores suman un total de 48.

Muestra

Conociendo que la población es finita, la muestra de esta investigación será a juicio del autor, las muestras por investigaciones cualitativas pueden ser determinadas a través de criterios conceptuales conociendo los niveles que impliquen el desarrollo de la investigación.

Las partes involucradas en el tema son y de acuerdo a sus variables, los procesos contables y los costos de producción. Al tener conocimiento de los niveles que intervienen en el resultado, podemos decir que nuestra muestra será:

- Jefe de producción.
- Contador de costos.

3.3 Análisis de los Resultados

3.3.1 Resultado de las entrevistas

Entrevista realizada a la Contadora de Costos Economista Germania Norminanda Romero López

1. ¿Cuáles son las líneas de productos?

Las líneas que posee en la actualidad son: juego de dormitorio; juego de sala; juegos de comedor; complementos; colchones.

2. ¿Cuáles son los procesos de producción de la compañía mueblería palito?

Mueblerías Palito no tiene procesos de producción dentro de sus instalaciones, toda la línea de productos se la elabora a través de proveedores o como lo llama la Mueblería los talleres externos, se adquiere productos en blancos y terminados. A los productos en blanco se le da acabado a través de los talleres externos. El proceso de tapizado por pedido es la única fase productiva que mantiene la mueblería en la actualidad.

3. ¿Cuáles son las etapas para la producción de un mueble?

Las etapas de producción son consideradas dentro de la Mueblería como traspasos de productos en blanco a los proveedores. Dentro de los productos en blanco existen productos que van por un proveedor y otros pasan por dos. Para los productos que pasan por más de un proveedor son los que necesitan enchape y laqueo.

4. ¿Cuáles son los tipos de inventarios utilizados?

Inventario de productos terminado, inventario de productos en blanco.

5. ¿Qué método de valoración se aplica a los inventarios?

En el Kardex que arroja el sistema informático, solo se aprecia los movimientos de productos entradas y salidas, la valoración se aplica por medio de una hoja de costo multiplicado por la existencia en inventarios.

6. ¿Para los trasposos de inventarios, que mecanismo, herramienta o proceso es utilizado?

Existen dos tipos de trasposos: los trasposos de mercadería terminada hacia los puntos de ventas y los trasposos de mercadería en blanco hacia los proveedores. La herramienta utilizada son las órdenes de trasposos.

7. ¿Cuál es el método de costeo para los productos en general?

Mueblerías palito no se ajusta a los conceptos tradicionales del costo. La forma de llegar a un costo es por la hoja de costo de cada producto.

8. ¿Cómo están controlados los costos de producción?

Cada producto posee una hoja de costo, en esta hoja se detalla los artículos necesarios para tener un producto terminado, ya sea si requieren suministros, mano de obra etc. De esta forma se mide el valor del producto y si en caso de cambiar de proveedores por precio esta es la herramienta base para conseguir nuevos proveedores.

9. ¿Qué dificultades se presentan al costear un producto?

Para conseguir el costo es necesario la colaboración del sistema informático, y la presentación oportuna del comprobante de venta del proveedor al momento de ingresar la mercadería. En ocasiones el sistema arroja valores no relacionados al producto y en cuanto al comprobante de venta del proveedor, suelen enviar las facturas después de entregadas las mercaderías, en estos casos la mercadería es ingresada mediante guías de remisión

10. ¿Existen procesos contables para las etapas de los costos de producción?

Llevado por el departamento de contabilidad, solo la provisión pago de la factura.

Entrevista realizada al Jefe de Producción Ingeniero Alex Ismael Cedeño Parra

1. ¿Cuáles son las líneas de productos?

Las líneas que posee en la actualidad son: juego de dormitorio; juego de sala; juegos de comedor; complementos; colchones.

2. ¿Cuáles son los procesos de producción de la compañía mueblería palito?

La producción está dada por los inventarios de producto en blanco, y el tapizado de muebles por pedidos. También contamos con la línea de productos terminados que se separan en los que se compran en su totalidad terminados y los que en blanco pasan a las diferentes etapas

de producción. La producción está dada por proveedores externos. Proveedores que en su momento fueron artesanos de las mueblerías pero que por razones de administración se tuvo que darle el tratamiento de proveedores.

3. ¿Cuáles son las etapas para la producción de un mueble?

El mueble tiene varias etapas para llegar al producto final, pero mueblerías palito ya dejó la producción e hizo mediante proveedores talleres externos. Para el caso de las sillas de comedor: llegan 100 silla en blanco a la bodega; luego pasan al taller externo (proveedor) ahí le realizan todo lo necesario para llegar al acabo (secado, curado, pulido, laqueado, etc.), luego regresa a la bodega, después se elabora el cojín de la silla, y ahí recién pasa a ser producto terminado.

4. ¿Cuáles son los tipos de inventarios que maneja?

Palito maneja los inventarios de productos terminados, productos en blanco.

5. ¿Qué método de valoración se aplica a los inventarios?

Se llevan kardex por cada producto pero estos no registran valor, la forma de valorizar un inventario es a través de la hoja de costo de cada producto y la existencia de la misma.

6. ¿Para los trasposos de inventarios, que mecanismo, herramienta o proceso es utilizado?

Los trasposos de inventarios a los talleres externos, tienen como soporte las ordenes de traslado, se da de baja en el inventario y se carga a otra bodega de talleres externos.

7. ¿Cuál es el método de costeo para los productos en general?

Un producto se costea por medio de la hoja de costo, no se llevan costos tradicionales, debido a la informalidad con la que creció el negocio.

8. ¿Cómo están controlados los costos de producción?

El control de los costos dentro de la mueblería se establece por costos históricos, los costos del producto van a ir en función de la calidad del mueble, juego de sala o lo que se esté adquiriendo para mostrarlos a la venta.

9. ¿Qué dificultades se presentan al costear un producto?

Una de las desventajas de esta línea de negocios es justamente eso, el “costeo del producto” si bien es cierto el juego de sala tiene un costo de \$1,000.00 pero resulta que el juego de sala está dado por: butaca; mueble en L; mueble principal; cojines; mesa de centro. El proveedor artesano no nos detalla el valor por cada artículo que mantiene el juego de sala. Como consecuencia será difícil hallar el costo del producto.

10. ¿Existen procesos contables para las etapas de los costos de producción?

Los procesos contables los desconozco, ya que son manejados por el contador de costos, se entiende que se ingresa la factura para poder avanzar con producción.

3.3.2 Conclusiones de las entrevistas

Conclusiones de la entrevista a la Economista Germania Romero.

Por medio de la entrevista conocemos cuantas son las líneas de producción de la empresa MUEBLERIA PALITO S.A., comedores, juegos de dormitorios, etc. En definitiva una línea de artículos para el hogar.

Actualmente la mueblería no posee procesos de producción donde la materia prima pase por procesos y que tampoco se usen inventarios de suministros y materiales que se carguen a los gastos indirectos de producción.

El control de los costos de producción está llevado de una forma empírica, el uso de contratos para la elaboración de un producto hace que el proceso para obtener un costo es muy particular para esta empresa.

El entorno de producción y los controles son informales desde que se recibe el producto, la razón de raíz es que en su mayoría los productos son elaborados por artesanos. Las dificultades de costear un producto se presentan justamente por esa informalidad. La entrega errónea de un comprobante de venta o la entrega tardía, afectan a los procesos de contabilización.

Nos deja claro la Eco. Romero que el concepto de producción para Mueblería Palito S.A. es el uso de proveedores llamados talleres externos, se adquieren cierta líneas de productos en crudo (producto en blanco) que por temas de costos se ve más viable, después éste producto en crudo se envía al proveedor para que se laque, tapice, retoque dependiendo el producto.

La línea de la empresa es muy compleja su estructura en costos puesto que no todos son producidos, tampoco comprados, muchos son semielaborados, y otros están comprados en producto final y aun así llevan re tapizados.

Mencionar que los procesos contables solo existen dentro de la provisión de la factura y el pago de la misma, nos deja un sin número de dudas en ¿cómo se contabiliza la utilización de los insumos?, ¿los trasposos de mercadería, contablemente a que bodega afecta?, y el efecto a la razonabilidad de los estados financieros.

El uso de documentos en los trasposos la empresa presenta reflejo suficiente para el cuidado de la mercadería, se explica de esta forma que mucha mercadería queda afuera donde los talleres externos, esta parte al no estar integrada al circuito contable, se desconoce en libros el valor de los inventarios fuera de bodega, los inventarios de productos en proceso etc.

Conclusiones de la entrevista al Ingeniero Alex Cedeño

Continuando con el entendimiento de los procesos de producción que mantiene MUEBLERIAS PALITO S.A. podemos decir que anteriormente ellos producían los muebles, se adquiría la materia prima y realizaban todos los procesos necesarios, por decisiones administrativas se decidió externalizar los procesos y darles tratamientos como proveedores eh ahí donde viene el nombre de uso interno de “Talleres externos”.

Por parte de producción se desconoce sobre la existencia de los procesos contables, la parte que corresponde a producción es el ingreso del producto a bodega y los traslados de bodegas.

Los inventarios son manejados sin ningún inconveniente, se tiene definido cuales son los lineamientos de cada producto y a qué tipo de inventario pertenece.

Producción conoce de forma informal cuales son las cantidades de productos a adquirir y cuidar el resultado del ejercicio, pero esta medida no les permite

medir por línea cuál es su punto de equilibrio real. Las proyecciones empíricas ponen en riesgo la situación económica de cualquier empresa.

Conclusiones generales

Las líneas de palito son amplias y extensas en estudio y control, las entrevistas realizadas a las partes de la jefatura nos ha permitido conocer la situación interna del proceso. No obstante nos queda una inquietud que mediante la técnica de observación directa podremos despejar.

3.3.3 Resultados de la Técnica de observación

Observación directa al Departamento de Producción y Departamento de Contabilidad

Para los resultados de la técnica instrumental se observó al departamento de producción mientras realizaba sus actividades diarias y al departamento de contabilidad de la misma forma. Se busca la relación que manejan estos dos departamentos y lograr observar el proceso contable hacia el área de producción.

Tabla 1 – Técnica de la Observación al Departamento de Producción

MUEBLERIA PALITO S.A.			
Guayaquil	X	Quito	
1. Dentro de la bodega ¿existe el proceso de fabricación de muebles como tal?			
Si		No	X
2. ¿Existe un orden en la bodega por conceptos de separación de inventarios?			
Si	X	No	

3. Se puede presenciar la existencia de las mermas dentro de la bodega			
Si	X	No	
4. ¿Se realizan tapizados dentro de la bodega principal?			
Si	X	No	
5. ¿Existe el uso de las ordenes de producción?			
Si		No	X
6. Las facturas de compras de inventarios son revisadas previo al ingreso de stock en el sistema			
Si	X	No	
8. El jefe de producción designa que tipo de producto se elabora			
Si	X	No	

Fuente: MUEBLERIA PALITO S.A.

Elaborado: por el autor

Tabla 2 – Técnica de la Observación al Departamento de Contabilidad

MUEBLERIA PALITO S.A.			
Guayaquil	X	Quito	
1. La entrega de facturas de producción, se realiza de forma diaria			
Si		No	X
2. Las provisiones son realizadas dentro del plazo de entrega del producto.			
Si	X	No	
3. Los tapizados son registrados contablemente			
Si		No	X
4. Las ordenes de producción son debidamente contabilizadas			
Si		No	X
5. Las facturas de compras de inventarios son debidamente contabilizadas			
Si	X	No	
6. Los productos dañados son contablemente controlados.			
Si		No	X
7. Las facturas de ventas tienen su respectivo asiento de costos de ventas.			

Si		No	X
8. Existe reporte de sistema del punto de equilibrio			
Si		No	X
9. Las garantías de productos están debidamente contabilizadas			
Si		No	X

Fuente: MUEBLERIA PALITO S.A.

Elaborado: por el autor

3.3.4 Conclusiones de la técnica de la Observación.

Conclusiones de la observación directa al Departamento de Producción

La fabricación de los muebles en efecto ya no los realiza la empresa sino como nos habían indicado, la producción esta llevada por talleres externos (proveedores), se observa que solo el área del tapizado es el único proceso de manufactura que se encuentra dentro de la bodega.

El orden físico de los inventarios es notorio, con facilidad se puede presenciar la diferencia entre inventarios de productos en blanco y de inventarios de productos terminados. La bodega cuenta con un jefe de bodega encargado del orden de la misma y es el encargado de los despachos de pedidos y de los productos en blanco que se envíen a los talleres externos.

Las diferentes fallas que se encuentren previas al ingresos de la mercadería a bodega no serán ingresadas al inventario y serán devueltas al proveedor, esto haciendo referencia al tratamiento de los productos defectuosos y o

dañados. Se logra observar que la exigencia en la calidad del producto es muy alta puesto al nombre y posicionamiento de la marca Palito.

Para el control de las facturas de producción son revisadas por el jefe de producción, se revisan de la forma en que este de acorde a lo contratado, y que la factura esté debidamente llenada para posteriormente hacer el ingreso a bodega y de ahí pasarlo junto con un reporte a contabilidad

Conclusiones observación directa al Departamento de Contabilidad.

Se pudo observar que el departamento de producción entrega sus facturas de compras a medida que van llegando sin embargo la entrega no es de forma oportuna, se constató justo con una factura que no fue entregada a tiempo y la empresa tuvo que asumir el valor de la retención.

Las mermas, productos dañados, productos defectuosos, incluso los productos de garantía no poseen procesos contables dentro del sistema, se aprecia que están registradas incluso valorizadas pero no contabilizadas, esto afecta considerablemente la razonabilidad de los estados financieros, incluso el entendimiento de cómo se registra o cuadra un informe financiero cuando hay procesos que no están contabilizados.

Como dato de mucha importancia se observó que los comprobantes de ventas a clientes no poseían registro de asiento de costo.

Capítulo IV INFORME TÉCNICO

4.1 Antecedentes

Para el análisis de los procesos contables es necesario identificar con qué producto se trabajara, siguiendo la sistematización del problema establecido en el capítulo II se demostrará la incidencia de los procesos contables en los costos de producción.

Debido a la extensa gama de productos e ítems que presenta el inventario de la empresa, solo tomaremos un solo producto de la línea más vendida en cantidad de dólares. Se aclara que cada línea posee grupos de productos y productos.

El departamento de contabilidad de Mueblería Palito nos facilitó el detalle en dólares de las unidades vendidas, por líneas de productos, grupos de productos y productos. A continuación se muestra en el cuadro 4 – 5 – 6 los desgloses por líneas, por grupos y por productos.

Cuadro 4 – Detalle de Ventas por líneas de productos.

Ventas Netas Locales Gravadas con Tarifa 12% de IVA			<u>\$ 1,507,085.83</u>
Detalle por líneas de Productos	Cant.	PVP. Prom.	PVP. Total
Juegos de Dormitorios	1350	\$ 510.42	\$ 689,066.10
Juegos de Sala	1432	\$ 425.69	\$ 609,585.96
Juegos de Comedor	86	\$ 500.70	\$ 43,059.84
Complementos	398	\$ 268.23	\$ 106,754.27
Colchones	565	\$ 103.75	\$ 58,619.66

Fuente: Mueblería Palito.
Elaborado por: El autor.

Cuadro 5 – Detalle de línea por grupos de productos.

Juegos de Dormitorios				\$ 689,066.10
Detalle grupo de Productos	Cant.	PVP. Prom.	PVP. Total	
Camas.Literas	1064	\$ 331.96	\$ 353,205.44	
Comodas.Cajoneras.Coquetas	451	\$ 441.96	\$ 199,323.96	
Veladores, Largueros, Parrillas	2709	\$ 50.40	\$ 136,536.70	

Fuente: Mueblería Palito.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 6 – Detalle de Camas.Literas.

Camas.Literas				\$ 353,205.44
Detalle de Camas.Literas	Cant.	PVP. Prom.	PVP. Total	
Cama Imperial S/V 2Plaz.	98	\$ 590.03	\$ 57,822.50	
Cama China de 1 ½	75	\$ 492.50	\$ 36,937.50	
Cama Rustica 2 ½ PL San Lucas	51	\$ 845.00	\$ 43,095.00	
Cama Imperial S/V 3Plaz.	50	\$ 715.00	\$ 35,750.00	
Otros diseños de cama (67)	787	\$ 228.21	\$ 179,600.44	

Fuente: Mueblería Palito.

Elaborado por: El autor.

Luego de revisar el desglose de los cuadros de ventas, se establece que el producto escogido para el análisis de los procesos contables es la CAMA IMPERIAL S/V 2 PLAZAS, puesto como se observa este producto es el más vendido del grupo de la línea más vendida durante el año 2014

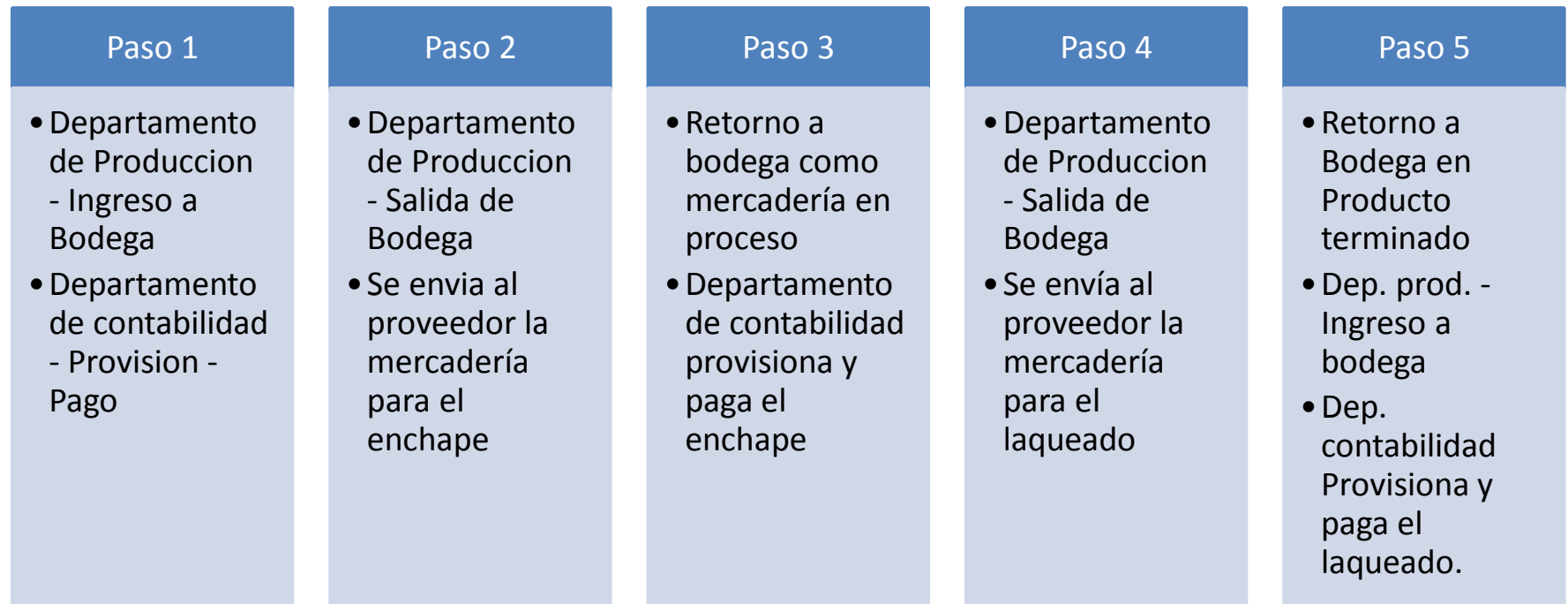
4.1.1 Descripción del proceso contable actual

El autor considera necesario detallar descripción del producto CAMA IMPERIAL S/V 2 PLAZAS previa al levantamiento de los procesos.

1. Producto adquirido en blanco, existe más de un proveedor de este producto, todos artesanos, estos por ser artesanos están exentos a retenciones del impuesto a la renta.
2. Para su acabado el producto pasa por:
 1. Enchape
 2. Laqueado
3. Luego de estos procesos el producto está listo para la venta.

Procedemos a detallar cual es el proceso actual de la “Cama Imperial S/V 2Plaz.” Para llegar a los puntos de venta.

Gráfico 1 – Proceso para el acabado de la CAMA IMPERIAL S/V 2 PLAZAS en blanco



Fuente: Mueblería Palito.
Elaborado por: El autor.

Luego de identificar el proceso acabado. Se procede a identificar que paso del Grafico 1 posee registro contable.

Gráfico 2 – Reconocimiento de existencias de procesos contables en el ciclo de la cama imperial S/V 2 plazas.

Paso 1	Paso 2	Paso 3	Paso 4	Paso 5
<ul style="list-style-type: none">• Existe registro contable en la provisión y pago de la factura por el producto en blanco	<ul style="list-style-type: none">• No existe registro contable en la salida del producto hacia el proveedor	<ul style="list-style-type: none">• No existe registro contable en el ingreso de la mercadería en proceso• Existe registro contable en la provision y pago de la factura por el enchape.	<ul style="list-style-type: none">• No existe registro contable en la salida del producto hacia el proveedor	<ul style="list-style-type: none">• No existe registro contable en el ingreso de la mercadería terminada• Existe registro contable en la provision y pago de la factura por el laqueado.

Fuente: Mueblería Palito.
Elaborado por: El autor.

NOTA: Solo para las camas, tableros y veladores en blanco la mercadería pasa por el área de enchape, no toda la mercadería pasa por esta área. En otros productos existen requisiciones de suministros y materiales y para esto es otro proceso para su acabado.

Se evidencia que solo para el paso # 2 existe procesos contables, para el paso # 3, 4, 5, no hay proceso contable.

4.1.2 Explicación del ciclo de producción.

Previa fabricación de cualquier producto dentro de la mueblería se emitirá una orden de producción o también llamado contrato, este consiste en la fabricación de tantas cantidades de muebles en un tiempo determinado. Una vez creada la orden o contrato se procede a la producción por parte del proveedor (taller externo). La orden o contrato se cierra cuando el monto contratado es pagado en su totalidad por parte de la compañía y por parte del proveedor con mercadería en este caso.

En el caso de los contratos que necesiten suministros y estos sean solicitados a la Mueblería, se emitirán requisiciones y estas serán consideradas como forma de pago hacia el contrato.

Para el acabado de lo CAMA IMPERIAL S/V 2 PLAZAS se detalla a continuación los pasos del Gráfico 1:

Paso 1.- El producto llega a bodega, allí el departamento elabora el ingreso a bodega, la factura física pasa al departamento de contabilidad donde será provisionada y pagada posteriormente.

Paso 2.- La cama pasa a la primera etapa para el acabado que es el enchape. El departamento envía al proveedor mercadería en blanco detallada en la orden de salida. Se descarga del inventario de producto en blanco y se carga a la orden del proveedor. Contabilidad no participa en esta parte del ciclo productivo.

Paso 3.- El producto regresa a bodega ya enchapado. El departamento de producción elabora el ingreso del producto. La factura por el valor del enchape es provisionada y pagada por el departamento de contabilidad.

Paso 4.- La cama pasa a la segunda etapa para el acabado que es el enchape. El departamento envía al proveedor mercadería enchapada detallada en la orden de salida. Se descarga del inventario de producto en blanco y se carga a la orden del proveedor. Contabilidad no participa en esta parte del ciclo productivo.

Paso 5.- El producto regresa a bodega ya enchapado. El departamento de producción elabora el ingreso del producto. La factura por el valor del laqueado es provisionada y pagada por el departamento de contabilidad.

NOTA: en el paso 3 y 5 el departamento de contabilidad no registra el ingreso de la mercadería solo el valor de los servicios por enchape y laqueado.

4.1.3 Identificación de los registros contables en el proceso para el acabado de la cama imperial s/v 2 plazas.

Paso 1.

Cuadro 7 – Registro Contable N° 1, Paso 1 Ciclo actual Mueblería Palito

Fecha: xx/xx/2014				1
Descripción P/R Comp. Venta # 001-001-231 Compra Producto en blanco 1 Cama Imperial S/V 2 PLAZ.				
Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber	
510102	Compras Netas Locales	\$ 140.00		
2010301	Proveedores generales		\$ 140.00	
Suman		\$ 140.00	\$ 140.00	

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Paso 2.

Cuadro 8 – Registro Contable N° 2, Paso 2 Ciclo actual Mueblería Palito

Fecha: xx/xx/2014				2
Descripción P/R Orden de salida, cama imperial S/V 2Plaz. Traspaso a proveedor para el enchape				
Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber	
No existe registro contable				
Suman		\$ -	\$ -	

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Paso 3.

Cuadro 9 – Registro Contable N° 3, Paso 3 Ciclo actual Mueblería Palito

Fecha: xx/xx/2014				3
Descripción P/R Orden de ingreso, cama imperial S/V 2Plaz. Mercadería enchapada.				
Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber	
510408	Compras a Maestros Con RIS	\$ 15.00		
2010301	Proveedores generales		\$ 15.00	
Suman		\$ 15.00	\$ 15.00	

Fuente: Mueblería Palito S.A.
Elaborado por: El autor.

Paso 4.

Cuadro 10 – Registro Contable N° 4, Paso 4 Ciclo actual Mueblería Palito

Fecha: xx/xx/2014				4
Descripción P/R Orden de salida, cama imperial S/V 2Plaz. Traspaso a proveedor para laqueado				
Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber	
No existe registro contable				
Suman		\$ -	\$ -	

Fuente: Mueblería Palito S.A.
Elaborado por: El autor.

Paso 5.

Cuadro 11 – Registro Contable N° 5, Paso 5 Ciclo actual Mueblería Palito

Fecha: xx/xx/2014				5
Descripción P/R Orden de ingreso, cama imperial S/V 2Plaz. Laqueado y disponible para la venta				
Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber	
510408	Compras a Maestros Con RIS	\$ 65,00		
2010301	Proveedores generales		\$ 65,00	
Suman		\$ 65,00	\$ 65,00	

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

4.1.4 Mayorización del proceso contable vigente.

**Cuadro 12 – Mayorización de registros contables, Ciclo actual
Mueblería Palito**

D		Compras Netas Locales		H	
1	\$	140.00			
	\$	140.00			
D		Proveedores generales		H	
	\$	140.00		1	
	\$	15.00		3	
	\$	65.00		5	
	\$	-	\$	220.00	
D		Compras a Maestros Con RISE		H	
3	\$	15.00			
5	\$	65.00			
	\$	80.00			

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Al no estar las compras registradas en los inventarios, amerita un ajuste al final del periodo. Se evidencia que a través de este proceso el costo se infla constantemente y al final es reajustado.

4.1.5 Determinación del costo de producción y el valor del inventario final al 31 de Diciembre del 2014.

Dada la explicación de los asientos que intervienen en el proceso contable que posee la empresa para el manejo del producto y control de sus costos, se encontró que el mecanismo para llegar al valor del inventario final y costo de producción es el siguiente:

Se aprecia en el Cuadro 13 el listado de costos incurridos en el producto Cama Imperial, esta lista está elaborada por el departamento de producción y se actualiza cada cierto tiempo en las etapas de abastecimiento de bodegas.

A través de esta cartilla cuya información reposa en el sistema se puede llegar al valor del costo de producción y el valor del inventario final de productos terminados. Se resalta que esta plantilla solo aplica para los inventarios de productos terminados.

Al final del año se elabora la toma física de inventarios y se realiza los ajustes de existencias pertinentes, en forma continua se determina la cantidad de productos vendidos, bajo esta información se puede llegar a conocer los valores inventariados y el valor del costo de los artículos vendidos.

Cuadro 13 – Hoja de costos de la Cama Imperial S/V 2 plazas

Demostración de Vfp a Excel

31/12/2014

Listado de Costos de producción

NOM_PRO CAMA IMPERIAL S/V 2 PLAZ.

PROFAB	PRODUCTO	SERVICIO	DETALLE	CANT.	COSTO	COSTOT
CA0001	CA0001	Blanco	Serv. En Blanco Cama Imperial S/V 2 Plaz.	1	\$ 95.00	\$ 95.00
CA0001	CA0001	Blanco	Serv. En Blanco Cama Imperial S/V 2 Plaz.	1	\$ 5.00	\$ 5.00
CA0001	CA0001	Enc	Serv. De Enchape Cama Imperial S/V 2 Plaz.	1	\$ 15.00	\$ 15.00
CA0001	CA0001	Laqu	Laqueado Cama Imperial S/V 2 Plaz.	1	\$ 65.00	\$ 65.00
CA0001	DO0018	Blanco	Serv. En Blanco Largueros(Pares)	1	\$ 18.00	\$ 18.00
CA0001	PAR2	Blanco	Serv. En Blanco Parrilla De 2 Plazas	1	\$ 22.00	\$ 22.00
					<u>\$ 220.00</u>	<u>\$ 220.00</u>

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Con la información del Cuadro 13, más la toma física de inventarios al 31 de Diciembre del 2014, más el número de unidades vendidas. Se obtienen los valores para el detalle en los estados financieros.

Cuadro 14 – Desglose del Saldo final al 31-Dic-2014 de la Cama imperial S/V 2 Plazas.

Detalle de valor reflejado en estado financiero al 31/Dic/2014	
Producto: CA0001 - Cama imperial S/V 2 Plaz.	
Toma de existencias físicas al 31/Dic/2014: 3 Unidades	
Unidades Vendias durante el año 2014: 98 Unidades	
Costo S/. Listado de costo de producción: \$ 220,00 por Unidad	
Costo de Producción	\$ 21,560.00
Inventario Final	\$ 660.00

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

De esta forma se obtuvo que el costo del producto vendido en el 2014 llegara a \$21,560.00 y el inventario final reflejado en estados financieros quedó en \$660.00

Las investigaciones de campo nos permite aclarar que en el año 2014 los costos que se incurren tienen tendencias de bajas y altas lo que afecta al valor del costo de producción y el valor del inventario final. Solo este punto afecta la razonabilidad de los estados financieros. Las cuentas contables que existen en el ciclo vigente de la Mueblería, pasan por ajustes con la finalidad de dejar cuadrado el estado financiero.

4.2 Desarrollo del análisis de los procesos contables

Para continuar con el desarrollo del análisis de los procesos contables es indispensable identificar que cuentas existen en el plan de cuentas y que cuentas poseen saldos en el estado financiero. Esta información podremos observar en el Cuadro 15 – 16.

Cuadro 15 – Extracto Plan de Cuentas Sección Inventarios.

Demostración de Vfp a Excel	
Plan de Cuentas	
1	ACTIVO
101	Activo Corriente
10103	Inventarios
1010301	Inventarios de Materia Prima
1010303	Inventarios de Suministros o Materiales a ser cons
1010305	Inventarios de Prod. Term. Y Mercad. En Almacenamiento
1010308	Obras en Construccion
1010309	Inventarios de Repuestos, Herramientas y Accesorios
1010310	Otros inventarios
1010311	(-) Provisión de Inventarios por Valor neto de Realizacion
1010312	(-) Provisión de Inventarios por Deterioro
	Total Inventarios

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Del Cuadro 15 se comenta lo siguiente:

- Los proveedores poseen mercaderías de la Mueblería (talleres externos), pero no hay cuenta que los identifiquen que existan.
- Poseen productos en blanco y no están identificados en el plan de cuentas.

- Existen procesos dentro de la empresa y la cuenta tampoco está creada

Cuadro 16 – Extracto sección Inventarios del ANEXO # 1 – Formulario 101

Mueblería Palito	
Extracto 101 - Inventarios	
ACTIVO	
Activo Corriente	
Inventarios	
Inventario de materia prima	\$ 17.598,92
Inventario de producto en proceso	\$ -
Inventario de Suministro o Materiale	\$ -
Inventario de Prod. Term. Y Mercad. En Almacén	\$ 719.656,04
Total Inventarios	\$ 737.254,96

Fuente: Mueblería Palito S.A.
Elaborado por: El autor.

- Al final del periodo no se deja reflejado el valor de inventarios en curso, existencias con proveedores. Dentro del 101 se observa que existe un valor en la materia prima y en el producto terminado. Un solo valor para los productos en blanco y terminado. Esto se debe a la forma de costear sus productos al final del año.

4.2.1 Modificación del plan de cuentas.

A continuación se detalla en la Tabla 5 las actividades de producción de la empresa más las cuentas que intervendrían previa modificación y adición de cuentas contables al plan de cuenta:

Tabla 3 – Descripción de Cuentas contables a adicionar al plan de cuentas

Descripción del movimiento de inventario	Objeto	Cuentas contables	
		Crédito	Débito
Adquisiciones:	Materias primas	No aplica	No aplica
	Producto en blanco	Inv. de producto en blanco	Proveedores
	Producto terminado	Inv. de producto terminado	Proveedores
	Suministros y materiales	Inv. de Suministros y Materiales	Proveedores
Requisiciones Internas	Suministros y materiales	Inventario de producto en Proceso	Inv. de suministros y materiales
Requisiciones Externas	Suministros y materiales	Mercaderías en Talleres Externos	Inv. de suministros y materiales
Retornos a bodega - Mercadería en proceso	Inv. de producto en proceso	Inv. de producto en proceso	Mercaderías en Talleres Externos
Trasposos a talleres externos - mercadería en proceso	Inv. de producto en proceso	Mercaderías en Talleres Externos	Inv. de producto en proceso
Trasposos a talleres externos	Producto en blanco	Mercaderías en Talleres Externos	Inv. de producto en blanco
Retornos a talleres externos	Producto Terminado	Inventario de producto terminado	Mercaderías en Talleres Externos
Ventas	Producto Terminado	Costos de Ventas	Inventario de producto terminado

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Por medio de la Tabla 5 se establecen las cuentas recomendadas a cada acción productiva. En el caso de las cuentas de inventario de producto terminado, suministros y materiales, y costo indirecto de fabricación se encuentran en el plan de cuentas, se comenzará a darle uso dentro del ciclo contable, mientras que para las cuentas de inventario de producto en blanco, costos de ventas, cuentas por cobrar proveedores e inventario de productos en proceso, será necesario su creación en el plan de cuentas, para poder medir y cuantificar a través del proceso contable el costo de producción.

La cuenta Mercaderías en Talleres Externos estará comprendida por los trasposos de productos en blancos que se realicen a talleres externos, la clasificación de esta cuenta estará dada en ACTIVOS CORRIENTES.

El inventario de producto en proceso corresponderá a toda mercadería que pase por más de un taller externo, quiere decir que la mercadería llega al proveedor regresa a bodega pero no está terminada en su totalidad esa mercadería que retorne será considerada como producto en proceso.

Se deberá hacer uso de la cuenta inventario de suministros y materiales a ser consumidos en la producción, la sencilla razón es que si cargo todas las compras de telas en la cuenta de costos indirectos de fabricación y al final del año no uso toda la tela habrá inconsistencias en los saldos, estará sobrevalorada el costo y el valor del inventario será menor

El plan de cuenta quedaría de la siguiente forma tanto para los activos por inventarios y los activos por otros activos corrientes.

Cuadro 17 – Plan de cuentas modificado

**Propuesta
Plan de Cuentas**

1	ACTIVO
101	Activo Corriente
10103	Inventarios
1010301	Inventario de materia prima
1010302	Inventario de producto en blanco
1010303	Inventario de Suministros o Materiales a ser cons
1010304	Inventario de Producto en Proceso
1010305	Inventario de Prod. Term. Y Mercad. En Almacenamiento
1010306	Mercaderías en Talleres Externos
1010308	Obras en Construccion
1010309	Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios
1010310	Otros inventarios
1010311	(-) Provisión de Inventarios por Valor neto de Realizacion
1010312	(-) Provisión de Inventarios por Deterioro
	Total Inventarios

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

4.2.2 Aplicación del nuevo ciclo contable al ciclo productivo.

Proceso aplicado a los pasos del Gráfico 1.

Cuadro 18 – Registro contable N° 1, Análisis del ciclo contable

Fecha: xx/xx/2014				1
Descripción P/R Compra Producto en blanco 1 Cama Imperial S/V 2 PLAZ.				
Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber	
1010302	Inv. de producto en blanco	\$ 140,00		
2010301	Proveedores generales		\$ 140,00	
Suman		<u>\$ 140,00</u>	<u>\$ 140,00</u>	

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 19 – Registro contable N° 2, Análisis del ciclo contable

Fecha: xx/xx/2014				2
Descripción P/R Orden de salida, cama imperial S/V 2Plaz. Traspaso a taller externo				
Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber	
1010701	Mercaderías en Talleres Exter	\$ 140.00		
1010302	Inv. de producto en blanco		\$ 140.00	
Suman		<u>\$ 140.00</u>	<u>\$ 140.00</u>	

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 20 – Registro contable N° 3, Análisis del ciclo contable

3

Fecha: xx/xx/2014**Descripción** P/R Orden de ingreso, cama imperial S/V 2Plaz.
Mercadería enchapada.

Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber
1010304	Inv. de Prod. en Proceso	\$ 140.00	
1010304	Inv. de Prod. en Proceso	\$ 15.00	
2010301	Proveedores generales		\$ 15.00
1010701	Mercaderías en Talleres Externos		\$ 140.00
Suman		\$ 155.00	\$ 155.00

Fuente: Mueblería Palito S.A.**Elaborado por:** El autor.**Cuadro 21 – Registro contable N° 4, Análisis del ciclo contable**

4

Fecha: xx/xx/2014**Descripción** P/R Orden de salida, cama imperial S/V 2Plaz.
Traspaso a proveedor para laqueado

Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber
1010701	Mercaderías en Talleres Exter	\$ 155.00	
1010304	Inv. de Prod. en Proceso		\$ 155.00
Suman		\$ 155.00	\$ 155.00

Fuente: Mueblería Palito S.A.**Elaborado por:** El autor.

Cuadro 22 – Registro contable N° 5, Análisis del ciclo contable

5

Fecha: xx/xx/2014

Descripción P/R Orden de ingreso, cama imperial S/V 2Plaz.
Laqueado y disponible para la venta

Cód. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber
1010305	Inv. de Prod. Term. Y Mercad.	\$ 155.00	
1010305	Inv. de Prod. Term. Y Mercad.	\$ 65.00	
2010301	Proveedores generales		\$ 65.00
1010701	Mercaderías en Talleres Externos		\$ 155.00
Suman		\$ 220.00	\$ 220.00

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

4.2.3 Mayorización del proceso contable.

El resumen de los cuadros del 18 al 22, podemos verlos en la mayorización que se aprecia en el Cuadro 23. Donde se consigue que el mismo ciclo de producción sea el mismo ciclo reflejado en asientos contables.

Cuadro 23 – Mayorización de registros contables

D		Inv. de producto en blanco		H	
1	\$	140.00	\$	140.00	2
		\$	140.00		
		\$	140.00		

D		Proveedores generales		H	
			\$	140.00	1
			\$	15.00	3
			\$	65.00	5
	\$	-	\$	220.00	

D		Mercaderías en Talleres Externos		H	
2	\$	140.00	\$	140.00	3
4	\$	155.00	\$	155.00	5
		\$	295.00		
		\$	295.00		

D		Inv. de Prod. en Proceso		H	
3	\$	140.00	\$	155.00	4
3	\$	15.00			
		\$	155.00		
		\$	155.00		

D		Inv. de Prod. Term. Y Mercad.		H	
5	\$	155.00			
5	\$	65.00			
		\$	220.00		
		\$	220.00		

**Fuente: Mueblería Palito S.A.
Elaborado por: El autor.**

4.2.4 Determinación del costo de producción y el valor de inventarios al 31 de Diciembre del 2014.

Para llegar a un costo final y valor de inventario final, el ciclo contable se aplicó a todos los movimientos de inventarios de la CAMA IMPERIAL S/V 2 PLAZAS. El departamento de producción nos facilitó la siguiente información:

Cuadro 24 – Detalle de movimiento de la Cama imperial S/V 2 Plazas, Año 2014

Mueblería Palito S.A.															
Departamento de Producción															
Movimiento de Producto															
Cama Imperial S/V 2 PLAZ.															
Periodo Fiscal 2014															
	MESES	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
blanco															
Ingresos	\$ 130.00	20	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	\$ 3,900.00
Ingresos	\$ 135.00	0	0	1	0	54	14	0	0	0	4	0	0	73	\$ 9,855.00
Ingresos	\$ 140.00	0	0	0	8	6	0	10	0	0	0	0	0	24	\$ 3,360.00
Ingresos	\$ 143.00	0	0	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	8	\$ 1,144.00
Enchape															
Salidas	\$ 15.00	33	20	1	0	16	38	10	0	0	0	0	0	118	\$ 1,770.00
Ingresos	\$ 15.00	23	10	0	10	14	20	29	0	0	0	0	0	106	\$ 1,590.00
Laqueado															
Salidas	\$ 53.00	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	10	\$ 530.00
Ingresos	\$ 53.00	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	4	\$ 212.00
Salidas	\$ 65.00	6	25	0	0	0	48	22	0	0	0	0	10	111	\$ 7,215.00
Ingresos	\$ 65.00	11	3	25	8	0	17	18	5	2	0	0	0	89	\$ 5,785.00

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Datos adicionales:

- Inventario Inicial BB2 (Producto en proceso) = 23 Unidades a \$130.00 cada una.
- Inventario Inicial Mapasingue (Producto terminado) = 8 Unidades a \$220.00 cada una.

Con la información otorgada se prepara la siguiente información:

- Kardex con el método promedio.
- Contabilización y mayorización de los registros contables.
- Comparativos de la aplicación de la implementación contra lo declarado.
- Análisis de las diferencias que se generen en el costo de producción.
- Proyección de impacto en ventas totales
- Proyección de impacto en ratios financieros

Cuadro 25 – Kardex Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto en blanco

Propuesta
Kardex
Cama Imperial S/V 2 Plaz.
Producto en Blanco
Metodo de Valoración: Promedio ponderado

Mueblería Palito considera este kardex como BB2 - Productos en blanco

Fecha	Detalle	Orden	Entrada			Salida			Saldo		
			Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
ene-14	Inventario Inicial		23	130.00	2,990.00				23	130.00	2,990.00
ene-14	Adquisición		20	130.00	2,600.00			-	43	130.00	5,590.00
ene-14	Enchape	2302				13	130.00	1,690.00	30	130.00	3,900.00
ene-14	Enchape	2483				20	130.00	2,600.00	10	130.00	1,300.00
feb-14	Adquisición		10	130.00	1,300.00			-	20	130.00	2,600.00
feb-14	Enchape	2483				10	130.00	1,300.00	10	130.00	1,300.00
feb-14	Enchape	2764				10	130.00	1,300.00	0	#¡DIV/0!	-
mar-14	Adquisición		1	135.00	135.00			-	1	135.00	135.00
mar-14	Enchape	2764				1	135.00	135.00	0	#¡DIV/0!	-
abr-14	Adquisición		8	140.00	1,120.00			-	8	140.00	1,120.00
may-14	Adquisición		54	135.00	7,290.00			-	62	135.65	8,410.00
may-14	Adquisición		6	140.00	840.00			-	68	136.03	9,250.00
may-14	Adquisición		8	143.00	1,144.00			-	76	136.76	10,394.00
may-14	Enchape	2764				14	136.76	1,914.64	62	136.76	8,479.36
may-14	Enchape	2894				2	136.76	273.53	60	136.76	8,205.83
jun-14	Adquisición		14	135.00	1,890.00			-	74	136.43	10,095.83
jun-14	Enchape	2919				38	136.43	5,184.34	36	136.43	4,911.49
jul-14	Adquisición		10	140.00	1,400.00			-	46	137.21	6,311.49
jul-14	Enchape	2919				10	137.21	1,372.10	36	137.21	4,939.39
oct-14	Adquisición		4	135.00	540.00			-	40	136.98	5,479.39

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 26 – Kardex Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto en proceso

Propuesta
Kardex
Cama Imperial S/V 2 Plaz.
Producto en Proceso
Metodo de Valoración:

Promedio ponderado

Fecha	Detalle	Orden	Entrada					Salida			Saldo		
			Cant.	PB	Enc.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
ene-14	Inventario Inicial		15	130.00	15.00	145.00	2,175.00				15	145.00	2,175.00
ene-14	Enchape	2302	13	130.00	15.00	145.00	1,885.00			-	28	145.00	4,060.00
ene-14	Enchape	2483	10	130.00	15.00	145.00	1,450.00				38	145.00	5,510.00
ene-14	Laqueado	2265						2	145.00	290.00	36	145.00	5,220.00
ene-14	Laqueado	2680						4	145.00	580.00	32	145.00	4,640.00
feb-14	Enchape	2483	10	130.00	15.00	145.00	1,450.00			-	42	145.00	6,090.00
feb-14	Laqueado	2685						5	145.00	725.00	37	145.00	5,365.00
feb-14	Laqueado	2717						20	145.00	2,900.00	17	145.00	2,465.00
abr-14	Enchape	2764	10	135.00	15.00	150.00	1,500.00			-	27	146.85	3,965.00
abr-14	Laqueado	2680						10	146.85	1,468.52	17	146.85	2,496.48
may-14	Enchape	2764	13	136.76	15.00	151.76	1,972.88				30	148.98	4,469.36
may-14	Enchape	2894	1	136.76	15.00	151.76	151.76				31	149.07	4,621.12
jun-14	Enchape	2894	1	136.76	15.00	151.76	151.76				32	149.15	4,772.88
jun-14	Enchape	2919	19	136.43	15.00	151.43	2,877.17				51	150.00	7,650.05
jun-14	Laqueado	2673						1	150.00	150.00	50	150.00	7,500.05
jun-14	Laqueado	2695						10	150.00	1,500.01	40	150.00	6,000.04
jun-14	Laqueado	2718						25	150.00	3,750.03	15	150.00	2,250.02
jun-14	Laqueado	2874						11	150.00	1,650.01	4	150.00	600.00
jun-14	Laqueado	2889						1	150.00	150.00	3	150.00	450.00
jul-14	Enchape	2919	19	136.43	15.00	151.43	2,877.17				22	151.24	3,327.17
jul-14	Enchape	2919	10	137.21	15.00	152.21	1,522.10				32	151.54	4,849.27
jul-14	Laqueado	2918						20	151.54	3,030.80	12	151.54	1,818.48
jul-14	Laqueado	2984						2	151.54	303.08	10	151.54	1,515.40
dic-14	Laqueado	3118						10	151.54	1,515.40	0	#DIV/0!	-

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 27 – Kardex 1/2 Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto terminado

Propuesta

Kardex

Cama Imperial S/V 2 Plaz.

Producto Terminado

Metodo de Valoración:

Promedio ponderado

muebleria palito considera este kardex como Map. - Prod. Term.

Página 1/2

Fecha	Detalle	Orden	Entrada					Salida			Saldo		
			Cant.	PP	Laq	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
ene-14	Inventario Inicial		8	155.00	65.00	220.00	1,760.00				8	220.00	1,760.00
ene-14	Laqueado	2231	4	155.00	65.00	220.00	880.00				12	220.00	2,640.00
ene-14	Laqueado	2265	2	145.00	65.00	210.00	420.00				14	218.57	3,060.00
ene-14	Laqueado	2441	1	155.00	65.00	220.00	220.00				15	218.67	3,280.00
ene-14	Laqueado	2680	4	145.00	65.00	210.00	840.00				19	216.84	4,120.00
ene-14	003 - Alborada	Venta						1	216.84	216.84	18	216.84	3,903.16
ene-14	004 - Centro	Venta						2	216.84	433.68	16	216.84	3,469.47
ene-14	005 - Cuenca	Venta						2	216.84	433.68	14	216.84	3,035.79
ene-14	006 - Principal	Venta						3	216.84	650.53	11	216.84	2,385.26
feb-14	Laqueado	2685	3	145.00	65.00	210.00	630.00				14	215.38	3,015.26
feb-14	005 - Cuenca	Venta						1	215.38	215.38	13	215.38	2,799.89
feb-14	006 - Principal	Venta						3	215.38	646.13	10	215.38	2,153.76
feb-14	007 - Sur	Venta						1	215.38	215.38	9	215.38	1,938.38
mar-14	Laqueado	2685	2	145.00	65.00	210.00	420.00				11	214.40	2,358.38
mar-14	Laqueado	2717	3	155.00	65.00	220.00	660.00				14	215.60	3,018.38
mar-14	Laqueado	2717	20	145.00	65.00	210.00	4,200.00				34	212.31	7,218.38
mar-14	003 - Alborada	Venta						3	212.31	636.92	31	212.31	6,581.47
mar-14	004 - Centro	Venta						3	212.31	636.92	28	212.31	5,944.55
mar-14	005 - Cuenca	Venta						2	212.31	424.61	26	212.31	5,519.94
mar-14	007 - Sur	Venta						2	212.31	424.61	24	212.31	5,095.33
abr-14	Laqueado	2680	6	146.85	65.00	211.85	1,271.10				30	212.21	6,366.43
abr-14	Laqueado	2717	2	155.00	65.00	220.00	440.00				32	212.70	6,806.43
abr-14	003 - Alborada	Venta						1	212.70	212.70	31	212.70	6,593.73
abr-14	005 - Cuenca	Venta						3	212.70	638.10	28	212.70	5,955.63
abr-14	006 - Principal	Venta						6	212.70	1,276.21	22	212.70	4,679.42
abr-14	007 - Sur	Venta						3	212.70	638.10	19	212.70	4,041.32
may-14	Laqueado	2680	4	146.85	53.00	199.85	799.40				23	210.47	4,840.72
may-14	003 - Alborada	Venta						1	210.47	210.47	22	210.47	4,630.25
may-14	004 - Centro	Venta						3	210.47	631.40	19	210.47	3,998.85
may-14	005 - Cuenca	Venta						1	210.47	210.47	18	210.47	3,788.39
may-14	006 - Principal	Venta						8	210.47	1,683.73	10	210.47	2,104.66

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 28 – Kardex 2/2 Cama Imperial S/V 2 Plazas, Inventario de producto terminado

Propuesta
Kardex
Cama Imperial S/V 2 Plaz.
Producto Terminado
Metodo de Valoración:

Promedio ponderado

muebleria palito considera
este kardex como Map. -
Prod. Term.

Página 2/2

Fecha	Detalle	Orden	Entrada					Salida			Saldo		
			Cant.	PP	Laq	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
may-14	007 - Sur	Venta						2	210.47	420.93	8	210.47	1,683.73
jun-14	Laqueado	2695	10	150.00	65.00	215.00				18	212.98	3,833.73	
jun-14	Laqueado	2718	1	150.00	65.00	215.00				19	213.09	4,048.73	
jun-14	Laqueado	2874	6	150.00	65.00	215.00				25	213.55	5,338.73	
jun-14	003 - Alborada	Venta					1	213.55	213.55	24	213.55	5,125.18	
jun-14	004 - Centro	Venta					1	213.55	213.55	23	213.55	4,911.63	
jun-14	005 - Cuenca	Venta					2	213.55	427.10	21	213.55	4,484.53	
jun-14	006 - Principal	Venta					4	213.55	854.20	17	213.55	3,630.33	
jun-14	007 - Sur	Venta					2	213.55	427.10	15	213.55	3,203.24	
jul-14	Laqueado	2718	13	150.00	65.00	215.00				28	214.22	5,998.24	
jul-14	Laqueado	2874	5	150.00	65.00	215.00				33	214.34	7,073.24	
jul-14	003 - Alborada	Venta					3	214.34	643.02	30	214.34	6,430.22	
jul-14	004 - Centro	Venta					2	214.34	428.68	28	214.34	6,001.53	
jul-14	005 - Cuenca	Venta					1	214.34	214.34	27	214.34	5,787.19	
jul-14	006 - Principal	Venta					5	214.34	1,071.70	22	214.34	4,715.49	
jul-14	007 - Sur	Venta					1	214.34	214.34	21	214.34	4,501.15	
ago-14	Laqueado	2718	2	150.00	65.00	215.00				23	214.40	4,931.15	
ago-14	Laqueado	2918	1	151.54	65.00	216.54				24	214.49	5,147.69	
ago-14	Laqueado	2984	2	151.54	65.00	216.54				26	214.65	5,580.77	
ago-14	003 - Alborada	Venta					1	214.65	214.65	25	214.65	5,366.13	
ago-14	006 - Principal	Venta					2	214.65	429.29	23	214.65	4,936.84	
sep-14	Laqueado	2718	2	150.00	65.00	215.00				25	214.67	5,366.84	
sep-14	003 - Alborada	Venta					1	214.67	214.67	24	214.67	5,152.16	
sep-14	005 - Cuenca	Venta					2	214.67	429.35	22	214.67	4,722.82	
sep-14	006 - Principal	Venta					2	214.67	429.35	20	214.67	4,293.47	
oct-14	003 - Alborada	Venta					3	214.67	644.02	17	214.67	3,649.45	
oct-14	005 - Cuenca	Venta					1	214.67	214.67	16	214.67	3,434.77	
oct-14	006 - Principal	Venta					2	214.67	429.35	14	214.67	3,005.43	
nov-14	003 - Alborada	Venta					1	214.67	214.67	13	214.67	2,790.75	
nov-14	006 - Principal	Venta					2	214.67	429.35	11	214.67	2,361.41	
dic-14	004 - Centro	Venta					1	214.67	214.67	10	214.67	2,146.73	
dic-14	006 - Principal	Venta					6	214.67	1,288.04	4	214.67	858.69	
dic-14	007 - Sur	Venta					1	214.67	214.67	3	214.67	644.02	

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 29 – Mayor contable Inv. Producto en Blanco

D		Inventario de Producto en Blanco		H	
Inv. In.	2,990.00	1,690.00	ene-14		
ene-14	2,600.00	2,600.00	ene-14		
feb-14	1,300.00	1,300.00	feb-14		
mar-14	135.00	1,300.00	feb-14		
abr-14	1,120.00	135.00	mar-14		
may-14	7,290.00	1,914.64	may-14		
may-14	840.00	273.53	may-14		
may-14	1,144.00	5,184.34	jun-14		
jun-14	1,890.00	1,372.10	jul-14		
jul-14	1,400.00				
oct-14	540.00				
	21,249.00	15,769.61			
SD	5,479.39				

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 30 – Mayor contable Cuentas por cobrar Prov. Enchape

D		Mercaderías en Talleres Externos - Enchape		H	
ene-14	1,690.00	1690	ene-14		
ene-14	2,600.00	1300	ene-14		
feb-14	1,300.00	1300	feb-14		
feb-14	1,300.00	1350	abr-14		
mar-14	135.00	1777.88	may-14		
may-14	1,914.64	136.76	may-14		
may-14	273.53	136.76	jun-14		
jun-14	5,184.34	2592.17	jun-14		
jul-14	1,372.10	2592.17	jul-14		
		1372.1	jul-14		
	15,769.61	14,247.84			
SD	1,521.77				

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 31 – Mayor contable Inv. Producto en proceso

D		Inventario de Producto en Proceso		H	
Inv. In.	2,175.00		290.00	ene-14	
ene-14	1,885.00		580.00	ene-14	
ene-14	1,450.00		725.00	feb-14	
feb-14	1,450.00		2,900.00	feb-14	
abr-14	1,500.00		1,468.52	abr-14	
may-14	1,972.88		150.00	jun-14	
may-14	151.76		1,500.01	jun-14	
jun-14	151.76		3,750.03	jun-14	
jun-14	2,877.17		1,650.01	jun-14	
jul-14	2,877.17		150.00	jun-14	
jul-14	1,522.10		3,030.80	jul-14	
			303.08	jul-14	
			1,515.40	dic-14	
	18,012.84		18,012.84		
	-		SALDO CERO		

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 32 – Mayor contable Cuentas por cobrar Prov. Laqueo

D		Mercaderías en Talleres Externos - Laqueo		H	
S. Inicial	7,546.94		880.00	ene-14	
ene-14	290.00		420.00	ene-14	
ene-14	580.00		220.00	ene-14	
feb-14	725.00		840.00	ene-14	
feb-14	2,900.00		630.00	feb-14	
abr-14	1,468.52		420.00	mar-14	
jun-14	150.00		660.00	mar-14	
jun-14	1,500.01		4,200.00	mar-14	
jun-14	3,750.03		1,271.10	abr-14	
jun-14	1,650.01		440.00	abr-14	
jun-14	150.00		799.40	may-14	
jul-14	3,030.80		2,150.00	jun-14	
jul-14	303.08		215.00	jun-14	
dic-14	1,515.40		1,290.00	jun-14	
			2,795.00	jul-14	
			1,075.00	jul-14	
			430.00	ago-14	
			216.54	ago-14	
			433.08	ago-14	
			430.00	sep-14	
	25,559.78		19,815.12		
SD	5,744.66				

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 33 – Mayor contable Inv. Producto terminado

D		Inventario de Producto Terminado		H
Inv. In.	1,760.00	216.84		ene-14
ene-14	880.00	433.68		ene-14
ene-14	420.00	433.68		ene-14
ene-14	220.00	650.53		ene-14
ene-14	840.00	215.38		feb-14
feb-14	630.00	646.13		feb-14
mar-14	420.00	215.38		feb-14
mar-14	660.00	636.92		mar-14
mar-14	4,200.00	636.92		mar-14
abr-14	1,271.10	424.61		mar-14
abr-14	440.00	424.61		mar-14
may-14	799.40	212.70		abr-14
jun-14	2,150.00	638.10		abr-14
jun-14	215.00	1,276.21		abr-14
jun-14	1,290.00	638.10		abr-14
jul-14	2,795.00	210.47		may-14
jul-14	1,075.00	631.40		may-14
ago-14	430.00	210.47		may-14
ago-14	216.54	1,683.73		may-14
ago-14	433.08	420.93		may-14
sep-14	430.00	213.55		jun-14
		213.55		jun-14
		427.10		jun-14
		854.20		jun-14
		427.10		jun-14
		643.02		jul-14
		428.68		jul-14
		214.34		jul-14
		1,071.70		jul-14
		214.34		jul-14
		214.65		ago-14
		429.29		ago-14
		214.67		sep-14
		429.35		sep-14
		429.35		sep-14
		644.02		oct-14
		214.67		oct-14
		429.35		oct-14
		214.67		nov-14
		429.35		nov-14
		214.67		dic-14
		1,288.04		dic-14
		214.67		dic-14
	21,575.12	20,931.10		
SD	644.02			

**Fuente: Mueblería Palito S.A.
Elaborado por: El autor.**

Cuadro 34 – Mayor contable Costo de venta

D	Costo de Venta	H
ene-14	216.84	
ene-14	433.68	
ene-14	433.68	
ene-14	650.53	
feb-14	215.38	
feb-14	646.13	
feb-14	215.38	
mar-14	636.92	
mar-14	636.92	
mar-14	424.61	
mar-14	424.61	
abr-14	212.70	
abr-14	638.10	
abr-14	1,276.21	
abr-14	638.10	
may-14	210.47	
may-14	631.40	
may-14	210.47	
may-14	1,683.73	
may-14	420.93	
jun-14	213.55	
jun-14	213.55	
jun-14	427.10	
jun-14	854.20	
jun-14	427.10	
jul-14	643.02	
jul-14	428.68	
jul-14	214.34	
jul-14	1,071.70	
jul-14	214.34	
ago-14	214.65	
ago-14	429.29	
sep-14	214.67	
sep-14	429.35	
sep-14	429.35	
oct-14	644.02	
oct-14	214.67	
oct-14	429.35	
nov-14	214.67	
nov-14	429.35	
dic-14	214.67	
dic-14	1,288.04	
dic-14	214.67	
	20,931.10	-
SD	20,931.10	

**Fuente: Mueblería Palito S.A.
Elaborado por: El autor.**

Cuadro 35 – Resumen de cuentas contables utilizadas en el proceso contable aplicada a la cama imperial S/V 2 Plazas

Mueblería Palito S.A.	
Resumen aplicación propuesta a histórico 2014	
Cama imperial S/V 2 Plazas	
Mercaderías en Talleres Externos - Enchape	1,521.77
Mercaderías en Talleres Externos - Laqueo	5,744.66
Inventario de Producto en Blanco	5,479.39
Inventario de Producto en Proceso	-
Inventario de Producto Terminado	644.02
Costo de Venta	20,931.10
Ventas	57,822.50

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Cuadro 36 – Comparativo entre Análisis a los procesos contables y Extracto 101

Comparativos			
Cuentas de Activo	Propuesta	Muepasa	Diferencias
Mercaderías en Talleres Externos - Enchape	1,521.77	-	1,521.77
Mercaderías en Talleres Externos - Laqueo	5,744.66	-	5,744.66
Inventario de Producto en Blanco	5,479.39	-	5,479.39
Inventario de Producto en Proceso	-	-	-
Inventario de Producto Terminado	644.02	660.00	(15.98)
Total activos	13,389.84	660.00	12,729.84

Cuentas de Resultados	Propuesta	Muepasa	Diferencias
Ventas	57,822.50	57,822.50	-
Costo de Venta	20,931.10	21,560.00	(628.90)
Utilidad Operativa	36,891.40	36,262.50	628.90

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Se presenta en el Cuadro 36 una diferencia considerable en el valor de los inventarios, dentro de la nueva implementación el valor de los activos luce mucho mejor y representa más solvencia que en la columna de Muepasa.

La comparación que se aprecia en los costos, la diferencia que generan estos dos rubros no representa una cantidad en dólares relevante, por lo que el autor considera una proyección del costo de producción total y compararlo con el valor real declarado al fisco.

Previo a la proyección del costo total, se calculará una tasa de proyección, que será el representativo del costo sobre las ventas del producto en estudio.

Cuadro 37 – Cálculo de la Tasa para proyección de costo total

Cálculo de la Tasa para la proyección	
Cuentas de Resultados	Propuesta
Ventas	57,822.50
Costo de Venta	20,931.10
Utilidad Operativa	36,891.40
% de Participación del costo de venta sobre las ventas	36%

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

A continuación se presenta en el cuadro 38 la proyección del costo de producción.

El costo proyectado es el producto de las ventas anuales declaradas por el porcentaje de participación del costo de venta sobre las ventas.

Cuadro 38 – Proyección del costo de venta

Mueblería Palito S.A.				
Comparativo de Proyección VS Real				
Utilidad Neta 2014				
	Proyección	Ratio	2014	Ratio
Ventas Anuales	1,512,066.83		1,512,066.83	
(-) Costo de Productos Vendidos	547,351.32		362,895.80	
(-) Gastos Operativos	-		241,930.53	
= Utilidad Operativa	964,715.51		907,240.50	
(-) Gastos administrativos	829,922.56		829,922.56	
= Utilidad bruta	134,792.95		77,317.94	
(-) 15% Participacion trabajadores	20,218.94		11,597.69	
= Utilidad tributaria	114,574.01		65,720.25	
(-) 22% Impuesto a la renta	25,206.28		14,458.45	
= Utilidad Neta	89,367.73	5.9%	51,261.79	3.4%

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Elaborado por: El autor.

Buscando demostrar la viabilidad del proyecto, la proyección del Cuadro 38 nos demuestra lo siguiente.

- El costo de producción proyectado es inferior al costo declarado por un 3.80% que en dólares representa \$ 57,475.01.
- La utilidad neta proyectada es superior que la declarada por un 2.52% que en dólares representa \$ 38,105.93.

Ambas cantidades son considerables para el autor por lo que se considera que los procesos contables si inciden en el costo de la empresa Mueblería Palito S.A.

4.3 Conclusiones

Los procesos contables aportan esencialmente a una valoración de los costos de producción, si bien es cierto a través de una hoja de costo se puede controlar la composición de un producto pero a través del proceso se puede dejar por asentado todos los movimientos y los diferentes costos que vayan adquiriendo las distintas composiciones del producto.

A través de la aplicación del proceso contable a un solo producto de todo el año, la elaboración de Kardex y la contabilización de las mismas se consiguió demostrar que el proceso como tal nos permite obtener saldos de sus distintos inventarios (producto terminado, proceso, blanco, suministros) en cualquier corte del periodo fiscal, sin necesidad de inventariar las existencias y calcular todo de manera informal.

Solo a través de los procesos contables se pueden ir acumulando los costos de ventas, producción, y sus evoluciones, a través de ellos también se dejan reflejadas las altas y bajas de los costos según el factor externo (mercado) y es por ello su importancia.

La medición y valoración de sus inventarios se logran por medio de sus procesos contables, poder cuantificar todos sus inventarios y en este caso cuantificar la mercadería que exista en talleres externos permitirá a la empresa reflejar una mejor solvencia en los estados financieros.

La idea de que el proceso contable este dentro de todo el ciclo de producción de todos los productos es que capte todo tipo de movimiento en cada parte del ciclo y este sea registrada, ya que a mayor registro de información más razonabilidad tendrá el estado financiero.

La extensa gama de productos de Mueblería Palito S.A. lo convierte en una empresa con un ciclo productivo muy particular, las órdenes de producción

se manejan como contratos y son para todos los proveedores de inventarios. Sin embargo pese a la informalidad que se presenta toda la mercadería es controlada, desde los cojines hasta los juegos de salas incluyendo la mercadería que se encuentra en los talleres externos. La debilidad es vista en la información financiera que puede requerirse o necesitarse en un tiempo que la gerencia lo solicite.

Por último todos los procesos productivos se le pueden asignar parámetros contables, se puede llegar a obtener un costo real, un inventario real, y que como parte fundamental se consiga una verdadera realidad en los informes financieros de las empresas. Para una mejor gestión gerencial se necesitan costos y gastos reales y no estimaciones.

4.4 Recomendaciones

Previa a las recomendaciones finales resaltamos la importancia de los recursos que posea la empresa para poder lograr el objetivo, para este caso los recursos o herramientas para lograr y llevar a cabo un buen proceso será el sistema informático y la capacidad del talento sin reforzar antes esto dos puntos cualquier proceso que se vaya aplicar en adelante será difícil obtener los resultados esperados. Es conveniente actualizaciones de software y capacitaciones para el talento humano.

Sera importante levantar el escenario que tenga cada producto en cuanto a la composición de su costo previa a la creación de un anexo contable para cada producto. Esto permitirá una conciliación de valores entre contabilidad y producción como medida de control y resultados en equipo.

La estrategia de utilizar las órdenes o contratos para cada proveedor permite controlar al proveedor, lo ideal sería contabilizar cada giro que lleva esa orden no solo los anticipos en dólares sino la mercadería que entregan.

Antes de lograr la obtención de la contribución marginal y punto de equilibrio se debe definir dentro del sistema informático cuales son los costos fijos y variables. Es de mucha ayuda obtener cual es el margen de contribución puesto que la empresa podrá conocer cuánto debe vender en dólares para poder cubrir sus costos fijos.

El trabajo de todos los departamentos que conformen la empresa debe gozar de mucha empatía, el trabajo en equipo permitirá buenos resultados más allá de que existan controles

Bibliografía

- Anderson, H. R., & Raiborn, M. H. (1991). *Basic cost accounting concepts* (Décima Impresión ed.). (A. Garcia Mendoza, Trans.) México: Compañía editorial Continental, S.A. de C.V. Calz. de Tlalpan Núm. 5022.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Bogota, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Calleja Bernal, F. J. (2013). *COSTOS* (Segunda ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de costos* (Cuarta ed.). Mexico D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- Hasen-Holm, M. A., Hansen-Holm, M. T., Hansen-Holm, J. C., & Chávez, L. A. (2011). *NIIF teoría y práctica* (Segunda ed.). Guayaquil, Ecuador: Hansen-Holm & Co.
- Meigs, R. F., & Meigs, W. B. (1993). *CONTABILIDAD La base para decisiones comerciales* (1 ed.). Santafé de Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
- Muñoz Razo, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis* (Segunda ed.). México, México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- NIC, 2. (2005, Enero 01). <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es>. Retrieved from <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es>: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. E. (2012). *Contabilidad siglo XXI* (Segunda ed.). Bogota: ECOE Ediciones.
- Sánchez López, Ó. R., Mota Parra, M. J., & Sotelo Santana, M. E. (2011). *Introducción a la contaduría*. Naucalpan de Juaréz, México: Prentice Hall.
- Sarmiento R., R. (2003). *Contabilidad General* (Octava ed.). Quito, Ecuador: Editorial Voluntad.
- Superintendencia de compañías del Ecuador. (2011, 10 28). www.supercias.gob.ec. Retrieved from www.supercias.gob.ec: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

Torres Salinas, A. (2010). *Contabilidad de costos Análisis para la toma de decisiones* (Tercera ed.). México, D.F, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.

Zapata Sánchez, P. (2005). *Contabilidad General* (Quinta ed.). México, D.F.: Mc Graw Hill Interamericana.

ANEXOS

Anexo 1 – Estado de Situación Financiera Mueblería Palito S.A.

MUEBLERIA PALITO S.A. MUELPASA	
Estado De Situación Financiera	
Expresado en dolares americanos	
Al 31 de Diciembre del 2014	
Activo	
Activos Corrientes	
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	91,015.36
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corrientes Relacionados	-
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corrientes No Relacionados	51,423.82
(-) Provisión Cuentas Incobrables Y Deterioro	-
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Iva)	-
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Renta)	12,306.71
Inventario De Materia Prima	17,598.92
Inventario De Productos En Proceso	-
Inventario De Suministros Y Materiales	-
Inventario De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén	719,656.04
Activos Pagados Por Anticipado	-
Otros Activos Corrientes	12,976.70
Total Activos Corrientes	904,977.55
Activos No Corrientes	
Propiedades, Planta Y Equipo, Propiedades De Inversión Y Activos Biológicos	677,153.14
Terrenos	117,480.00
Inmuebles	384,215.37
Muebles Y Enseres	8,944.71
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	5,000.13
Equipo De Computación Y Software	34,066.50
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	123,446.43
Otros Propiedades, Planta Y Equipo	4,000.00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	(191,992.78)
Total Propiedades, Planta Y Equipo, Propiedades De Inversión Y Activos Biológicos	485,160.36
Total Activos No Corrientes	485,160.36
Total Del Activo	1,390,137.91
Pasivo	
Pasivos Corrientes	
Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores Corrientes No Relacionados	336,636.95
Obligaciones Con Instituciones Financieras - Corrientes	114,514.65
Préstamos De Accionistas O Socios	-
Otras Cuentas Y Documentos Por Pagar Clientes Corrientes No Relacionados	39,566.96
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	14,791.74
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	11,597.54
Obligaciones Con El less	4,930.47
Total Pasivos Corrientes	522,038.31
Pasivos No Corrientes	
"Obligaciones Con Instituciones Financieras - No Corrientes"	410,997.03
Préstamos De Accionistas O Socios	270,000.00
Total Pasivos No Corrientes	680,997.03
Total Del Pasivo	1,203,035.34
Patrimonio Neto	
Capital Suscrito Y/O Asignado	65,000.00
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización	-
Reserva Legal	35,759.63
Reserva Facultativa	35,415.28
Reserva Estatutaria	-
Otras Reservas	-
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	-
Utilidad Del Ejercicio	50,927.66
Total Patrimonio Neto	187,102.57
Total Pasivo Y Patrimonio	1,390,137.91

Fuente: Mueblería Palito S.A. – Formulario Impuesto a la renta sociedades N° 97850431

Anexo 2 – Estado de Pérdidas y Ganancias Mueblería Palito S.A.

MUEBLERIA PALITO S.A. MUELPASA			
Estado De Situación Financiera			
Expresado en dolares americanos			
Al 31 de Diciembre del 2014			
Ingresos			
Ventas Netas Locales Gravadas Con Tarifa 12% De Iva			1,507,085.83
Ventas Netas Locales Gravadas Con Tarifa 0% De Iva O Exentas De Iva			4,980.00
Total Ingresos			1,512,065.83
Costos Y Gastos			
	<u>COSTOS</u>	<u>GASTOS</u>	<u>TOTAL</u>
Inventario Inicial De Materia Prima	+ 53,916.71	-	53,916.71
Compras Netas Locales De Materia Prima	+ 659,040.57	-	659,040.57
Importaciones De Materia Prima	+	-	-
(-) Inventario Final De Materia Prima	(-) 17,598.92	-	17,598.92
Inventario Inicial De Productos En Proceso	+	-	-
(-) Inventario Final De Productos En Proceso	(-) -	-	-
Inventario Inicial Productos Terminados	+ 387,193.48	-	387,193.48
(-) Inventario Final De Productos Terminados	(-) 719,656.04	-	719,656.04
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones Que Constituyen Materia Gravada Del less	116,190.00	87,142.50	203,332.50
Beneficios Sociales, Indemnizaciones Y Otras Remuneraciones Que No Constituyen Materia Gravada Del less	22,364.74	36,592.88	58,957.62
Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	14,133.73	10,550.64	24,684.37
Honorarios Profesionales Y Dietas	-	23,789.22	23,789.22
Arrendamientos	-	12,000.00	12,000.00
Mantenimiento Y Reparaciones	4,030.11	213,865.72	217,895.83
Combustibles Y Lubricantes	-	7,560.26	7,560.26
Promocion Y Publicidad	-	54,271.12	54,271.12
Suministros, Materiales Y Repuestos	70,420.49	-	70,420.49
Transporte	-	11,438.93	11,438.93
Comisiones Bancarias	-	75,207.02	75,207.02
Intereses Bancarios	-	62,344.50	62,344.50
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	-	32,079.40	32,079.40
Gastos De Gestión	-	375.00	375.00
Impuestos, Contribuciones Y Otros	-	13,304.57	13,304.57
Gastos De Viaje	-	444.00	444.00
Iva Que Se Carga Al Costo O Gasto	-	-	-
"Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo (Excluye Activos Biológicos Y Propiedades De Inversión)"	13,367.26	22,159.88	35,527.14
Servicios Públicos	-	26,171.19	26,171.19
Pagos Por Otros Servicios	1,424.20	41,664.46	43,088.66
Pagos Por Otros Bienes	-	98,961.27	98,961.27
Total Costos De Produccion	362,895.80		
Total Costos	241,930.53		
Total Gastos		829,922.56	
Total Costos Y Gastos			1,434,748.89
Utilidad Del Ejercicio			77,316.94

Fuente: Mueblería Palito S.A. – Formulario Impuesto a la renta sociedades N° 97850431

Anexo 3 – Ingreso de Productos

Muebleria Palito S.A. MUELPASA				
Direccion: Mapasingue Oeste Av. Quinta y Calle 3ra. INGRESO DE PRODUCTOS #031752				
MAESTRO: 0002	SUAREZ ESCALANTE JESSICA ALEXANDRA	FECHA: 7/Jul/2014		
COMENTARIO: TRAE WELLINGTON		BODEGA: BB2		
		ORDEN: 002769		
		FA-001-001-000000033		
Producto	Servicio	Cantidad	Valor	Subtotal
CA0001 - CAMA IMPERIAL 5/V 2 FLAJ.	BLANCO	10.00	140.00	1,400.00
	Suman...	10.00		1,400.00
C.C.				2016/07/01

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Anexo 4 – Provisiones y Egresos

La empresa se reservo en la entrega de un comprobante de egreso y la provisión física.

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Anexo 5 – Salida de Productos

Muebleria Palito S.A. MUELPASA				
Direccion: Mapasingue Oeste Av. Quinta y Calle 3ra. SALIDA DE PRODUCTOS # 039176				
MAESTRO: 1369517419	LASCANO GUERRA MAXIMO WILLIAM	FECHA: 6/Jun/2014		
COMENTARIO: LLEVA ALEJANDRO PARA ENCHAPAR		BODEGA: BB2		
ORDEN: 002919		DESTINO: -		
Producto		Cantidad		
CA0001 - CAMA IMPERIAL 5/V 2 FLAJ.		30	ENC	
	Suman...	30		
C.C.				2016/07/01

Fuente: Mueblería Palito S.A.

Anexo 6 – Glosario

Asientos contables simples.- Son los que están compuestos de dos cuentas, una deudora y una acreedora. Ej.: el depósito de caja al banco. Al debe bancos y al haber caja.

Asientos contables compuestos o mixtos.- Son los que están compuestos por uno o más cuentas tanto deudoras como acreedoras. Ej.: la contabilización de un nómina general de la empresa.

Plan de cuentas.- Es la codificación que se utiliza para identificar la naturaleza de cada cuenta su personificación y hacia dónde va dirigido, estos hacen posible que los asientos contables existan y puedan ser mayorizados para que terminen en los estados financieros. Los planes de cuentas se crean de acuerdo a la necesidad de que cada entidad, planes de cuentas para empresas de servicios, empresas que utilizan costos, para instituciones financieras y gubernamentales, etc.

Valoración de inventarios.- Es la herramienta como su propia lo indica valorar un inventario en unidades monetarias. Las formas para valorar el inventario son por el método fifo y promedio.

Valoración método fifo.- También llamado PEPS en español primeras en entrar primeras en salir. Como la misma frase lo indica esta consiste en contabilizar el costo de la venta de la mercadería ingresa primero a bodega.

Valoración método promedio.- Este método es el más usado puesto que en el caso de que haya variaciones en los costos, esta valoración los va promediando a medida que ingrese nueva mercadería a bodega, y al momento de contabilizar el costo de la venta se tomara el ultimo saldo en existencia.

Kardex.- Tarjetas de control de inventarios, se detallaran las existencias, entradas y salidas. Permiten la valuación de las mismas a través de los métodos fifo y promedio en la actualidad.

Medición de los inventarios.- Bajo norma internacional de contabilidad las formas de medir de los inventarios es a valor razonable y valor neto realizable. Esta medición permite tener el inventario a valor real según las normas.

Costo.- Valor de adquisición de un producto o servicio que posteriormente será vendido, es un valor recuperable por la función que cumple.

Costeo.- Es el método para obtener el costo, se acomoda a la necesidad de la empresa y sirve como herramienta para controlar los recursos incurridos en la producción.

Gasto.- Son valores por los que incurre la empresa para el mantenimiento y curso de la misma.

Gasto no deducible.- Son gastos que de cierta forma pueden ser para el mantenimiento de la empresa, pero estas no cumplen con las características para la deducibilidad del gasto. Este tipo de gasto no deducible se suma a la base imponible para el impuesto a la renta dentro de la conciliación tributaria.

Precio de venta.- Cantidad monetaria por la que pagaran nuestros clientes por el producto, el precio de venta es el resultado del costo de venta más el porcentaje de utilidad que la empresa espera tener del producto.

Procesos de producción.- Estos están relacionados a la secuencia o ciclo que tiene un producto antes de ser llevado al consumidor, sus etapas, dentro de los procesos de producción se pueden medir los costos.

Sistemas de Costos.- Son los procesos enlazados de forma lógica según su tipo de actividad y que servirán para el cálculo del costo. Los sistemas de costos se adaptan a cualquier tipo de negocio cumpliendo con el objetivo medir el costo de forma real.

Tipos de sistemas de costos.- Esta parte se podrá observar la clasificación del sistema de costo de acorde a factores como: tratamiento del costo; la forma en que se concentra el costo y por la forma del costeo.

Utilidad bruta.- Es el resultado que se da entre las ventas netas y los costos y gastos, esta utilidad será la base para el cálculo de la participación de trabajadores.

Utilidad gravable.- Es la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta, esta base es calculada mediante una conciliación tributaria según la normativa tributaria vigente.

Impuesto a la renta.- Tributo que cancela el contribuyente a la unidad controladora sujeto activo sobre el resultado del ejercicio económico dentro de un periodo fiscal.

Impuesto al valor agregado.- Impuesto que se paga sobre las transferencias de bienes muebles y servicios prestados, la normativa identifica dos porcentajes al valor agregado, también existen servicios que están exentos de este impuesto.

Contribuyentes.- Pertenecen al grupo de sujetos pasivos, aquellos que pagan sus impuestos sobre las distintas rentas que estos generen, están obligados a declararlos mediante los formularios que el servicio de rentas internas disponga.

Contribuyentes Rise.- Pertenecen al régimen simplificado impositivo ecuatoriano, este sector simplifica obligaciones tributarias al sector informal y rústico del mercado. A diferencia del contribuyente en general estos pagan sus impuestos mediante tasa única establecida por el servicio de rentas internas.

Estados Financieros.- Son los formatos o lineamientos donde se presenta la información financiera, los estados financieros que actualmente se presentan son:

Estado de Situación financiera.

Estado de Pérdidas o Ganancias, Resultados Integrales.

Estado de Flujo de Efectivo.

Estado de cambios en el Patrimonio.

Notas a los Estados Financieros.