



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la Obtención del Título de:

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE INDUSTRIA DEL MUEBLE**

AUTOR

LUIS ALBERTO IDROVO GÓMEZ

TUTOR

ECON. ROBERTO BASTIDAS ROMERO, MFE.

2016

GUAYAQUIL – ECUADOR



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia,
Tecnología e Innovación

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO:

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE INDUSTRIA DEL MUEBLE

AUTOR/ES:

Luis Alberto Idrovo Gómez

REVISORES:

Econ. Econ. Roberto Bastidas Romero, MFE

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica VICENTE
ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD:

Administración

CARRERA:

Contabilidad y auditoria

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N. DE PAGS:

87

ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad de Costos

PALABRAS CLAVE:

Coteo de producción, rentabilidad, Muebles Metálicos Pingo's

RESUMEN:

Este trabajo de investigación está enfocado en el diagnóstico de los costos de producción y como estos inciden en la rentabilidad de la empresa Muebles Metalicos Pingo's, considerando la recolección de información en la empresa, dedicada a la fabricación y comercialización de muebles metalicos. Esto en función al uso de instrumentos que fueron el cuestionario y la entrevista al personal del área administrativa, contable y gerente respecto a los aspectos de control y procedimientos contables sobre los costos y gastos, con el fin de tomar en cuenta los resultados de la investigación que fue sometida a un análisis cualitativo, a través de la evaluación de los costos mediante la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción como medio para medir el nivel de rentabilidad que percibe la empresa. En base a los resultados se realizó la prueba de hipótesis para poder aprobarla o rechazarla y con ello emitir el informe técnico que contiene los comentarios generales en base a los hallazgos y puntos críticos determinados luego de la aplicación de la metodología aplicada en el presente proyecto

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

CONTACTO CON AUTORES/ES:

Luis Alberto Idrovo Gómez

Teléfono:

0997499837

E-mail:

Luis_88alberto@hotmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

Nombre: Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO.

Teléfono: 042596500 ext. 201

E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec

Nombre: MCA. ACG. Mónica Armijos Santos

Teléfono: 042596500

E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del 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: Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de Industria del Mueble, 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: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE INDUSTRIA DEL MUEBLE, presentado por el Egresado, Luis Idrovo Gómez con C.C. 0929196004.

Econ. Roberto Bastidas Romero, MFE.

TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **LUIS IDROVO GÓMEZ**, autor del presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA con el tema, **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE INDUSTRIA DEL MUEBLE**, autorizo a la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte de Guayaquil, hacer uso de todo el contenido del presente trabajo que me pertenece o solo parte de los contenidos que se encuentran en el mismo, con fines estrictamente educativos o de investigación.

Todos los derechos que como autor me pertenecen, con excepción a la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor de conformidad como lo establece la Ley de Propiedad Intelectual y todo su Reglamento en general.

Guayaquil, Marzo 2017

Luis Idrovo Gómez

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Muebles Metálicos Pingo's Luis Idrovo.docx (D26289096)
Submitted: 2017-03-09 23:57:00
Submitted By: jbastidasr@ulvr.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

Muebles Metalicos Pingo's.docx (D26237329)

Instances where selected sources appear:

4

**Econ. Roberto Bastidas Romero, MFE.
TUTOR**

Dedicatoria

Agradezco infinitamente a Dios, sobre todas las cosas por tener en estos momentos todas las capacidades para terminar mi carrera y brindarme sabiduría para poder realizar este proyecto de investigación.

Agradezco a mis padre por ser pilares fundamentales en mi vida, por estar siempre a mi lado, aconsejándome 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, agradezco a mi mejor compañía que me tuvo paciencia y sacrificio fin de semanas para verme realizada, todos fueron mi motivación para seguir adelante.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por ser mi templo de educación, 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.

Agradezco a mi Tutor, Econ. Roberto Bastidas Romero, MFE. por su profesionalismo, colaboración en todas las etapas de mi investigación, por su paciencia para transmitir sus conocimientos por la motivación diaria para no abandonar el esfuerzo de años.

Sr. Luis Alberto Idrovo Gómez

Agradecimiento

Deseo dedicar este proyecto de tesis:

A Dios por mi fortaleza y mi guía en cada paso que doy en mi vida,
Cuidándome y dándome fuerzas para continuar.

A mis padres:

Por apoyarme incondicionalmente en todo este tramo de mi carrera

Por su comprensión y confianza, siendo mí apoyo en todo momento.

A mis hermanas:

Karina Idrovo Gómez, Valeria Idrovo Gómez.

A mi tutor:

MFE. ECON. Roberto Bastidas Romero.

Por aconsejarme y apoyarme a lo largo de la tutoría en lo profesional y personal.

Y fortalecer mi Fé en Dios.

Sr. Luis Alberto Idrovo Gómez

Resumen Ejecutivo

La investigación se enfocó en el estudio de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Muebles Metalicos Pingo's, ubicado en el centro de la ciudad de Guayaquil. Como objetivo general de la investigación se planteó el siguiente: Determinar los costos de producción que se emplean en la empresa Muebles Metalicos Pingo's para determinar el valor representativo de las unidades producidas que inciden en los niveles de rentabilidad del negocio. Para la recolección de la información se consideró el desarrollo de entrevistas y análisis de información contable correspondiente al periodo 2015, con los resultados se pudo realizar la parte práctica tomando en consideración la idea a defender sobre la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, llegando a la conclusión que la empresa podrá aumentar los controles sobre los elementos de costos para determinar el precio de venta y aumentar los niveles de rentabilidad a través de la toma de decisiones.

Palabras claves: Costos de producción – rentabilidad – determinación de precio de venta – ingresos por ventas.

Executive Abstract

The research focused on the study of production costs and their impact on the profitability of Industrias del Mueble located in the center of the city of Guayaquil. As a general objective of the research the following was proposed: Determine the production costs that are used in the Pingo's Furniture Metallic Furniture to determine the representative value of the units produced that affect the levels of profitability of the business. For the collection of the information was considered the development of interviews and analysis of accounting information corresponding to the period 2015, with the results could be realized the practical part taking into consideration the idea to defend on the application of a system of costs by orders of production, Concluding that the company can increase controls on the elements of costs to determine the selling price and increase profitability levels through decision making.

Keywords: Production costs - profitability - determination of selling price - sales revenue.

Índice General

Repositorio nacional en ciencia y tecnología	II
Certificación de aceptación del tutor	III
Declaración de autoría y cesión de derechos	IV
Certificado de antiplagio	V
Dedicatoria	VI
Agradecimiento.....	VII
Resumen Ejecutivo.....	VIII
Executive Abstract	IX
Índice General	X
Índice de tablas	XIII
Índice De Figuras.....	XIV
Introducción	1
CAPÍTULO I	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Tema de investigación	3
1.2. Planteamiento del problema de investigación	3
1.2.1. Árbol del problema	6
1.3. Formulación del problema de investigación	7
1.4. Sistematización del problema de investigación	7
1.5. Justificación de la investigación	8
1.6. Objetivos.....	9
1.6.1. Objetivo general	9
1.6.2. Objetivos específicos	10

1.7. Delimitación de la investigación	10
1.8. Idea defender en la investigación	11
CAPÍTULO II	12
MARCO TEÓRICO	12
2.1. Antecedentes.....	12
2.1.1. La empresa y su situación actual	14
2.2. Marco Teórico Referencial	15
2.2.1. Sistema de costos por órdenes de producción	15
2.2.2. Costos por procesos.	18
2.2.3. Control de costos	18
2.2.4. Objetivos del sistema de costo por órdenes de producción. .	21
2.2.5. Proceso contable en la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción	22
2.2.6. Determinación de los costos de producción a través del tratamiento contable	23
2.2.6.1. Orden de producción	24
2.2.6.2. Tarjeta Kárdex.....	24
2.2.6.3. Hoja de costos	25
2.2.6.4. Estados financieros	27
2.2.7. Pasos a realizar en el control de los costos de producción...	29
2.2.8. Proceso de producción basado en un sistema de costos	30
2.2.9. Movimiento de los costos y los gastos.....	31
2.3. Marco Conceptual.....	32
CAPÍTULO III	34
MARCO METODOLÓGICO.....	34

3.1. Metodología	34
3.2. Tipos de investigación	34
3.3. Enfoque de la investigación	35
3.4. Técnicas e instrumentos de investigación.....	36
3.5. Métodos de investigación	36
3.6. Población y muestra	37
3.6.1. Muestra	37
3.7. Tratamiento y análisis de resultados	38
3.7.1. Análisis del resultado de la entrevista	38
3.8. Análisis en el Estado de Resultados Integrales	60
CAPÍTULO IV.....	62
PROPUESTA	62
4.1. Antecedentes.....	62
4.2. Propuesta	66
4.2.1. Aplicación del registro contable.....	67
4.2.2. Hallazgos mediante el análisis contable	71
4.3. Conclusiones	73
4.4. Recomendaciones	75
BIBLIOGRAFÍA.....	77
ANEXOS	81

Índice de tablas

Tabla 1 Población total de trabajadores	37
Tabla 2 Muestra para la investigación	38
Tabla 3 Análisis del Estado Resultado Integral.....	60
Tabla 4 Productos ofertados: Muebles de oficina	62
Tabla 5 Hoja de Costo de un escritorio de oficina metálico	63
Tabla 6 Hoja de Costo de un escritorio de oficina metálico	64
Tabla 7 Proceso de producción del Escritorio Secretaria SAPELLI	65
Tabla 8 Propuesta Plan de cuentas	66
Tabla 9 Finalidad de las cuentas contables propuestas	67
Tabla 10. Registro Contable del proceso de producción - Paso 1	67
Tabla 11. Registro Contable del proceso de producción - Paso 3	68
Tabla 12. Registro Contable del proceso de producción - Paso 3	68
Tabla 13. Registro Contable del proceso de producción - Paso 3	68
Tabla 14. Registro Contable del proceso de producción – Paso 4	68
Tabla 15. Registro Contable venta	69
Tabla 16. Registró Contable del Costo de Ventas	69
Tabla 17. Mayorización Inventario Materia Prima	70
Tabla 18. Mayorización Inventario Producto en Proceso.....	70
Tabla 19. Mayorización Inventario Producto en Proceso.....	70
Tabla 20. Rentabilidad Neta del Producto	71

Índice De Figuras

Figura 1: Árbol del problema de la empresa;	6
Figura 2: Organigrama de la empresa Industria del Mueble;	14
Figura 3: Proceso de liquidación de la hoja de costos:	26
Figura 4. Cuentas del estado de resultado integral;	28
Figura 5: Desembolso o acumulaciones aplicables al Estado de resultado;	32

Introducción

Las empresas dedicadas a la producción de bienes generan gastos de recursos que permiten llevar a cabo la línea de procesamiento o actividad productiva con fines de cubrir una demanda para obtener beneficios económicos que permitan su continuo funcionamiento en el mercado que se ha introducido. Determinar los costos de producción mediante la aplicación de métodos acordes a la necesidad de la empresa permiten medir el beneficio bruto que obtiene la entidad en relación a los ingresos por venta, sin embargo se observa que esto no está integrado en los procesos contables por lo que particularmente los ingresos por venta no son suficientes debido a la falta de control en este proceso.

Es importante para toda empresa mantener una estructura de costos que ayude a llevar un registro y control de los gastos que forman parte dentro de la fabricación de bienes con el fin de identificar las variaciones en los precios de venta para de esta manera se puedan tomar decisiones que ayuden a percibir beneficios brutos reflejados en los estados financieros respecto a la variable de ventas.

El presente proyecto está, realizado en la empresa Muebles Metálicos Pingo's de la ciudad de Guayaquil, con el fin de identificar las falencias y problemas respecto a la falta del desarrollo de una estructura de costos basados en la producción de los muebles que ofertan. Para un mayor

entendimiento de las variables que forman parte de este sistema de costo se desarrolló un estudio planteado en cuatro capítulos que comprenden lo siguiente:

El **Capítulo I** detalla los puntos críticos que inciden en la empresa Muebles Metálicos Pingo's con respecto a la falta de un sistema de costos de producción que permitan realizar un análisis de los costos, con el fin de obtener información contable precisa para la toma de decisiones que influya en los márgenes de rentabilidad, esto se estableció a través de objetivos con el fin de alcanzar las metas dentro de la investigación.

El **Capítulo II** comprende la base teórica que proporcione conocimientos respecto a los procedimientos y elementos que forman parte de los costos de producción, además de datos específicos de la empresa que ha sido seleccionada para el desarrollo de la investigación.

El **Capítulo III** describe el diseño metodológico de la investigación, refleja los tecnicismos, métodos e instrumentos que se utilizaron para la recolección de información en la empresa Muebles Metálicos Pingo's para su análisis y descripción de los resultados obtenidos dentro del estudio.

El **Capítulo IV** se describe la propuesta en base a la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción.

Capítulo I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de investigación

Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de Industrias del Mueble.

1.2. Planteamiento del problema de investigación

La empresa Muebles Metálicos Pingo's, se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, su funcionamiento empezó a partir del 2011, siendo su actividad principal la comercialización de productos que son: muebles de oficina, para hospitales y clínicas, muebles para escuelas, colegios, universidades, entre otros. Esta empresa genera un alto proceso en las líneas de producción lo que demanda gastos de materiales y mano de obra, a pesar de esto no mantiene una estructura de costo que permitan identificar gastos que no representan beneficios, así como la ausencia de procedimientos contables para evaluar los resultados reflejados en los estados financieros.

En consecuencia, a los procesos de costos que son ausentes en el ejercicio de la actividad contable de la mueblería, la gerencia no puede tomar decisiones correctas en relación a los costos generados en la producción de los muebles, esto influye en el análisis de los gastos que directamente

afectan la rentabilidad de la empresa; además genera incumplimiento en el proceso productivo debido que al no existir el conocimiento de sus costos en cuanto a materia prima, mano de obra y otros gastos que forman parte de la fabricación de los productos, al momento de plantear sus precios de venta al público la gerencia se limita en realizar estimaciones de ingresos, reflejando precios unitarios que no son competitivos.

Este problema pone en evidencia la dificultad de la mueblería en definir precios competitivos, además de contar con registros contables que no son confiables ya que no generan datos reales conforme a los gastos que se han llevado a cabo dentro del proceso de producción, de esta manera no se pueden reducir costos que son innecesarios, además de mantener un control dentro de las variaciones de costos debido a los cambios en precios de insumos, materiales y mano de obra, dando como consecuencia la disminución de ingresos que impactan directamente en la rentabilidad.

La mueblería ha generado gastos de sueldos y demás remuneraciones tanto de mano de obra directa, mano de obra indirecta y el personal administrativo alcanzando un total de \$1.730.505,47 que representa el 30,50% de los ingresos obtenidos por concepto de ventas, con respecto los gastos de mantenimiento y reparaciones del valor de ingresos un total de 0,33%, impuestos y contribuciones 0,67%, por lo cual en conjuntos con los otros costos y gastos que se generan en un periodo contable queda como resultado una utilidad que incide con el 6,12% de los ingresos totales

una vez que hayan sido deducidos todos los costos y gastos generados durante el ejercicio realizado en el periodo 2015.(Formulario 101, 2015)

El problema en la mueblería no permite a la administración definir de manera fácil y correcta los costos para que estos sean competitivos y atractivos para los clientes actuales y potenciales. Además de dificultar el control del valor monetario que se financia para la adquisición de materia prima, mano de obra y servicios que forman parte del proceso de producción de los muebles de oficina, lo que puede elevar el riesgo de que los registros contables que se visualizan en los estados financieros en esta actividad no estén ordenados y organizados debidamente para generar información financiera confiable que demuestre la realidad económica y rentabilidad de la empresa.

De persistir la problemática en la mueblería, está no será capaz de generar un crecimiento en el negocio que permita cumplir con los pagos a los trabajadores, el cumplimiento de las obligaciones tributarias, acreedores, es por ello que se refleja una realidad palpable en la que están inmersos los ingresos y egresos presentados dentro de los libros contables, debido a la inconsistencia de los rubros representativos respecto a los costos de producción.

1.2.1. Árbol del problema

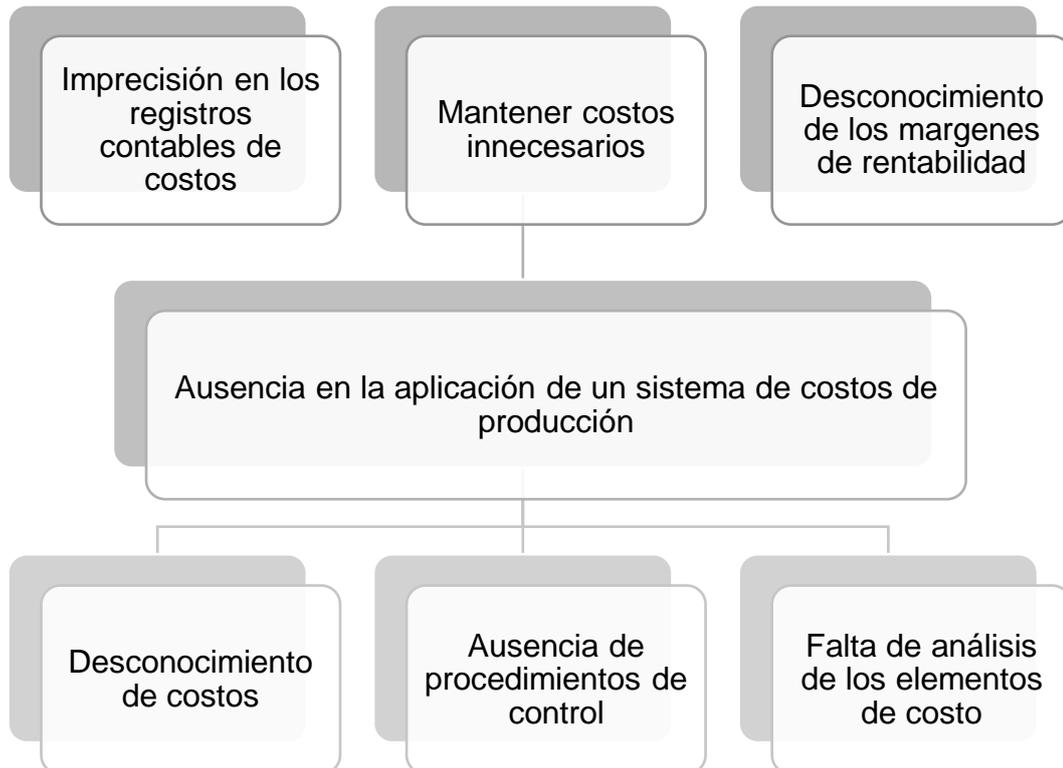


Figura 1: Árbol del problema de la empresa;

Fuente: Investigación realizada en Muebles Metálicos Pingo's

Por lo tanto, Muebles Metálicos Pingo's , debe considerar como un elemento importante la aplicación de un sistema de costos de producción, de esta manera se podrá mejorar su situación económica mediante un análisis de gastos que generan la compra de materiales, pago de mano de

obra y demás gastos generales que forman parte del proceso de producción, para descartar recursos que son innecesarios y no desperdiciar efectivo que pueden manejarse para otras actividades internas de la entidad, con el fin de optimizar la gestión financiera y administrativa.

1.3. Formulación del problema de investigación

¿De qué manera influyen los costos de producción en la rentabilidad en la Industrias del Mueble?

1.4. Sistematización del problema de investigación

- ¿Cómo se establecen los costos de producción en la empresa Muebles Metálicos Pingo's?
- ¿De qué manera afecta la ausencia de una estructura de costos en la rentabilidad de la empresa Muebles Metálicos Pingo's?
- ¿En base a qué información financiera la gerencia de la empresa Muebles Metálicos Pingo's, establece los costos generados en la producción de los muebles metálicos?

1.5. Justificación de la investigación

La justificación de la presente investigación es reconocer mediante el análisis y evaluación de información, qué métodos la mueblería efectúa para la asignación de costos orientados a la producción de muebles metálicos como actividad principal desarrollada Muebles Metálicos Pingo's, esto con el fin de establecer el importe generado por los costos directos e indirectos, gastos que corresponden al uso de servicios, mano de obra, etc. También se considera conocer el tratamiento contable dentro del ejercicio económico de la entidad para el cálculo de gastos que son detallados en los estados financieros.

La importancia de la investigación es conocer las ventajas que se dan al aplicar una estructura de costos de forma correcta basado en órdenes de producción, que permitan establecer costo para los productos fabricados, de esta manera se mantendrán un costo justos y representativos que generen un incremento en los ingresos, esto mediante el análisis de los procesos de control y los métodos aplicados para la asignación de costos en los productos comercializados en la empresa Muebles Metálicos Pingo's.

Mediante el desarrollo de una metodología de investigación se busca obtener resultados que permitan medir el impacto económico de la mueblería debido a la ausencia de una estructura de costos, considerando

los datos mencionados sobre los costos reflejados en el periodo 2015, el fin del estudio es emitir un criterio profesional que ayude a la gerencia a considerar la adopción de un sistema de costos de producción con el fin de disminuir gastos innecesarios y registrar datos en los formularios que reflejen confiabilidad.

Considerando la realidad del problema se justifica el desarrollo de la investigación con fines de generar una mejora continua en la empresa Muebles Metálicos Pingo's, mediante información fehaciente respecto a la importancia de la aplicación de un sistema de costos de producción para que así la empresa no presente inestabilidad ya que no toma importancia a los elementos que forman parte de este proceso que garantice la fijación de precios competitivos que permitan el desarrollo empresarial y la autosustentabilidad.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar los costos de producción que se emplean en la empresa Muebles Metálicos Pingo's, para determinar el valor representativo de las unidades producidas que inciden en los niveles de rentabilidad del negocio.

1.6.2. Objetivos específicos

Analizar los métodos aplicados para establecer los costos de producción en la empresa Muebles Metálicos Pingo's.

Establecer de qué manera afecta la ausencia de una estructura de costos de producción en la rentabilidad de la empresa Muebles Metálicos Pingo's.

Identificar la información financiera que la gerencia de la empresa Muebles Metálicos Pingo's considera para aprobar los costos en la producción de los muebles metálicos.

1.7. Delimitación de la investigación

La presente investigación está delimitada en el desarrollo de una investigación en el campo de la contabilidad y auditoría debido a los métodos e instrumentos que se utilizarán para conocer los procesos de costos aplicados en la mueblería. Esto mediante el manejo de información en el área de contabilidad de costos para establecer indicadores de costos, producción y rentabilidad.

La investigación se realizará en la empresa Muebles Metálicos Pingo's de la ciudad de Guayaquil, ubicado en las calles Rumichaca y Febres Cordero, considerando la recolección de información respectiva al periodo 2015 a través del desarrollo de un proceso analítico – descriptivo mediante un

análisis cuantitativo de los procesos contables observados y considerando la opiniones obtenidas en las entrevistas realizadas para realizar una descripción cualitativa, con el fin de realizar procedimientos de control y auditoría.

1.8. Idea defender en la investigación

La aplicación de un sistema de costos permitirá a la empresa Muebles Metálicos Pingo's, un crecimiento en la rentabilidad esperada.

Capítulo II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

La aplicación de un sistema de costos representa el desarrollo de técnicas que permiten mantener un amplio conocimiento acerca de los elementos de costos; permitiendo definir los costos históricos o reales sobre la producción de un bien o proceso. Cabe citar el fundamento de Caballero (2014) donde indicó que “la información que se obtiene mediante una estructura de costos permite mantener un control sobre las operaciones y gastos para obtener el costo unitario de manera confiable”. (p. 4)

Es importante que para una empresa se asuma una responsabilidad dentro de los aspectos que inciden en la rentabilidad; por lo que la obtención del precio de venta de los productos elaborados; permite mantener un control sobre los gastos fijos y variables para que así no se vea afectado el capital de trabajo. En el trabajo realizado por Pineda (2014) titulado “Sistema de costos para pymes” indicó que es crucial para toda entidad “disponer de una estructura de costos para garantizar el éxito de las ventas a través de precios competitivos producidos a bajo costos”. (p. 2)

Las empresas cada vez deben acoplarse a la presión de la globalización; para no estar limitadas en la gestión comercial y productiva; es por eso que para aumentar la oferta del valor de venta; es crucial disponer de

información detallada de los costos fijos y variables de la producción de bienes. Esto además garantizará la disposición de la gerencia de información de costos consistente que podrá contabilizarse para exponer la realidad económica de la entidad.

Las limitaciones financieras de empresas que se dedican principalmente a la producción de bienes; provoca una despreocupación en la aplicación de costos, como indicó Rojas (2014) la gerencia no dispone de información de costos “que ayude a tomar decisiones financieras que permitan controlar y planear correctamente el uso de costos fijos y variables dentro de la fabricación de bienes y/o servicios”. (p. 9)

El sistema de costos de producción es una herramienta que ayuda a aumentar los niveles de eficiencia administrativa, operativa y financiera de una empresa; ya que al mantener un control sobre los elementos de costos se podrá registrar, distribuir, acumular e informar los resultados de la información de los gastos financiados para la fabricación de productos con fines comerciales.

Los costos controlados dentro de un proceso productivo son calculados en base a los recursos utilizados para tener un conocimiento del costo unitario de los bienes producidos; para establecer el costo real o histórico para la venta; lo que permitirá a la empresa aumentar los niveles de ingresos ante

los gastos, que se verán reflejados en los resultados de los estados financieros.

2.1.1. La empresa y su situación actual

Muebles Metálicos Pingo's, se encuentra ubicado en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, iniciando sus actividades en el año 2012, ubicado en las calles Rumichaca y Febres Cordero se dedica a la producción y comercialización de muebles de oficina, entre los cuales destacan los siguientes:

- Sillón Relax
- Sillones gerenciales
- Escritorios en forma de L
- Salas de espera
- Sillas de escritorio
- Escritorios para computadoras

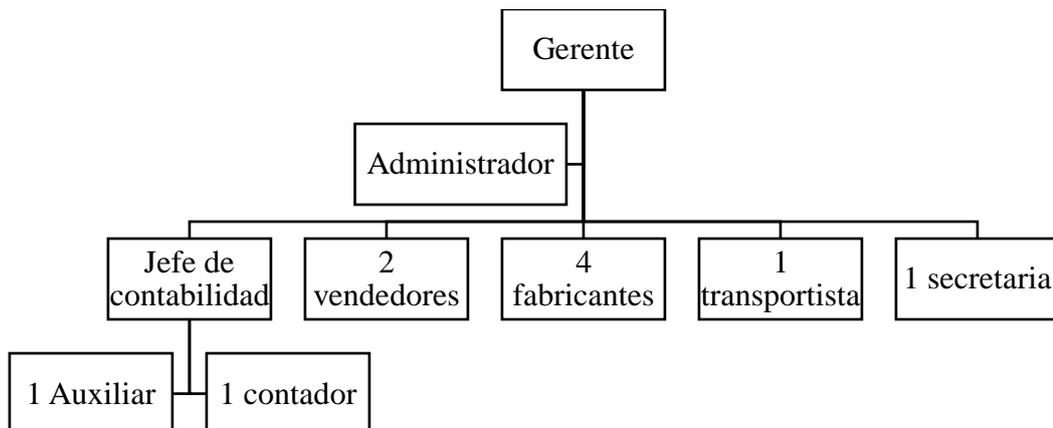


Figura 2: Organigrama de la empresa Industria del Mueble;

Tomado de: Administración de la mueblería

La empresa Muebles Metálicos Pingo's distribuye sus productos a entidades del Estado, además de la Universidad de Guayaquil y Agraria. Entre los proveedores de los materiales para la producción de los muebles de oficina constan: Induasertiva y Dimetal con quienes llevan una relación comercial desde el 2012.

La fábrica se encuentra ubicada en Mapasingue Oeste 4ta Etapa, donde cuenta con cuatro obreros que se encargan de producir los bienes en base a pedidos de los clientes, los mismos que al final del proceso de fabricación son trasladados desde la fábrica hacia los almacenes, o se envían directo al comprador.

2.2. Marco Teórico Referencial

2.2.1. Sistema de costos por órdenes de producción

Representa una herramienta que permite planear el consumo de recursos para la fabricación de bienes; a través de un conjunto de procedimientos que conllevan el registro, clasificación, interpretación y contabilización de los elementos de costos para la presentación de datos en los libros de contabilidad.

Para Hernández (2012) para una empresa con capacidad productiva “la aplicación de un sistema de costos basado en órdenes de fabricación

permite obtener datos de los gastos fijos y variables utilizados en la producción”. (p. 32)

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción representa una práctica contable; que facilita a la empresa disponer de datos reales sobre el costo de lotes o productos unitarios. De esta manera se pueden tomar decisiones financieras que permitan identificar los gastos que intervienen en la fabricación de bienes.

Según Moncada y Cortés (2015) cuando una empresa aplica costos por órdenes de producción se consideran dos casos “las órdenes de la gerencia o pedidos de clientes, para disponer de la mercadería necesaria para cubrir la demanda; tomando en cuenta los registros en las hojas de costos para reducir gastos o aumentar el volumen de producción”. (p. 14)

Los controles que se pueden llevar a cabo mediante el sistema de costos por producción son el registro progresivo de los elementos de costos que forman parte de la fabricación ya sea por los pedidos de los clientes o por decisión de la gerencia. Estas deben cumplir con las especificaciones de la hoja de orden entregada al área operativa para la fabricación de las unidades para la venta.

Para el registro de los gastos de recursos (materia prima, mano de obra, gastos indirectos) el área operativa dispone de una hoja de costos donde

se resumen los costos utilizados en la producción, en función a la orden. En el caso de la gerencia debe coordinar actividades de control y asignar a un responsable para que garantice resultados reales en base a las proyecciones financieras para lograr obtener el nivel de utilidad necesario para poder operar con normalidad. Por lo cual es necesario que cada etapa del proceso productivo esté correctamente delimitada en relación a las necesidades de la empresa.

El diseño de un sistema de costeo por procesos debe ser compatible con el tipo de operaciones ejecutadas en la empresa, por lo cual (Caballero, 2014) indica que “este tipo de sistema determina la asignación de los costos manufacturados en los que incurre la empresa durante el proceso de fabricación de los productos”. (p. 45)

Además se observa que la asignación de costos a un departamento es el paso inmediato previo a la determinación del costo unitario total para poder proceder a determinar el nivel de ingresos que ha generado la empresa durante un determinado periodo. Con lo cual se establece que cada departamento determina su parte de los costos totales incurridos en los productos y también establecer los costos del inventario realizado bajo este método en particular.

2.2.2. Costos por procesos.

Este sistema de costeo clasifica todos los costos generados en el proceso de producción considerando todas las actividades llevados a cabo en los diferentes departamentos o en los centros de costos de la empresa.

Entre las principales características de este sistema cabe destacar que:

- En la empresa existirán tanto departamentos productivos como procesos seas necesarios para terminar el producto que se está fabricando.
- El sistema de costos por procesos es continuo, lo cual significa que los diferentes procesos se realizan de manera cíclica, es decir una etapa tras otra llevando el producto de un área a otra hasta alcanzar su etapa final.

2.2.3. Control de costos

La gerencia define objetivos en cuanto al nivel de utilidades que busca obtener para disponer de fondos permanentes que permitan financiar la producción de unidades para la venta, el control de costos y la fijación del precio.

Los costos de producción son medidos en base a los resultados que busca la empresa en cuanto a la planeación de las utilidades, para Gallardo (2013)

el control de costos “garantizará el correcto funcionamiento de la capacidad productiva, considerando las estimaciones en base al análisis financiero con el fin de conocer el nivel de ventas a realizar para mejorar la situación económica en relación a experiencias anteriores”. (p. 21)

La aplicación de controles aplicado el sistema de costos de producción ayuda a la empresa a disponer datos del consumo de gastos unitarios o por lotes; separando los elementos de costos para su contabilización y estimar los fondos utilizados en el proceso de transformación. Según Vizcaino (2015) resulta necesario el control de costos “para que así la gerencia decida en la lotificación y subdivisión de la producción, tomando en cuenta sus necesidades económicas”. (p. 32)

En los controles de costos de producción se cumplen las siguientes características, conforme a los procesos operativos desarrollados por la empresa que son:

- Registrar los costos según las órdenes de producción por pedidos o decisiones de la gerencia.
- Se realiza la práctica contable para la subdivisión y lotificación de la producción de productos.
- Las órdenes de producción se emiten a través de un formato de control que detalla todo los recursos necesarios y características que debe cumplir el producto.

- Se registran las horas de trabajos y gastos en un documento contable o tarjeta de costos para el control de las tareas realizadas en la producción.
- Se puede llevar un control de los pedidos de los clientes para así garantizar el cumplimiento en la hora y fecha de entrega de los bienes.
- El sistema de costos por órdenes de producción permite contabilizar los costos generados en la producción de artículos unitarios.
- Se aumenta el análisis de los costos generados en la producción de bienes para determinar el precio de venta.
- Se puede mantener un control sobre el inventario que posee la empresa.

Para Zanipatín (2012) la adaptación de un sistema de costos “dependerá de la actividad que realice la empresa; y conforme a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se simplifique el proceso de contabilización de los elementos de costos”. (p. 116)

Este sistema es indispensable para conocer el valor real de la producción de bienes que son puestos bajo pedido por los clientes de la empresa; ya que se controlan los gastos de mano de obra, materia prima y demás gastos indirectos. El proceso de producción será más eficiente mientras se aplique una estructura de costos en el caso de la fabricación de lotes, tomando en

consideración la cantidad y características de las unidades producidas para la venta.

Los costos se identifican en datos reales o predeterminados en función a la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción; ya que los registros en las hojas de costos permiten considerar si los elementos utilizados para la producción son consistentes conforme a los pedidos de los clientes, evitando de esta manera el gasto innecesario. Este sistema cumple con principios contables donde su cálculo se realiza en un periodo corto durante el proceso de fabricación.

2.2.4. Objetivos del sistema de costo por órdenes de producción.

Según Gómez (2011) el fin de la aplicación de los costos por orden de producción o lote, es cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Analizar la producción en relación al total de costos utilizados para la fabricación de productos.
- b) Realizar el cálculo de los elementos de costos registrados en las hojas de control de costos.
- c) Tener un conocimiento real de los costos utilizados en la producción de bienes.

- d) Aumentar la efectividad en el ciclo de producción a través de la toma de decisiones en relación a los resultados de las ventas contra el total de gastos.
- e) Reducir los costos de producción y aumentar el margen de contribución de las ventas de los productos. (p. 120)

Es indispensable para toda empresa que realiza actividades de manufacturación o fabricación de bienes en altas cantidades, aplicar un sistema de costos por órdenes de producción que permitan obtener información real de los costos que incurren en este proceso productivo. A nivel contable se puede disponer de cuentas reales que ayuden a contar con información consistente que permita analizar financieramente el impacto económico en la entidad tomando en cuenta los costos de producción y los ingresos.

2.2.5. Proceso contable en la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción

Para Martínez (2012) durante el ciclo de producción “se realiza un proceso de contabilización tanto de las etapas de fabricación y las ventas de productos para determinar el margen de ingresos de la empresa”. (p. 64)

En el ciclo de producción se toman cuatro etapas en el proceso contable aplicado conforme al sistema de costos por órdenes de producción, en la que se considera el análisis de las cuentas como son los costos de

materiales directos e indirectos una vez que se haya realizado la orden de pedido.

Con respecto a los costos de venta, se procede a contabilizar el costo de los productos producidos que han sido comercializados; esto permite a la gerencia disponer de información sobre el volumen de producción que se requirió para cubrir un lote o pedido que al final es puesto en tratamiento contable para obtener datos sobre los beneficios económicos que obtuvo la empresa conforme a los ingresos.

2.2.6. Determinación de los costos de producción a través del tratamiento contable

Para Piña (2009) en la determinación de los costos de producción “es importante realizar un análisis de los tres elementos considerados dentro del proceso de producción que son; materia prima, mano de obra y gastos de fabricación”. (p. 24)

$$\begin{aligned} & \textit{Materia prima} + \textit{Mano de obra} + \textit{Gastos de fabricación} \\ & = \textit{Costo de producción} \end{aligned}$$

Dentro del tratamiento contable se debe determinar los costos que forman parte del proceso de producción; donde se procede a sumar todos los gastos directos e indirectos para obtener el costo de la fabricación de un bien para con el resultado contable establecer el precio de venta.

Los procedimientos contables y de control sobre la producción son los siguientes:

2.2.6.1. Orden de producción

Según Lucero (2011) la orden de producción “permite registrar los datos correspondientes a los lotes o productos que son requeridos por los clientes o la gerencia; de esta manera se puede mantener un control sobre la producción”. (p. 58)

El jefe de producción es el encargado de revisar la orden de producción para designar las actividades y el material necesario para la producción, cumpliendo con las características detalladas en este documento que autoriza la fabricación de un lote específico. Además, es importante considerar la fecha de entrega para evitar problemas con el cliente.

2.2.6.2. Tarjeta Kárdex

Para Horngren, Datar y Rajan (2012) el uso de la tarjeta kardex es importante al momento de realizar “los controles en la entrada y salida de la materia prima que es utilizada en el proceso de producción, que es utilizado por el área de contabilidad para la contabilización del presupuesto”. (p. 43)

La tarjeta kardex representa un instrumento administrativo que permite al contador realizar el control de los costos correspondiente a las existencias de lo que son los materiales para la producción y los productos elaborados, esto se ajustará a las necesidades y a la actividad que realice la empresa. Existen varios tipos de Kardex que son los siguientes:

- a) PEPS (Primeros en entrar, primeras en salir), y;
- b) Promedio ponderado y última compra.

2.2.6.3. Hoja de costos

Para Alsina y Alvarado (2010) la hoja de costos es utilizada con el fin de detallar “los costos estimados y detalles de los costos unitarios; materiales y demás recursos utilizados para la producción de un bien”. (p. 10)

La hoja de costos es necesaria dentro de los procedimientos de control; para el cálculo del monto total de los materiales que fueron utilizados en la producción, para determinar el precio real, considerando los elementos de costos que son: materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

El registro de los costos a través de esta herramienta se puede realizar diariamente o semanalmente; donde consta la acumulación de los costos de producción. Al finalizar el proceso de fabricación el jefe operativo deberá entregar los formatos de costos para que se realiza la totalización de los

elementos de costos como parte de la liquidación de la hoja de control de costos.

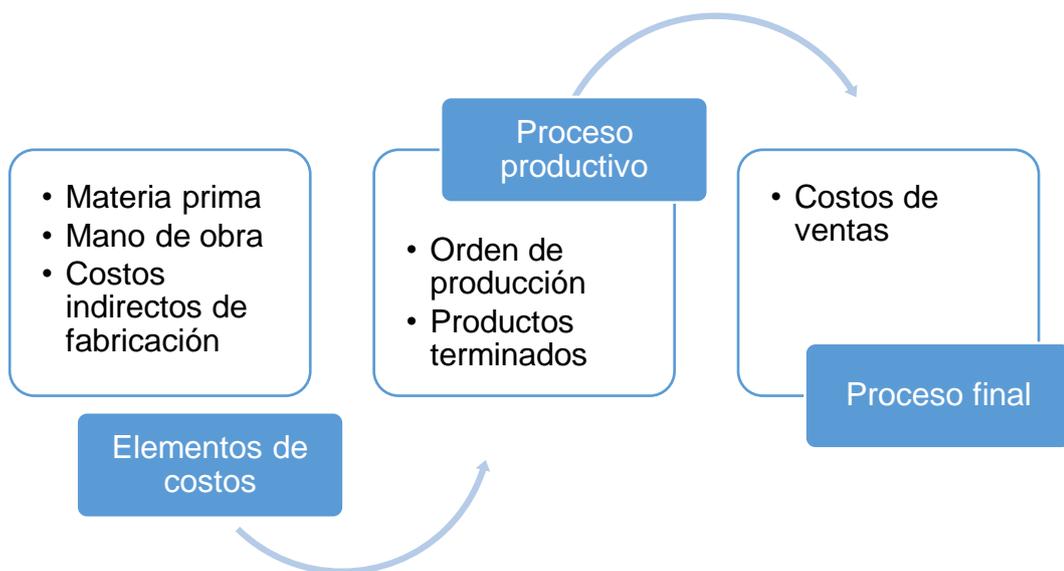


Figura 3: Proceso de liquidación de la hoja de costos:

Tomado de: (Pineda, 2014)

El contador deberá realizar totalizar todos los costos que formaron parte de las diferentes etapas de producción; cuando se obtuvieron los productos terminados. Con los resultados del tratamiento contable se procede a determinar el costo de venta.

2.2.6.4. Estados financieros

Para Quinteros (2013) los estados financieros “permiten brindar información económica a la gerencia en relación a los gastos de producción y las ventas dentro de un periodo contable”. (p. 156)

Tomando en cuenta el aporte de Quinteros, al finalizar el periodo contable se presentan los estados financieros que detallan todas las transacciones que reflejan la realidad económica y financiera de la empresa. Si se considera el análisis de la producción; a través de este instrumento se puede conocer los costos de venta de los productos elaborados; para que así la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a aumentar los niveles de rentabilidad que influya en el crecimiento económico y empresarial de la entidad.

La información que brindan los estados financieros sobre los costos de venta de los productos; son analizados e interpretados para que la gerencia también tome en cuenta decisiones correctivas que ayuden a reducir los riesgos de presentar un exceso de gastos de fabricación o los problemas en el área de producción que influyan en la situación económica de la empresa.

De acuerdo con la NIIF, los estados financieros se clasifican de la siguiente manera:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo
- Notas explicativas a los estados financieros

Las cuentas que constan en el estado de resultado integral según una actividad de producción, son las siguientes:

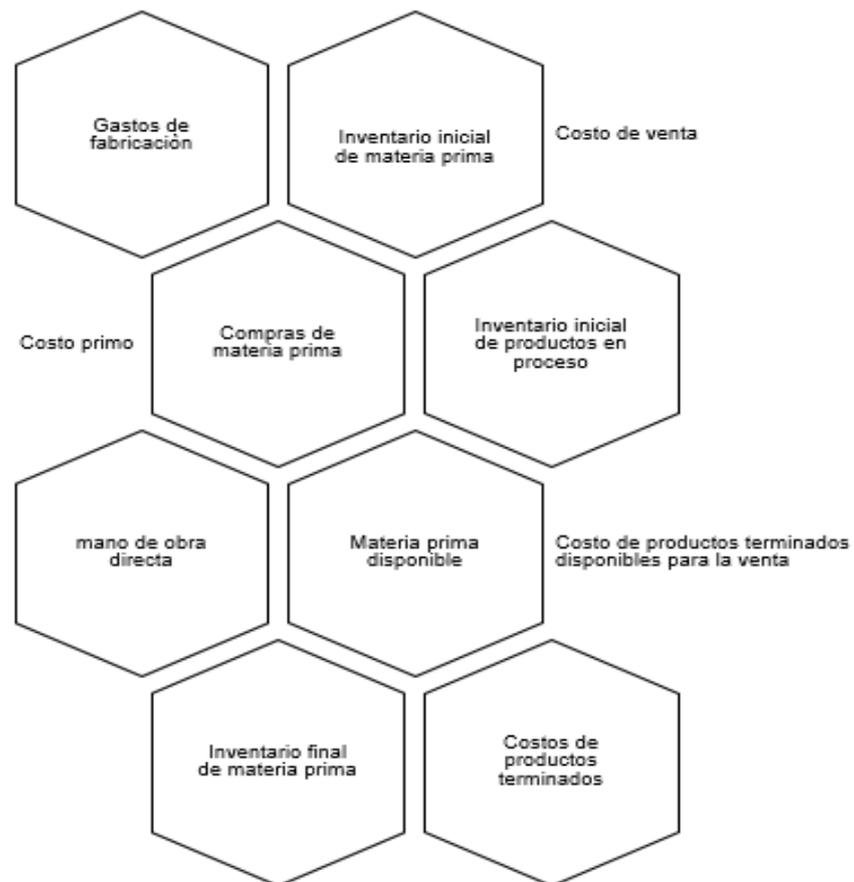


Figura 4. Cuentas del estado de resultado integral;

Tomado de: (Pineda, 2014)

Con respecto al estado de resultado integral, León y Vázquez (2010) este instrumento financiero es indispensable para una empresa ya que refleja “el costo total de todas las unidades fabricadas que han sido vendidas donde permite reflejar la situación económica durante un periodo contable a través de la representación de los ingresos y gastos de la empresa llegando a establecer si existe pérdida o ganancia en un determinado periodo”. (p. 48)

Además en el Estado de Resultado se determinan las incidencias provocadas por las operaciones realizadas ante el capital contable que no se observan de inmediato sino hasta el finalizar un periodo mediato la aplicación de costos de ventas, ingresos y gastos que se generan dentro de los procesos de producción.

2.2.7. Pasos a realizar en el control de los costos de producción

Con respecto al sistema de costos de producción los procedimientos que se aplican permiten perfectamente identificar los costos en la transformación de productos para localizar los costos primos según la orden de pedido.

La acumulación de costos es totalizada para el costo de venta, considerando identificar los costos primos dentro de la producción de unidades para la venta, de los que cumplen con características principales que son los siguientes:

- Condiciones de producción flexible
- Costos individualizados
- Producción por lotes o pedidos
- Control analítico de los costos

Las ventajas al momento de realizar la contabilización de los elementos de costos mediante los procedimientos de acumulación de costos son las siguientes:

- Permite conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- Se conoce la utilidad o pérdida de las órdenes.
- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimar la cantidad y costos.
- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimar la cantidad y costos.

2.2.8. Proceso de producción basado en un sistema de costos

Según Mauleon (2014) la ruta de procesos aplicado la estructura de costos basados en órdenes de producción está establecidos en seis etapas que son las siguientes:

Elaboración y trámite de los documentos de entrada: En esta etapa de proceso a realizar la diligencia en cuanto al registro de los pedidos de los

clientes, los datos de entrada de nómina, datos de proveedores, materia prima, costos y operaciones.

Detalle de información de kardex: Se procede a realizar el registro de los materiales, productos con el fin de realizar los controles de producción según las órdenes de los clientes.

Rutina de materiales directos: Se procede a realizar la diligencia en la compra de materiales a través de la requisición de materiales; la salida de materiales para la producción, detallar los datos de la hoja de control kardex al contador para el análisis del consumo de recursos hasta obtener el producto elaborado.

Rutina de mano de obra directa: Se procede a realizar los controles en cuanto a las tarjetas de tiempo o de reloj, para totalizar las horas de forma semanal, quincenal o mensual para poder realizar la contabilización para el pago de la nómina.

Rutina de costos indirectos: Para realizar el control de los costos indirectos se procede a realizar la totalización de los costos de materia prima, mano de obra y costos primos para determinar el porcentaje de base sobre las órdenes de producción.

2.2.9. Movimiento de los costos y los gastos

En el ámbito contable la acumulación de los costos se puede observar en el Estado de resultado integral de la siguiente manera:

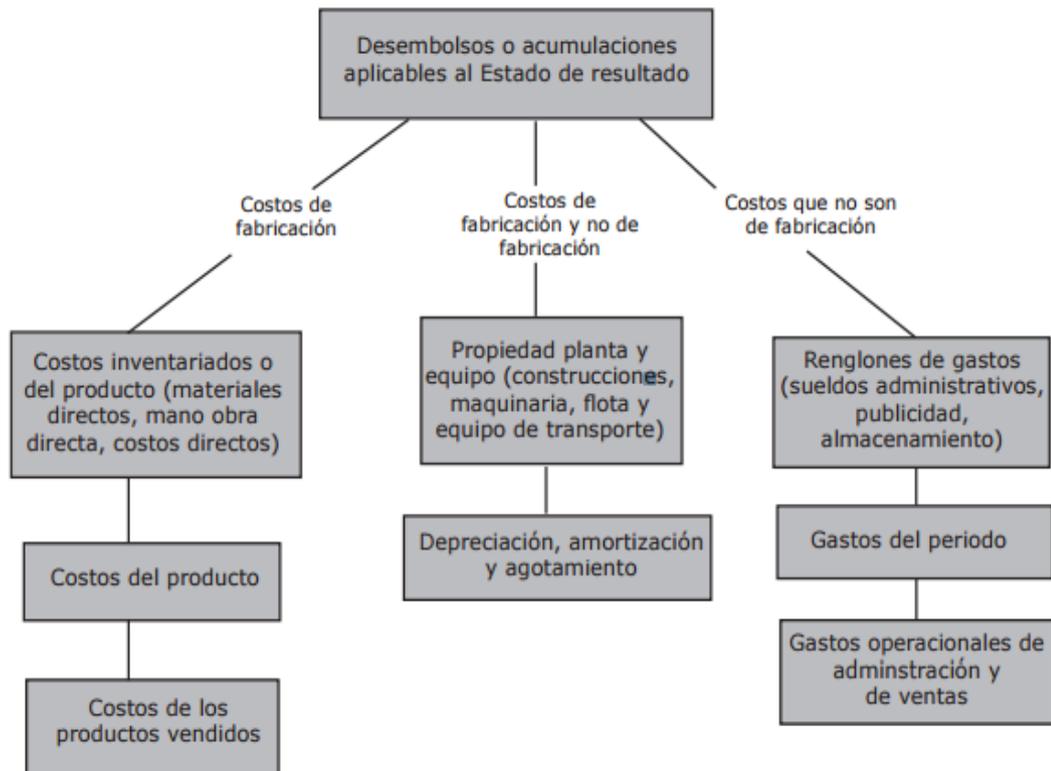


Figura 5: Desembolso o acumulaciones aplicables al Estado de resultado;

Tomado de: (Casarini, 2003)

2.3. Marco Conceptual

La contabilidad de costos permite mantener un control de los costos que forman parte de una actividad productiva, estos se mantienen registrados en base a la aplicación de principios contables con el fin de analizar el total de costos para tomar decisiones que ayuden a optimizar el manejo de los recursos.

Acumulación de costos: La acumulación de costos es totalizada para el costo de venta, considerando identificar los costos primos dentro de la

producción de unidades para la venta, de los que cumplen con características principales.

Orden de producción: La orden de producción permite registrar los datos correspondientes a los lotes o productos que son requeridos por los clientes o la gerencia; de esta manera se puede mantener un control sobre la producción.

Estado de costos de ventas: Estado de costos de ventas detalla información de las ventas totales, los inventarios, costos y demás gastos en el proceso de producción. Este instrumento aportará datos sobre los costos primos (mano de obra y materia prima directa) que son contabilizados para obtener el costo de venta.

Control de costos: La gerencia define objetivos en cuanto al nivel de utilidades que busca obtener para disponer de fondos permanentes que permitan financiar la producción de unidades para la venta, el control de costos y la fijación del precio.

Costos por órdenes de producción: La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción representa una práctica contable; que facilita a la empresa disponer de datos reales sobre el costo de lotes o productos unitarios.

Capítulo III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Metodología

Para el desarrollo de la investigación se tomó en cuenta el desarrollo de un proceso analítico – descriptivo, donde Hernández Castro (2013) indicó que “representa el análisis de datos mixtos que fueron obtenidos mediante el uso de tecnicismos para su descripción mediante conclusiones basados en aspectos particulares de la investigación realizada en un entorno”. (p. 78)

La información contable obtenida por parte del área contable de la empresa fue considerada para el análisis cuantitativo con el fin de conocer la situación económica y cómo se manejan los elementos de costos. El diseño metodológico fue considerado en función a los objetivos planteados para que a través de los resultados se puedan exponer los hallazgos de la investigación mediante las entrevistas y el tratamiento contable mediante ejercicio práctico considerando la idea a defender.

3.2. Tipos de investigación

Para el desarrollo del análisis de los resultados fue importante realizar el proceso de investigación, conforme a los siguientes tipos:

Se consideró el desarrollo de una investigación descriptiva con el fin de realizar un análisis de los comentarios obtenidos como respuesta a las interrogantes planteadas en las entrevistas realizadas al gerente, contador y auxiliar contable con lo que respecto a la estructura de costos que se maneja en la empresa. Los datos analizados en la parte contable fueron detallados mediante comentarios una vez interpretado la parte práctica para comprobar el impacto de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción.

Para el análisis cuantitativo también fue importante realizar una investigación correlacional tomando en cuenta los costos de producción de los muebles de oficina para medir mediante la aplicación de un sistema de costos el nivel de rentabilidad que puede alcanzar la empresa a través de este proceso contable dentro de lo que respecta los costos.

3.3. Enfoque de la investigación

El enfoque de la presente investigación fue cualitativa dado a que se realizaron entrevistas al gerente, contador y auxiliar contable de la empresa con el fin de conocer los controles que realizan sobre los costos. Además de analizar el punto de vista conforme a los problemas que tiene con respecto a los procesos de producción.

3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

Para la recolección de la información se estructuró una entrevista dirigida al gerente, contador y auxiliar contable; con el fin de obtener información que permita conocer los procedimientos que se realizan para el control de los costos; los problemas que afectan la determinación de los precios de venta, los planes de producción, entre otros.

Las técnicas empleadas correspondieron al análisis de datos contables proporcionados por el área de contabilidad con el fin de realizar el tratamiento contable sobre los costos directos e indirectos; conforme a los estados financieros obtenidos se realizó la aplicación práctica de un sistema de costos por órdenes de producción para medir el nivel de rentabilidad de la empresa.

3.5. Métodos de investigación

Los métodos empleados en la presente investigación se basaron en la metodología analítica, debido a que se realizó la revisión de documentos contables correspondientes al periodo contable 2015 para realizar un análisis a mayor profundidad sobre los procesos de producción y de qué manera se realizan los controles sobre los elementos de costos; con el fin de proporcionar datos que sean puestos en consideración por la gerencia

sobre los efectos de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción.

3.6. Población y muestra

Tabla 1 Población total de trabajadores

CARGO	ÁREA	TÉCNICA	CANTIDAD
Gerente	Administrativo	Entrevista	1
Administrador	Administrativo	-	1
Contador	Contable	Entrevista	1
Asistente administrativo	Contable	Entrevista	1
Vendedores	Ventas	-	2
Fabricantes	Operativa	-	4
Transportista	Operativa	-	1
Secretaria	Administrativo	-	1
Total			12

Fuente: Empresa Muebles Metalicos Pingo's

En la tabla anterior se menciona a las personas que forman parte del personal de la empresa, a su vez se hace referencia que el gerente, administrador y asistente administrativo serán participes del proceso de investigación aplicado mediante una entrevista para conocer los aspectos relacionados con el problema sujeto de estudio debido a que estos están directamente ligados con la investigación.

3.6.1. Muestra

Se tomó como muestra de la investigación los tres cargos, vinculados de forma directa con el tema del proyecto, conformada por el personal del área administrativa (gerente) y contable (contador y asistente), para el desarrollo de las entrevistas con fines de obtener información que sea analizada y discutida como propósito del estudio sobre los costos de producción.

Tabla 2 Muestra para la investigación

CARGO	ÁREA	TÉCNICA	CANTIDAD
Gerente	Administrativo	Entrevista	1
Contador	Contable	Entrevista	1
Asistente administrativo	Contable	Entrevista	1
Total			3

Fuente: Empresa Muebles Metalicos Pingo's

3.7. Tratamiento y análisis de resultados

3.7.1. Análisis del resultado de la entrevista

Mediante el desarrollo de la entrevista al administrador, jefe contable y contador se obtuvieron los siguientes datos que fueron analizados:

Respuesta a la pregunta 1. - ¿Qué procesos de contabilidad de costos se aplican para obtener la información de los costos generados en la producción para determinar el valor de los productos?

Gerente: En cuanto a los procesos de contabilidad de costos son llevados a cabo por el contador acorde a lo establecido en el proceso de producción de la mueblería.

Asistente administrativo: Los costos no son controlados y dentro de la fabricación de los bienes no se toma en cuenta la aplicación de un sistema de costos, ya que sólo se basa en estimaciones y en las facturas percibidas por los proveedores.

Contador: En la mueblería no se ejecutan métodos de costos en la producción de los muebles de oficina, el precio de venta se define en relación a la competencia o tomando en cuenta cuanto se gastó en materiales, además los procesos llevados a cabo por la empresa se realiza un control de costos sólo en base a la información proporcionada mediante las facturas emitidas por los proveedores y de acuerdo a la demanda de insumos que se compran para la fabricación.

Análisis:

A través de las entrevistas realizadas se observa que en el caso del Gerente afirma que se aplican costos en el proceso de producción de la empresa, mientras que por el contrario el contador niega que se este realizando esto, por lo cual se denota que es necesario que en la mueblería se ejecuten controles en los procesos que estén definidos en relación a la actividad productiva, debido a que no existe un sustento contable para la determinación del precio de venta de los muebles de oficina, lo cual incrementa el riesgo de que no se presente la información adecuada de costos, y esto no permita tomar decisiones adecuadas en relación a la fijación de los precios de venta de las unidades producidas.

Respuesta de la pregunta 2. - ¿Qué controles se efectúan para el registro de los costos generados en la producción de los muebles de oficina?

Gerente: Estos controles los desconozco ya que son ejecutados en el área contable.

Asistente administrativo: Realmente no existe un registro de los costos de producción de los bienes comercializados en la mueblería, sólo se realiza el respectivo control tributario del ingreso de la factura.

Contador: El control que se realiza conlleva un proceso contable que consiste en registrar los datos de la factura de las compras de los materiales e insumos que la mueblería adquiere para la producción de los muebles de oficina para cumplir con las respectivas obligaciones tributarias y con soportes también se realizan las estimaciones de los precios de venta por lo cual es necesario registrarlos.

Análisis:

Es recomendable que dentro de la empresa se establezcan controles respecto al registro de costos, para de esta manera aplicar procesos de control interno y principios contables para su respectivo tratamiento contable, de esta manera se evita que se presente inconsistencia dentro de los registros contables para la respectiva declaración de impuestos y pago de obligaciones.

Respuesta de la pregunta 3. - ¿Por qué la empresa no aplica costos?

Gerente: Desconozco los motivos puesto que estos aspectos son manejados en el área contable.

Asistente administrativo: No existe un control de costos de producción, debido a que al fabricar los bienes comercializados en la mueblería se rigen únicamente con el conjunto de datos obtenidos de las facturas recibidas por las compras de materiales.

Contador: La empresa no lleva un control de costos de producción debido al desconocimiento de las normativas contables relacionadas con este tema y con el manejo que la mueblería realiza en el proceso de adquisición de los materiales e insumos que utiliza la mueblería para el proceso de producción.

Análisis:

Es recomendable que la empresa considere la capacitación de las personas que están a cargo del tratamiento contable de los costos generados en el proceso de producción con la finalidad de que se apliquen estos procedimientos remplazando la falta de control actual de los elementos que se necesitan para determinar un costo de producción y que a su vez influye en el nivel de utilidades que obtenga la empresa en cada periodo contable.

Respuesta a la pregunta 4. - ¿Cada qué tiempo se preparan los informes de costos para su análisis financiero?

Gerente: Entre los procedimientos que realiza el contador no se preparan informes de costos, todos los gastos van detallados en los estados financieros que se entregan al final del año.

Asistente administrativo: No se preparan informes de costos puesto que el contador en base a los datos registrados en las facturas mantiene un control de costos.

Contador: Los informes de costos están realizados bajo el contenido del detalle de las facturas sin realizar la aplicación de algún sistema de costos de producción determinado, puesto que se registran las facturas en el orden que van generándose para que sirvan de reporte de la adquisición de materiales e insumos para la producción y al momento de requerir información para elaborar los Estados Financieros se toman esos datos como referencia.

Análisis: En cuanto al tiempo de elaboración de los informes de costos realizados por la empresa es recomendable que no sólo contengan la información que poseen las facturas sino que también tenga un soporte contable para determinar el nivel de adquisiciones de los materiales que han sido utilizados en el proceso de fabricación de los muebles, y además

de esto el tiempo estimado para su presentación debería ser mensual para analizar los resultados mensuales de los ingresos en comparación con los costos.

Respuesta a la pregunta 5. - ¿Qué planes estratégicos se han empleado para realizar la contabilización de los costos que son presentados en los estados financieros?

Gerente: Desconozco todas las actividades realizadas por la parte contable.

Asistente administrativo: No se ha empleado ningún tipo de estrategia para el control de los costos.

Contador: En la actualidad no se ha implementado ninguna estrategia para el control de los costos únicamente se ha estimado la toma de los datos que constan en las facturas de compras de materiales que nos otorgan los proveedores y de allí se hace referencia sumando los totales de estas para determinar el valor declarados en los estados clasificación según la naturaleza de aplicación de los mismos.

Análisis: Es recomendable que la empresa no sólo realice la contabilización de los costos de producción revisando las facturas emitidas por los proveedores, ya que estos datos solo detallan de manera general la adquisición de alguna materia prima e insumo en general. Por esto es

necesario que se realice un informe que detalle el costo realizado y cuál fue la aplicación que se les dio para facilitar la elaboración de los estados financieros.

Respuesta a la pregunta 6. - ¿En la mueblería se ha establecido políticas definidas de precios?

Gerente: No, la mueblería además no ha establecido políticas y procedimientos aplicados en los costos.

Asistente administrativo: No existen políticas dentro de la empresa establecida para este proceso.

Contador: En la actualidad no se han estipulado políticas para la determinación de los precios, debido a esto es que se determinan los precios según el costo de la materia prima, insumos y mano de obra utilizados en el proceso de producción de los muebles, es decir que solo se realiza una simple inspección de costos de producción para determinar el precio de venta.

Análisis: Es necesario que dentro de la empresa se establezcan un conjunto de normas contables que delimiten la aplicación de varios procesos internos, entre los cuales se menciona la fijación de precios con

la finalidad de considerar todos los factores determinantes en este procedimiento.

Respuesta a la pregunta 7. - ¿Cuál es la estructura de costos que se maneja en la empresa Muebles Metálicos Pingo's?

Gerente: No existe una estructura de costos que sea manejada en la mueblería.

Asistente administrativo: Desconozco la existencia de estos procesos ya que son manejados a nivel gerencial y por parte del contador.

Contador: La mueblería no ha estructurado un sistema de control de costos por lo que únicamente se manejan acorde al control de las facturas otorgadas por los proveedores en la adquisición de los materiales para la producción.

Análisis: Una estructura de costos permitiría a la empresa que gestione mejor este aspecto, por lo cual se recomienda que se realice un análisis de sus necesidades organizativas para implementar normativas que son necesarias para ejecutar procesos contables correctos, entre los cuales se menciona el control de costos.

Respuesta a la pregunta 8. -¿Cada qué tiempo se realiza la gestión de requisición de materiales para la producción de muebles de oficina y cómo son controlados?

Gerente: La compra de materiales se realiza sin previo control, se aprovechan promociones de los proveedores para abastecernos y reducir los gastos, no se lleva el control respectivo del inventario y no se toma en cuenta faltante o sobrante en bodega.

Asistente administrativo: La requisición se realiza de acuerdo al nivel de producción puesto que no existen políticas de control, solo se mide mediante la necesidad de las mismas.

Contador: No hay un tiempo determinado para la gestión de requisición puesto que esto se establece de acuerdo a la necesidad de implementos de producción existente.

Análisis: Como anteriormente se menciona es importante que la empresa aplique normas contables que estipulen la realización de estas actividades dentro de la empresa, ya que es importante determinar un tiempo específico para la requisición de materiales para la producción de los muebles y además estos deben detallar el control a seguir por parte del encargado de esta área contable en la empresa.

Respuesta a la pregunta 9. - ¿Qué ajustes se realizan en relación a las variaciones de los costos de producción para definir el valor de venta?

Gerente: Desconozco de los procesos contables y controles que se realicen sobre los costos de producción de los muebles.

Asistente administrativo: Estos ajustes son determinados por el contador de acuerdo a las necesidades de la empresa para definir el valor de venta de los productos ofertados.

Contador: En la actualidad no se ha establecido un procedimiento para este tipo de variaciones, por ende únicamente se establece una diferenciación de precios de acuerdo a los costos realizados en el proceso de elaboración de un producto determinado.

Análisis: Es evidente la necesidad de implementar políticas internas para los procedimientos que se necesitan para la regulación de las fluctuaciones en los costos, ya que la falta de una estructura de costos no permite realizar la revisión y seguimiento de las cuentas que generan los gastos en materiales, horas máquinas, mano de obra, y demás costos indirectos, lo que influye directamente en que se puedan presentar errores que no se ajustan para su rectificación.

Respuesta a la pregunta 10. - ¿En base a qué información se estiman los costos de producción de los muebles de oficina?

Gerente: De acuerdo a los informes elaborados por el contador esta información está reflejada en las facturas entregadas por los proveedores, el pago de sueldos, el uso de servicios u otros gastos que incidan indirectamente.

Asistente administrativo: Este proceso es manejado directamente por el contador de la empresa.

Contador: La información que se utiliza esta determinada en base a los costos detallados en la factura, además del rol de pago de la nómina de empleados, u otros gastos que participan en el proceso de producción de los muebles.

Análisis: Debido a la falta de soporte contable se recomienda una vez más el establecimiento de políticas contables dentro de la empresa que detallen un proceso correcto para el manejo de la información y los sustentos contables necesarios para que se manejen costos reales generados en la producción.

Respuesta a la pregunta 11. - ¿Qué procedimientos de control se llevan a cabo para evaluar los niveles de ingresos contra los costos de ventas?

Gerente: Desconozco los controles realizados por el área contable en cuanto a la evaluación de las cuentas, ya que es un proceso manejado por el contador de la empresa.

Asistente administrativo: Por motivos de manejar con mayor facilidad estos rubros se siguen procedimientos de control sencillos que consideran solo la información necesaria.

Contador: Los procedimientos que se llevan a cabo son un control de ingresos y egresos simplificado para mayor practicidad.

Análisis: La Empresa debe elaborar políticas de control interno que delimiten procedimientos para el manejo de los ingresos y costos de venta que se generan en un periodo contable en base a herramientas que faciliten este proceso y cumplan con las normas contables aplicadas según las normativas contables aplicadas a nivel general en el país.

Respuesta a la pregunta 12. - ¿Cada qué tiempo se realiza el control de los registros contables de inventario contra físicos para estimar el financiamiento de adquisición de materiales?

Gerente: Cada seis meses en la mueblería se realiza la revisión del inventario para comprobar la información bajo la supervisión del contador que debe emitir un informe verbal a mi persona.

Asistente administrativo: Estos controles se realizan de manera semestral puesto que no se considera necesario realizar este pareo de información.

Contador: El tiempo está definido de manera semestral puesto que no se manejan políticas contables que exijan un control exhaustivo de estos rubros.

Análisis: Se realiza el control de los registros contables de inventario contra físicos para estimar el financiamiento de adquisición de materiales de manera semestral, ya que no existen políticas contables que exijan la presentación de estos documentos siendo necesario a su vez que se emitan informes de las novedades observadas durante este proceso de revisión.

Respuesta a la pregunta 13. - ¿Cada qué tiempo se llevan controles de los registros contables de costos con las facturas para verificar que no existan errores?

Gerente: La revisión de facturas es una gestión realizada por el área contable, no tengo conocimiento de que tipo de controles ejecutan para identificar posibles errores.

Asistente administrativo: Este control se realiza de manera mensual pero únicamente en función de facturas para detallar los gastos realizados en este periodo, no se encuentra establecido como necesario un control de costos.

Contador: Se realiza una revisión mensual de las facturas con los registros contables que se manejan en la empresa, sin embargo no están ligados directamente con un control de costos sino con un registro de los gastos realizados previo a realizar la declaración de los impuestos, ya que se realiza el pareo de esta información con la finalidad de no solo revisar la existencia de errores sino también a su vez para dar cumplimiento a la normativa tributaria.

Análisis: Se observa que el tiempo estipulado es demasiado extenso, por lo cual se recomienda que los controles de los registros contables de costos con las facturas sean revisados de manera mensual para conocer la situación de los costos de la empresa y determinar si no ha habido errores en este proceso de registro.

Respuesta a la pregunta 14. - ¿Cada qué tiempo se analizan los costos directos e indirectos en la producción de muebles de oficina para descartar gastos innecesarios?

Gerente: Desconozco este procedimiento, es llevado a cabo en el área contable.

Asistente administrativo: No se realiza este tipo de análisis de producción debido al poco control de costos existente.

Contador: No se realiza ningún control de los costos directos e indirectos en la producción de muebles de oficina.

Análisis: es necesario que se implemente un registro de los costos que conlleva el proceso de producción de los muebles realizando una clasificación acorde a la aplicación de los mismos y determinar si estos son directos e indirectos para poder establecer la importancia y prioridad de estos costos dentro de dicho procedimiento.

Respuesta a la pregunta 15. - ¿Qué procedimientos se emplean para preparar el presupuesto de compra de materiales?

Gerente: Se realiza la respectiva proforma en base a los costos que mantienen nuestros proveedores directos que está bajo mi aprobación después de haberla revisado para tomar una decisión en cuanto a si se dispone de los fondos para poder ejecutar la compra.

Asistente administrativo: Este proceso es llevado en conjunto por el contador y el gerente encargado de la elaboración y aprobación de la requisición de materiales.

Contador: Realizamos una proforma con el listado de los materiales necesarios de acuerdo a la orden de producción que han solicitado y pasa por la revisión del gerente para disponer si es necesaria esta requisición y si existe el presupuesto para realizarla.

Análisis: Los procedimientos que se emplean para preparar el presupuesto de compra de materiales deben considerar las necesidades de materiales e insumos para la producción, además de debe contar con los formatos necesarios para un buen control y solicitud de materiales de acuerdo a lo estimando para cada cierto periodo de tiempo una orden de producción y de acuerdo esto detallar los materiales que se necesitan.

Respuesta a la pregunta 16. - ¿Qué documentos acompañan los estados financieros entregados a la gerencia para el análisis de las cuentas relacionadas a costos?

Gerente: No se adjuntan otros documentos financieros que guarden relación a los costos generados en la producción de los muebles.

Asistente administrativo: Debido a que no se realizan controles sobre los costos mediante informes no se puede adjuntar ningún soporte físico a los estados financieros.

Contador: Solo se anexan aquellos documentos que se tiene a disposición en el momento de la presentación, ya que no existen normas específicas que determinen los requisitos de presentación de anexos a los estados financieros.

Análisis: Dentro de las políticas que se ha recomendado elaborar anteriormente se debe estipular también el procedimiento a seguir para la

elaboración de los estados financieros y detallar que documentos deben formar parte de los soportes contables con la finalidad de que sea una exigencia la presentación y elaboración de los mismos por parte del encargado de esto.

Respuesta a la pregunta 17. - ¿Qué métodos se emplean para realizar el cuadro de nómina y como estos son contabilizados con los demás costos?

Gerente: Desconozco.

Asistente administrativo: No conozco esos métodos puesto que son llevados por el contador de la empresa.

Contador: Se utilizan métodos que registren además de los ingresos también los egresos y se detallen todos los beneficios sociales que tienen los empleados. Además muchas veces no son considerados dentro de los costos directos.

Análisis: Los métodos que se emplean para realizar el cuadro de nómina respetan todos los beneficios que deben tener los empleados detallando ingresos y egresos hasta definir el valor neto del sueldo a recibir, la {única observación a realizarse en este proceso es que estos valores deben considerarse en su totalidad al momento de determinar los costos de mano de obra directa, mano de obra indirecta y los gastos operacionales determinantes al momento de elaborar el estado de resultados.

Respuesta a la pregunta 18. - ¿Cómo se asignan los costos en el área de producción de los muebles de oficina?

Gerente: Desconozco de qué manera se realiza la asignación de costos en el área de producción, puesto que este proceso es llevado en el área contable de la empresa.

Asistente administrativo: No conozco este método puesto que es llevado por el contador.

Contador: Los costos se asignan mediante el detalle de los materiales que se necesitan para el artículo que se va a elaborar.

Análisis: Es importante que los costos sean asignados no sólo por medio de una simple inspección de necesidades por producto, sino que se estipule alguna proforma en la cual se detallen los costos de la elaboración de los productos de acuerdo al periodo en el que se van a realizar de manera detallada.

Respuesta a la pregunta 19. - ¿Qué constancias se realizan en relación al conteo físico de inventario en el área de producción?

Gerente: Considero que esta parte es un problema ya que no existen controles dentro de lo que se refiere al inventario que se posee y no hay muchos respaldos de documentos físicos ni del sistema.

Asistente administrativo: El inventario presenta falencias ya que la única evidencia física no posee el suficiente soporte contable y no es llevado bajo políticas que permitan un mejor control.

Contador: Al momento de realizar este proceso se encuentra limitado debido a la falta de políticas que se encarguen de designar los procesos a seguir para un correcto control.

Análisis: Se deben elaborar registros que permitan tener constancias de la revisión que se realiza en relación al conteo físico de inventario en el área de producción, con la finalidad de conocer las necesidades reales de materiales para la fabricación de los muebles y no realizar una solicitud de materiales sin conocer las necesidades específicas de la empresa.

Respuesta a la pregunta 20. - ¿Qué procedimientos realizan los fabricantes para el registro del resultado del uso de materiales y demás gastos para la producción de muebles de oficina para ser entregados en el área de contabilidad?

Gerente: De acuerdo a lo informado por el contador se registran en formatos de forma manual, estas hojas de control son improvisadas ya que no se cuenta con un formato estandarizado que permita detallar todas las características de los muebles producidos.

Asistente administrativo: los procedimientos realizados por los fabricantes para el registro del resultado del uso de materiales y demás gastos para la producción de muebles de oficina para ser entregados en el área de contabilidad no tienen lineamientos que especifiquen los detalles de los costos.

Contador: Para el registro del resultado del uso de materiales y demás gastos de producción se opta por formatos que no cuentan con lineamientos específicos que faciliten los registros contables puesto a que no existen políticas que norme la realización de estos procesos por parte de la empresa.

Análisis: Los procedimientos que realizan los fabricantes para el registro del resultado del uso de materiales y demás gastos para la producción de muebles de oficina para ser entregados en el área de contabilidad necesitan seguir lineamientos más apegados a las especificaciones que permitan un mejor control contable.

Análisis final de las entrevistas

Para el desarrollo de la investigación se tomó en cuenta el desarrollo de una entrevista al gerente encargado de realizar todas las gestiones administrativas; el contador quien realiza las declaraciones y prepara los estados financieros y el asistente administrativo que apoya en el registro de los ingresos y egresos generados diariamente.

Conforme a los resultados de las entrevistas se pudo evidenciar que en la empresa no se define una estructura de costos adecuada a las necesidades de la gerencia y en cuanto al control de la producción de los muebles metálicos para oficina. Esto en función a que no existe un registro mediante formatos estandarizados de los costos indirectos y variables.

Cabe destacar que en la mueblería no se definen procedimientos, y mucho menos políticas aplicados a los costos esto asociado a la falta de un manual de control interno y de los cuales sencillamente los precios se establecen en relación a la oferta en el mercado, más no en los gastos que genera el proceso de producción.

El aprovisionamiento de materiales no se realiza previo un control del inventario, más bien por decisión de la gerencia o aprovechando ofertas de los proveedores por lo que no se mantiene un conocimiento preciso si existen sobrantes o faltantes de activos utilizados para el proceso de producción.

En base a los resultados de la entrevista la gerencia muestra una preocupación por la falta de un control sobre los costos, por lo que es necesario tomar en cuenta su aplicación para poder administrar de forma correcta los costos directos e indirectos que forman parte del proceso de producción de los muebles de oficina.

Cabe mencionar que en lo que respecta la producción la empresa sólo se centra en fabricar muebles metálicos de oficina tipo L y rectangulares en base a los pedidos de los clientes. Los demás artículos en venta son adquiridos de proveedores.

La empresa Muebles Metálicos Pingo's está sujeta a llevar contabilidad por lo que deben preparar y presentar estados financieros que detallen todos los movimientos económicos realizados durante el periodo. Pero mediante el análisis documental se pudo evidenciar que no se aplican las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las cuentas no están detalladas con su respectivo código según el Plan de Cuentas.

Los estados financieros no precisan de información que revele el total de los costos y gastos que estén detallados de manera separada, por lo que genera dificultades para que la gerencia pueda tener un conocimiento de la utilidad bruta y se pueda tomar en cuenta estos datos para definir los precios de venta de los muebles de oficina.

Estos problemas se dan debido a que no existe un control sobre los elementos de costos, lo que no permite realizar el análisis respectivo desde el origen de los mismos en las diferentes etapas de producción hasta una vez obtenido el producto final.

3.8. Análisis en el Estado de Resultados Integrales

Con la finalidad de poder realizar un análisis más profundo de la utilidad del sistema de costos sobre los resultados financieros obtenidos por la empresa se consideran los costos directos reflejados en los siguientes resultados porcentuales en los principales rubros influyentes dentro del Estado de Resultados Integrales.

Tabla 3 Análisis del Estado Resultado Integral

Estado Financiero - Estado de resultado integral		
Ingreso de Actividades Ordinarias	\$ 5.691.643	100,00%
Costo de Ventas	\$ 3.444.174	60,51%
Utilidad Bruta	\$ 2.247.469	39,49%
Gastos operacionales		
Gastos de Administración	\$ 933.489	16,40%
Gastos de venta	\$ 705.713	12,40%
Gastos Financieros	\$ 85.000	1,49%
Total gastos	\$ 1.724.202	30,29%
Utilidad en operación	\$ 523.267	9,19%

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Estas medidas porcentuales se toman en proporción a los ingresos generados por las ventas realizadas en el periodo 2015, que se muestra en la tabla 3 sujeto a estudio, en relación a los costos de productos terminados se observa que toma el 39,49% del valor de ventas aun quedando un valor de \$2.247.469,00 para cubrir los otros costos y gastos generados con el 30.29% de ingresos disponibles.

Del mismo modo los costos representan un 60,51% de los ingresos con un valor de \$3.444.174,00 dejando a disposición un porcentaje de 39.49% que

representa la utilidad operacional, es decir el resultado de las operaciones de la empresa al descontar los gastos en materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, costos variables, costos fijos, gastos fijos y variables administrativos obteniendo como resultado para la utilidad de operación de \$ 523,267.00

Capítulo IV

PROPUESTA

4.1. Antecedentes

Para realizar un análisis de los costos de producción de los productos ofertados por la Empresa Muebles Metálicos Pingo's utilizando como principio la orden de producción, se identificó el producto a ser evaluado en sus procesos de producción.

Tabla 4 Productos ofertados: Muebles de oficina

ITEMS	CANTIDAD	P.V.P		INGRESOS
Estante 183x125 WENGUE	1.865	\$	287,00	\$ 535.255,00
Counter redondo	1.500	\$	338,00	\$ 507.000,00
Mini escritorio ceniza	2.496	\$	95,00	\$ 237.120,00
Estante Librero 10 espacio SAPELLI	2.950	\$	164,00	\$ 483.800,00
Escritorio Secretaria SAPELLI	10.465	\$	202,07	\$ 2.114.706,00
Escritorio Secretaria LINEAL 3	3.108	\$	170,00	\$ 528.360,00
Estante Marco MOCCA	1.722	\$	245,00	\$ 421.890,00
Archivador 4 gavetas SAPELLI	2.274	\$	185,00	\$ 420.690,00
Silla RC-15-W	3.852	\$	61,00	\$ 234.972,00
Silla EVA café	4.157	\$	50,00	\$ 207.850,00
TOTAL	35.389			\$ 5.691.643,00

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

En la tabla 4 se pueden observar las ventas correspondientes al periodo 2015, donde se detalla la cantidad de productos vendidos de la Empresa Muebles Metálicos Pingo's en referencia a los Muebles de oficina, además se determina mediante esto que el producto que representa mayores

ingresos es el Escritorio Secretaria SAPELLI cuya cantidad vendida es de 10.465.

En referencia al producto antes mencionado se procede a detallar los materiales incurridos en cada etapa del proceso de producción del mismo que permitirá analizar los costos generados.

Tabla 5 Hoja de Costo de un escritorio de oficina metálico

HOJA DE COSTO				
Para una unidad de Producto				
COSTOS DIRECTOS	Cant.	Medida	Costo Unit.	Costo Total
<u>Materia Prima</u>				
Hierro fundido	1	Yarda	\$ 37,50	\$ 37,50
Tubo 7/8 pulgadas	10,2	Metros	\$ 0,72	\$ 7,34
Tubo redondo 7/8 pulgadas	15	Metros	\$ 0,82	\$ 12,30
Regatones	15	Unidades	\$ 0,09	\$ 1,35
Tornillos	30	Unidades	\$ 0,06	\$ 1,80
TOTAL				\$ 60,29
<u>Mano de Obra</u>				
Hora hombre	3	Hora	\$ 0,05	\$ 0,14
Corte	0,6	Metros	\$ 0,06	\$ 0,04
Doblado (automático)	3,6	Hora	\$ 0,05	\$ 0,17
Doblado (manual)	8	Hora	\$ 0,15	\$ 1,21
Armado	25	Hora	\$ 0,05	\$ 1,20
Limpieza	25	Unidades	\$ 0,11	\$ 2,64
Pintado	25	Unidades	\$ 0,12	\$ 3,00
TOTAL				\$ 8,41
Hoja de Costo de una unidad de producto				\$ 68,70
(+) CIF				\$ 22,00
TOTAL				\$ 90,71

Fuente: Detalle Hoja de costo aplicados en la Empresa Muebles Metalicos Pingo's

Los costos declarados en el cuadro anterior son la composición del costo total de fabricación sin incluir los costos indirectos de fabricación estos

varían de acuerdo a cada orden de producción ya que el valor de asignación se da por unidades producidas. El CIF según el departamento de producción equivalió a un 21.97%. Tomando la base que para la tasa de distribución son las unidades, la tasa por unidad sería la misma para todos los productos dando así que la tasa por producto es de \$22,0047.

El costo por unidad del escritorio sapelli sería de \$90,7077, más un porcentaje de gasto administrativo 16.40% gasto de venta 12.40% y financiero de 1.49%.

Tabla 6 Hoja de Costo de un escritorio de oficina metálico

ITEMS	CANTIDAD	CIF	CIF en \$
Estante 183x125 WENGUE	1.865	0,054232	\$ 41.038,69
Counter redondo	1.500	0,043619	\$ 33.006,99
Mini escritorio ceniza	2.496	0,072581	\$ 54.923,63
Estante Librero 10 espacio SAPELLI	2.950	0,085783	\$ 64.913,75
Escritorio Secretaria SAPELLI	10.465	0,304312	\$ 230.278,78
Escritorio Secretaria LINEAL 3	3.108	0,090378	\$ 68.390,49
Estante Marco MOCCA	1.722	0,050074	\$ 37.892,03
Archivador 4 gavetas SAPELLI	2.274	0,066126	\$ 50.038,60
Silla RC-15-W	3.852	0,112013	\$ 84.761,95
Silla EVA café	4.157	0,120882	\$ 91.473,37
TOTAL	34.389	1	\$ 756.718,28

Fuente: Detalle Hoja de costo aplicados en la Empresa Muebles Metalicos Pingo's

En cuanto al Escritorio Secretaria SAPELLI se considera detallar el proceso de producción determinando los pasos a seguir para el registro contable de cada etapa involucrada en la elaboración de este producto.

Tabla 7 Proceso de producción del Escritorio Secretaria SAPELLI

N°	Departamento
Paso 1	Departamento de Producción: Adquisición de materia prima
Paso 2	Departamento de Producción: Ingreso de la materia prima hacia la bodega
Paso 3	Departamento de Producción Salida de la materia prima bajo una orden de requisición para iniciar el proceso de producción
Paso 4	Departamento de Producción Proceso de fabricación de los productos solicitados, en este caso se hace referencia al Escritorio Secretaria SAPELLI
Paso 5	Departamento de Producción Traslado a bodega del producto terminado para revisiones finales antes de la venta y almacenamiento previo a órdenes de salida hacia el punto de comercialización.
Paso 6	Departamento de Producción Traslado al punto de venta para la comercialización del producto: Escritorio Secretaria SAPELLI

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

De acuerdo a la tabla 7 estos pasos se refieren al proceso de producción que conlleva un determinado producto desde la compra de la materia prima hasta la disposición del mismo para su comercialización,

La producción arranca con una orden de producción donde se emite la orden de compra de materia prima para el producto. Una vez adquirida la materia prima se ingresa a bodega, donde permanecerá hasta que se inicie la producción.

El departamento de producción emite la requisición de materiales para dar paso a la fabricación del producto en esta área existe el proceso de corte, formado y ensamblaje.

Una vez culminada la producción se embala la producción y está listo para la venta.

4.2. Propuesta

Debido a la falta de procesos para la medición del costo, se propuso establecer un plan de cuentas de acuerdo a la necesidad de la empresa y que ésta a través de la contabilidad sea valorada en cualquier etapa de producción. El plan de cuentas está acompañado en la aplicación de procesos contables de todos los pasos mencionados en la tabla 6.

Tabla 8 Propuesta Plan de cuentas

Propuesta Plan de Cuentas	
1 ACTIVO	
101 Activo Corriente	
10103 Inventarios	
1010301	Inventario de materia prima
1010302	Inventario de Suministros o Materiales a ser cons
1010303	Inventario de Producto en Proceso
1010304	Inventario de Prod. Term. Y Mercad. En Almacenamiento
1010305	Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios
1010306	(-) Provisión de Inventarios por Valor neto de Realizacion
1010308	(-) Provisión de Inventarios por Deterioro
Total Inventarios	

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

En la tabla 8 se detalló las cuentas que la empresa necesita, se aprecia el manejo de inventarios de materia prima y productos en proceso debido a la producción.

Tabla 9 Finalidad de las cuentas contables propuestas

Cuenta	Débito	Crédito
Inv. Mat. Prima	Adquisición	Requisición/Producción
Inv. Sum y Mat.	Adquisición	Requisición/Producción
Inv. Prod. Proc	Requisición/Producción	Producción Finalizada
Inv. Prod. Term	Producción Finalizada	Ventas

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Para seguir un orden general para el producto en estudio y el resto de productos en la tabla 9 se detalló cuando se aplica cada cuenta y que afectación contable sufre.

4.2.1. Aplicación del registro contable.

Se procede a mostrar el correcto registro contable de todas las etapas de producción y determinación de los costos generados desde la compra de la materia prima hasta la salida del producto con sus acabados finales listo para la venta.

Se trabajó sobre una orden de producción de 10,500 unidades.

Tabla 10. Registro Contable del proceso de producción - Paso 1

Cód.	Cuenta Contable	Debe	Haber
1'act	Inv. Compras Netas Locales	\$ 633.087,00	
2'pas	Proveedores Generales		\$ 633.087,00
	Suman	\$ 633.087,00	\$ 633.087,00

Fuente: Empresa Muebles Metalicos Pingo's

No es necesario crear una partida para generar una orden de ingreso del producto, por esta razón el paso 2 no tiene registro contable.

Tabla 11. Registro Contable del proceso de producción - Paso 3

Cód.	Cuenta Contable	Debe	Haber
1'act	Inv. Productos en Proceso	\$ 633.087,00	
1'act	Inv. Materiales Directos		\$ 633.087,00
	Suman	\$ 633.087,00	\$ 633.087,00

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Al paso N3 también se le añade la mano de obra. Y CIF

Tabla 12. Registro Contable del proceso de producción - Paso 3

Cód.	Cuenta Contable	Debe	Haber
1'act	Inv. Productos en Proceso	\$ 88.295,13	
2 Pas	Nómina por Pagar		\$ 88.295,13
	Suman	\$ 88.295,13	\$ 88.295,13

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Tabla 13. Registro Contable del proceso de producción - Paso 3

Cód.	Cuenta Contable	Debe	Haber
1'act	Inv. Productos en Proceso	\$ 231.048,94	
5'cost	CIF - Control		\$ 231.048,94
	Suman	\$ 231.048,94	\$ 231.048,94

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

El Paso N° 4 resume todo el proceso de elaboración de los productos producidos en la empresa de acuerdo a las características específicas

Tabla 14. Registro Contable del proceso de producción – Paso 4

Cód.	Cuenta Contable	Debe	Haber
1'act	Inv. Productos Terminados	\$ 952.431,07	
1'act	Inv. Productos en Proceso		\$ 952.431,07
	Suman	\$ 952.431,07	\$ 952.431,07

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Para el paso 5 y 6 no requieren de asiento contable, debido a que solo es un traslado interno de bodega, posterior a esto se efectúa el asiento de la venta del producto.

Tabla 15. Registro Contable venta

Cód.	Cuenta Contable	Debe	Haber
4 lng	Cuentas por cobrar	\$ 2.114.706,00	
5 Cost	Ventas		\$ 2.114.706,00
	Suman	\$ 2.114.706,00	\$ 2.114.706,00

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Se aplicó a este proceso el asiento del costo de venta para la posterior Mayorización.

Tabla 16. Registró Contable del Costo de Ventas

Cód.	Cuenta Contable	Debe	Haber
5 Cost	Costo de ventas	\$ 949.256,30	
5 Cost	Inv. Producto Terminado		\$ 949.256,30
	Suman	\$ 949.256,30	\$ 949.256,30

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Por último de acuerdo al paso 6 muestra en la tabla 10 la finalización del proceso contable culmina con la generación de una orden de salida hacia el lugar de destino del cliente, este asiento permite el cierre del ciclo de producción y los gastos generados dentro del mismo.

Todos los asientos contables antes descritos son producto del registro del proceso de producción de un escritorio de oficina metálico desde la adquisición de la materia prima hasta su momento de venta.

Estos asientos contables se realizan en el mayor general de los registros contables de la siguiente manera:

Tabla 17. Mayorización Inventario Materia Prima

Descripción	Debe	Haber	Saldo
Adquisición de materiales	\$ 633.087,00		\$ 633.087,00
Requisición de materiales		\$ 633.087,00	\$ -

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Tabla 18. Mayorización Inventario Producto en Proceso

Descripción	Debe	Haber	Saldo
Requisición de materiales	\$ 633.087,00		\$ 633.087,00
Nómina por pagar	\$ 88.295,13		\$ 721.382,13
CIF	\$ 231.048,94		\$ 952.431,07
Producción Final		\$ 952.431,07	\$ -

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

Tabla 19. Mayorización Inventario Producto en Proceso

Descripción	Debe	Haber	Saldo
Producción Final	\$ 952.431,07		\$ 952.431,07
Costo de venta	\$ -	\$ 949.256,30	\$ 3.174,77

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

En el mayor general detallado en la tabla anterior se realizan los ajustes de las cuentas empleadas en las diferentes transacciones llevadas a cabo dentro de proceso de registro de los costos de producción de los productos, lo cual permite determinar los saldos en cada una de las cuentas que forman partes de los estados financieros que realiza la empresa al final de un proceso contable.

Tabla 20. Rentabilidad Neta del Producto

Descripción	Valor	Valor Relativo
Ventas	\$ 2.114.706,00	100,00%
(-) Costo de Venta	\$ -949.256,30	44,89%
(-) Gasto de Venta	\$ -346.811,78	16,40%
(-) Gasto Administrativo	\$ -262.223,54	12,40%
(-) Gasto Financiero	\$ -31.509,12	1,49%
Rentabilidad Neta	\$ 524.905,25	24,82%

Fuente: Empresa Muebles Metálicos Pingo's

4.2.2. Hallazgos mediante el análisis contable

La empresa con respecto a los costos de venta presenta una participación sobre los ingresos por ventas de un 60,51% según el análisis de los estados financieros.

Mediante el análisis de una correcta aplicación de un sistema de costos la empresa muestra que los costos de ventas participan en un 65,15% y con respecto a la utilidad bruta esta se mantiene en un 34,84%.

En conclusión, es de vital importancia para la empresa Muebles Metálicos Pingo's contar con un sistema de costos que le permita controlar todos los elementos de costos desde las diferentes etapas de producción para que así se garantice el seguimiento y análisis de los gastos y cómo estos permitirán a la gerencia tomar decisiones financieras para alcanzar un mayor margen de rentabilidad.

El presente estudio se realiza en base a la información contable presentada en los Estados de Situación Financiera y de Resultados Integrales (ver

Anexo III) del periodo 2015. Para lo cual en base a la información contable de la empresa se procede a realizar un análisis de los costos estructurando los mismos de acuerdo a lo dispuesto para el control de costos con la finalidad de obtener una utilidad neta del período real, ya que es necesario considerar todas las cuentas de costos, gastos de la producción y operaciones de la empresa sujeta a estudio.

Para llevar a cabo una correcta planificación y control de los elementos de costo siendo necesario que se analicen desde el origen de los mismos hasta llegar al producto final, de esta manera al ser analizadas todas las partidas relacionadas con los costos y gastos se define que el Estado de Resultado Integral proyectado de acuerdo a las mejoras planteadas para la empresa en comparación con los resultados del periodo anterior a este se puede observar lo siguiente:

4.3. Conclusiones

Los costos de producción influyen en la rentabilidad que pudiera tener la empresa Industrias del Mueble puesto q al disminuir el impacto de estos rubros se obtiene una mayor utilidad bruta para cubrir la demanda de los otros gastos generados en el proceso de producción.

Los costos de producción se determinan de acuerdo a la cantidad de productos a elaborarse, con lo cual se procede a elaborar órdenes de requisición de la materia prima e implementos que se van a utilizar para poder cumplir con la demanda establecida.

El precio de venta de los muebles producidos en la empresa se define en relación a la oferta de mercado o por decisión de la gerencia, por lo que no se toma en cuenta el análisis del rendimiento de los costos y gastos contra los ingresos por ventas.

La empresa Muebles Metálicos Pingo's no cuenta con una estructura de costos que permitan analizar, registrar y controlar los elementos de costos que forman parte de las diferentes etapas de producción de los muebles de oficina generando que muchos costos se incrementen por falta de control.

Los estados financieros presentados por la empresa no cuentan con el código respectivo de las cuentas detalladas según el Plan de Cuentas.

En la empresa no se definen procedimientos y políticas de control interno que permitan aumentar los niveles de eficiencia dentro de las actividades de producción y contables para garantizar un mayor desempeño en cuanto al manejo de información de costos.

El contador y el asistente administrativo no toman en cuenta el uso de indicadores financieros para el análisis de la rentabilidad de la empresa y el rendimiento de las ventas por lo que esto dificulta la toma de decisiones.

4.4. Recomendaciones

Es importante que en la empresa Muebles Metálicos Pingo's se considere la aplicación de un sistema de costos que permita controlar todos los gastos que genera la producción de muebles de oficina, de esta forma se podrá reducir los gastos innecesarios y las malas tomas de decisiones en cuanto a la asignación de precios de venta.

Es necesario que las cuentas estén adecuadamente clasificadas según el Plan de Cuentas para su identificación y correcta ubicación en los estados financieros presentados por la empresa Muebles Metálicos Pingo's.

Es importante que la gerencia considere la implementación de un manual de control interno que sea socializado en las áreas contables y operativas para garantizar un mayor desempeño laboral y desarrollo de las actividades de forma correcta lo que provocará que se presente información financiera razonable y en los plazos establecidos.

Se recomienda tomar en cuenta el análisis de los costos que forman parte del proceso de producción de los muebles de oficina, así como los gastos y el nivel de inventario para que la gerencia pueda tomar decisiones correctas en cuanto al precio de venta.

Considerar el análisis de indicadores financieros para mantener un conocimiento real de la rentabilidad que presenta la empresa al respecto de periodos anteriores.

BIBLIOGRAFÍA

- Altahona, Q. T. (2009). *Libro práctico sobre contabilidad de costos*. Mexico: Porter/ Universitaria de Investigación y Desarrollo UDI.
- Charles T. y otros Hongren. (2015). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. New York: Addison - Wesley.
- Claudio, O. M. (2012). *Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción como instrumento para el control de costos en la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.* Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
- Formulario 101. (2015). *Formulario de información financiera de Muebles Metálicos Pingo´s*. Guayaquil.
- García, C. J. (2008). *Contabilidad de costos 3ra edición*. Mexico: MCGRAW - HILL.
- Guijarro Martínez y García, G. F. (2005). *Introducción a la contabilidad de costos: Practiques*. Valencia - España: Universidad Politecnica de Valencia: Servicio de Publicación.
- Hernández, S. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: MCGRAW HILL.
- Hernández, S. R. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: MCGRAW HILL.

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI. (2004). *Artículo 24 - Deducciones*. Quito - Ecuador: LEXIS.
- Losilla, R. M. (2011). *Plan General de Contabilidad y Normas para la formulación de las cuentas anuales*. España: Garceta grupo editorial.
- Lucero, G. B. (2011). *Relación de los costos de producción con la toma de decisiones en la empresa de lácteos LEITO*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Luján, A. L. (2009). *Contabilidad de Costos*. Lima - Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Martí, d. A. (2009). *Contabilidad de costos: Costos por procesos 6ta edición*. España - Navarra: Autor - Editor.
- Martínez, B. (14 de Enero de 2016). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Glosario de Términos en la Contabilidad de Costos: http://martinezborjas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial_2016/14.Glorario_de_Terminos_de_Costos.pdf
- Mauleón, M. (2014). *Logística y costos*. Navarra - España: Diaz de Santos.
- NIC 2: Inventarios. (2007). *NIC 2: Inventarios*. México: Corporación Edi - Ábaco Cía. Ltda.
- Olabuenaga, J. I. (2012). *Metodología de la Investigación cualitativa*. España: Universidad de Deusto.

- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. (2015). *Artículo 10.- Sustento de Costos y Gastos*. Quito - Ecuador: Dirección Nacional Jurídica.
- Requena y Vera, R. S. (2008). *Contabilidad de Costes y de Gestión: Cálculo, análisis y control de costes y resultados para la toma de decisiones 3era Edición*. Mexico: Ariel Ediciones.
- Robes y Quezada, J. (2011). *Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Taller Tenesaca*. Cuenca - Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Rojas, M. R. (2007). *Sistemas de Costos: Un Proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Saez, T. A. (2009). *Contabilidad de costes y contabilidad de gestión Vol. 2 (2da Edición)*. Alicante: MCGRAW - HILL/ INTERAMERICANA DE ESPAÑA.
- Sánchez, J. C. (2014). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. España: DIAZ DE SANTON.
- SGT Contable. (2015). *Estructura de Costos*. México: SGT contable.
- Soldevila García y Amat, S. O. (2010). *Contabilidad y gestión de Costes 6ta Edición*. España: Profit Editorial.
- Solorio Jiménez, E. y. (2009). *Contabilidad Básica de Costos*. España: Autor - Editor.

Solorzano, C. M. (6 de Noviembre de 2012). *Slideshare*. Obtenido de Los costos y los gastos: definición y clasificación: <http://es.slideshare.net/masolc/los-costos-y-los-gastos-definicion-y-calsificacin>

Tellez, A. D. (12 de Noviembre de 2004). *Gestiopolis*. Obtenido de Sistema de costeo por órdenes de trabajo: <http://www.gestiopolis.com/sistema-de-costeo-por-ordenes-de-trabajo/>

ANEXOS

ANEXO I

FORMATO DE LA ENTREVISTA



UNIVERSIDAD LAICA "Vicente Rocafuerte" DE GUAYAQUIL

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR Y AUXILIAR CONTABLE DE LA EMPRESA INDUSTRIAS DEL MUEBLE

Objetivo: Análisis los métodos aplicados para establecer los costos de producción en la empresa Industrias del Mueble.

- 1. ¿Qué procesos de contabilidad de costos se aplican para obtener la información de los costos generados en la producción para determinar el valor de los productos?**
- 2. ¿Qué controles se efectúan para el registro de los costos generados en la producción de los muebles de oficina?**
- 3. ¿Cada que tiempo se preparan los informes de costos para su análisis financiero?**
- 4. ¿Qué planes estratégicos se han empleado para realizar la contabilización de los costos que son presentados en los estados financieros?**

5. **¿En la mueblería se ha establecido políticas definidas de precios?**
6. **¿Cuál es la estructura de costos que se maneja en la mueblería Industrias del Mueble?**
7. **¿Cada que tiempo se realiza la gestión de requisición de materiales para la producción de muebles de oficina y cómo son controlados?**
8. **¿Qué ajustes se realizan en relación a las variaciones de los costos de producción para definir el valor de venta?**
9. **¿En base a qué información se estiman los costos de producción de los muebles de oficina?**
10. **¿Qué procedimientos de control se llevan a cabo para evaluar los niveles de ingresos contra los costos de ventas?**
11. **¿Cada que tiempo se realiza el control de los registros contables de inventario contra físicos para estimar el financiamiento de adquisición de materiales?**
12. **¿Cada que tiempo se llevan controles de los registros contables de costos con las facturas para verificar que no existan errores?**
13. **¿Cada que tiempo se analizan los costos directos e indirectos en la producción de muebles de oficina para descartar gastos innecesarios?**
14. **¿Qué procedimientos se emplean para preparar el presupuesto de compra de materiales?**

15. ¿Qué documentos acompañan los estados financieros entregados a la gerencia para el análisis de las cuentas relacionadas a costos?
16. ¿Qué métodos se emplean para realizar el cuadro de nómina y como estos son contabilizados con los demás costos?
17. ¿Cómo se asignan los costos en el área de producción de los muebles de oficina?
18. ¿Qué constancias se realizan en relación al conteo físico de inventario en el área de producción?
19. ¿Qué procedimientos realizan los fabricantes para el registro del resultado del uso de materiales y demás gastos para la producción de muebles de oficina para ser entregados en el área de contabilidad?
20. ¿Qué formatos se utilizan para el registro diario de las compras y ventas?
21. ¿Se toma en cuenta el análisis del punto de equilibrio al momento de medir el costo de venta de uno de los productos producidos?
22. ¿Qué gestión de supervisión realizan dentro de los procesos de contabilización de costos?

ANEXO II

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EMPRESA MUEBLES MATALICOS PINGO'S
Estado de Situación Financiera
Al, 31 de diciembre del 2015

Activo

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 119,918.00
Documentos y cuentas por cobrar	
Clientes	\$ 1,246,439.00
Anticipos a proveedores y empleados	\$ 445,297.00
Compañías y partes relacionadas	\$ 24,237.00
	<u>\$ 1,715,903.00</u>
(-) Provisión por deterioro	<u>(\$ 7,542.00)</u>
	\$ 1,708,361.00
Inventario	\$ 1,367,935.00
Gastos pagados por anticipado	\$ 143,106.00
Otros activos corrientes	\$ 57,219.00
Total de activo corriente	<u><u>\$ 3,396,539.00</u></u>

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, planta y equipo	\$ 3,500,515.00
Documento y cuentas por cobrar	\$ 438,077.00
Total de activo no corriente	<u><u>\$ 3,938,592.00</u></u>

Total de activos

\$ 7,335,131.00

Pasivo

PASIVO CORRIENTE

Porción corriente de deuda a largo plazo	\$ 202,235.00
Documentos y cuentas por pagar	
Proveedores	\$ 1,301,635.00
Impuestos y contribuciones	\$ 312,756.00
Otros	\$ 531,131.00
Anticipos	\$ 841,829.00
	<u>\$ 2,987,351.00</u>
Pasivos acumulados	
Beneficios sociales	\$ 118,707.00
	<u>\$ 118,707.00</u>
Total del pasivo corriente	<u><u>\$ 3,308,293.00</u></u>

PASIVOS A LARGO PLAZO

Obligaciones Bancarias a largo plazo	\$ 1,887,016.00
Otras deudas am largo plazo	\$ 30,798.00
Total del pasivo no corriente	<u><u>\$ 1,917,814.00</u></u>
Total Pasivos	<u><u>\$ 5,226,107.00</u></u>

PATRIMONIO

Total del Pasivo y Patrimonio	<u><u>\$ 7,335,131.00</u></u>
--------------------------------------	--------------------------------------

ANEXO III

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES ANTES DEL ANÁLISIS DE COSTOS, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EMPRESA MUEBLES METALICOS PINGO´S

Estado de Resultados integrales

Por año terminado el 31 de diciembre del 2015

Ingreso de Actividades Ordinarias	\$ 5.691.643,00	
Costo de Ventas	\$ 3.444.174,00	60,51%
Utilidad Bruta	\$ 2.247.469,00	39,49%
Gastos operacionales		
Gastos de Administración	\$ 787.689,00	13,84%
Gastos de venta	\$ 131.869,00	2,32%
Gastos Financieros	\$ 230.800,00	4,06%
Depreciaciones	\$ 345.147,00	6,06%
Otros Gastos	\$ 228.697,00	4,02%
Utilidad en operación	\$ 523.267,00	9,19%
Utilidad antes de participación e impuestos	\$ 523.267,00	9,19%
Participación de trabajadores	\$ 78.490,05	1,38%
Impuesto a la renta	\$ 97.850,93	1,72%
Resultado integral total	\$ 346.926,02	6,10%

ANEXO IV

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DESPUÉS DEL ANÁLISIS DE COSTOS, AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2015

EMPRESA INDUSTRIAS DEL MUEBLE
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

VENTAS		\$ 5.691.643,00	
Ventas Netas	\$ 5.672.338,46		
OTROS INGRESOS			
Otros ingresos	<u>\$ 19.304,54</u>		
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>\$ 3.708.638,00</u>	65,16%
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		<u>\$ 2.128.562,54</u>	37,40%
Inventario inicial de productos terminados	\$ 356.875,93		6,27%
Compras netas locales de materia prima	\$ 2.374.744,62		41,72%
(-) Inventario final de materia prima	\$ 427.247,62		7,51%
Inventario Inicial de Productos en proceso	\$ 113.640,92		2,00%
(-) Inventario final de productos en proceso	\$ 117.687,85		2,07%
Inventario Inicial de productos terminados	\$ 651.235,65		11,44%
(-) Inventario final de productos terminados	<u>\$ 822.999,11</u>		14,46%
MANO DE OBRA DIRECTA		<u>\$ 520.907,22</u>	9,15%
SUELDOS Y SALARIOS MOD	\$ 418.707,00		7,36%
BENEFICIOS SOCIALES MOD	\$ 55.640,00		0,98%
APORTE AL IESS	<u>\$ 46.560,22</u>		0,82%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		<u>\$ 1.059.168,24</u>	18,61%
SUELDOS Y SALARIOS MOI	\$ 205.612,00		3,61%
BENEFICIOS SOCIALES MOI	\$ 32.179,30		0,57%
APORTE AL IESS	\$ 22.864,05		0,40%
DEPRECIACIÓN	\$ 171.391,10		3,01%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 225.198,00		3,96%
SUMINISTROS DE MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 96.725,23		1,70%
OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	<u>\$ 305.198,56</u>		5,36%
UTILIDAD BRUTA		<u>\$ 1.983.005,00</u>	34,84%
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		<u>\$ 1.459.738,00</u>	25,65%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		<u>\$ 1.261.976,72</u>	22,17%
SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 613.865,93		10,79%
BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN	\$ 211.561,36		3,72%
APORTE AL IESS	\$ 123.515,61		2,17%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 106.238,90		1,87%
HONORARIOS Y COMISIONES	\$ 36.500,00		0,64%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 18.720,00		0,33%
COMISIONES	\$ 45.622,00		0,80%
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 66.978,26		1,18%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	<u>\$ 38.974,66</u>		0,68%
GASTOS FINANCIEROS		<u>\$ 65.892,28</u>	1,16%
GASTOS FINANCIEROS	<u>\$ 65.892,28</u>		
GASTOS DE VENTA		<u>\$ 131.869,00</u>	2,32%
Gastos de Venta	\$ 131.869,00		
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>\$ 523.267,00</u>	9,19%
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		<u>\$ 78.490,05</u>	1,38%
UTILIDAD GRAVABLE		<u>\$ 444.776,95</u>	7,81%
IMPUESTO A LA RENTA		<u>\$ 97.850,93</u>	1,72%
UTILIDAD NETA		<u><u>\$ 346.926,02</u></u>	6,10%